

# Помощник Бухгалтера

## №6 март '15

специальное издание  
для пользователей  
системы «Кодекс»

Актуальная  
тема

Новости  
законодательства

Минфин  
разъясняет

Опыт  
экспертов

Календарь  
мероприятий

» 1

» 4

» 8

» 12

» 13

Уважаемые читатели!



В очередном номере газеты «Помощник Бухгалтера» мы, как всегда, предложим вашему вниманию нужную и интересную информацию, познакомим вас с самыми важными новостями законодательства и судебной практики, расскажем о новых и измененных документах и материалах, которые вы найдете в вашей системе КОДЕКС.



Все вопросы по работе с системами «Кодекс» вы можете задать вашему специалисту по обслуживанию:

### АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА



## Узнайте, как заполнить декларацию по УСН при убытке, отсутствии деятельности и как скреплять ее листы

Из этой статьи вы узнаете:

1. Надо ли сдавать декларацию по УСН, если нет деятельности
2. Как следует скреплять листы бумажной отчетности
3. Обязательно ли прикладывать к декларации «первичку» или какие-либо другие документы

Если вы – предприниматель

Сдавать декларацию по УСН обязаны все «упрощенцы» – и фирмы, и предприниматели. Поэтому данная статья полностью для вас актуальна.

Зачастую при сдаче декларации по УСН в ИФНС у фирм и предпринимателей возникают вопросы, которые однозначно законодательством не разъяснены. Мы разобрали и проанализировали их. И предлагаем вашему вниманию подборку ответов

на самые популярные вопросы, возникающие при подаче отчетности. Также напоминаем вам, что сдавать декларацию по УСН за 2014 год надо по новой форме. Она утверждена приказом ФНС России от 04.07.2014 № ММВ-7-3/352@. Крайний срок сдачи отчетности для организаций, как и прежде, 31 марта. Для предпринимателей – 30 апреля (п. 1 ст. 346.23 НК РФ).



# Узнайте, как заполнить декларацию по УСН при убытке, отсутствии деятельности и как скреплять ее листы

## Вопрос № 1 Нужно ли сдавать декларацию по УСН, если в прошлом году деятельность не велась

С ситуацией, когда деятельности нет, сталкиваются многие «упрощенцы». Особенно этому подвержены недавно зарегистрированные компании и предприниматели, которые перешли на УСН, но бизнес еще не вели. Нужно ли в таком случае сдавать декларацию по упрощенной системе в налоговую инспекцию? Да, нужно. Ведь представление декларации в ИФНС – это обязанность всех налогоплательщиков. И она никак не зависит от результатов предпринимательской деятельности. На это указал Конституционный суд РФ в Определении от 17.06.2008 № 499-О-О. Подобного мнения придерживаются и специалисты Минфина России (письма от 09.11.2007 № 03-11-05/264 и от 31.03.2006 № 03-11-04/2/74).

Таким образом, если вы применяете УСН, но деятельность не ведете и не платите единый налог, подавать декларацию вам все равно придется. Но она будет просто нулевой. В таком случае по всем строкам формы, для которых нет данных, поставьте прочерки. Оставлять ячейки пустыми нельзя (абз. 7 п. 2.4 Порядка заполнения декларации по УСН, утвержденного приказом ФНС России от 04.07.2014 № ММВ-7-3/352@, далее – Порядок).

### Суть вопроса

Даже при отсутствии деятельности и наличии убытка надо подавать декларацию по УСН в налоговую инспекцию.

## Вопрос № 2 Как быть, если в налоговом учете получен убыток

Сдавать декларацию в ИФНС следует и при наличии убытка в бизнесе. То есть когда ваши расходы превышают полученные доходы. Обратите внимание: убыток может быть только у «упрощенцев» – «расходников». У «доходников» его нет. Так как они затраты в налоговом учете при «упрощенке» не учитывают. А убыток – это отрицательная разница между доходами и расходами. Соответственно в декларации по УСН «доходникам» убыток фиксировать не нужно.

Так вот, если вы применяете упрощенную систему с объектом доходы минус расходы, убыток отразите в декларации по строкам 250-253 раздела 2.2. Записывайте туда сумму убытка, полученного по итогам отчетного (налогового) периода. То есть за I квартал, полугодие, 9 месяцев и год (п. 7.9-7.12 Порядка). При этом в строках 270-273 раздела 2.2, предназначенных для отражения сумм исчисленного единого налога (аванса) по результатам данных периодов, при наличии убытка ставьте прочерки (п. 7.14-7.17 Порядка).

### ВАЖНОЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВО

Если по итогам года «упрощенцев» с объектом доходы минус расходы получился убыток, им надо заплатить минимальный налог – 1% от полученных доходов.

Также «упрощенцы» – «расходники» должны иметь в виду следующее. Если у вас есть доходы, даже несмотря на то что деятельность убыточна, по итогам года вам придется заплатить минимальный налог (письма ФНС России от 14.07.2010 № ШС-37-3/6701 и Минфина России от 01.04.2009 № 03-11-09/121). Он считается как 1% от полученных доходов за год (абз. 1 и 2 п. 6 ст. 346.18 НК РФ). В декларации по УСН сумму минимального налога покажите по строке 280 раздела 2.2. И, повторимся, считать минимальный налог надо только по итогам года. По результатам отчетных периодов определять его не нужно, даже если в них был убыток.



## Вопрос № 3 Как правильно скреплять листы бумажной декларации

### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Листы декларации надо скреплять так, чтобы не повредить их (п. 2.3 Порядка).

«Упрощенцы», которые сдают декларацию по УСН в бумажном виде, зачастую задаются вопросом: как скреплять ее листы и обязательно ли их сшивать?

Ответ на этот вопрос содержится в Порядке. Так, в пункте 2.3 Порядка сказано, что не допускается скрепление листов декларации, приводящее к порче бумажного носителя. Это значит, что надо скрепить листы так, чтобы не повредить их. На прак-

тике многие бухгалтеры используют для этого скрепки. Или вообще никак не закрепляют листы между собой. А вот если листы скрепить степлером, то они повреждаются. Поэтому в некоторых налоговых инспекциях декларации, закрепленные таким образом, не принимают. Особенно если листы скреплены именно там, где располагается на документе штрихкод. Поврежденный штрихкод может помешать инспекторам занести сведения из декларации в базу данных ИФНС с помощью специального сканера. То есть данные могут просто не считаться.

Если же ваша налоговая принимает зафиксированные степлером листы декларации, то скрепляйте их там, где нет штрихкода.

## Вопрос № 4 Следует ли при сдаче декларации прилагать к ней первичные или иные документы

Налоговый кодекс РФ не требует представлять вместе с декларацией по УСН какие-либо первичные документы, подтверждающие осуществленные расходы и (или) полученные доходы. Например, платежки, чеки и пр. Не требуется также подавать вместе с декларацией Книжку учета доходов и расходов и иные бумаги, служащие основанием для исчисления и уплаты единого налога (ст. 88 НК РФ). Следовательно, когда вы сдаете декларацию по УСН в ИФНС, к ней никаких документов прилагать не нужно.

При необходимости налоговики сами запросят нужные им бумаги в ходе камеральной проверки (подп. 1 п. 1 ст. 31 и п. 1 ст. 93 НК РФ). При этом следует учесть, что потребовать они могут документы только в случаях, поименованных в статье 88 НК РФ.

Например, если нужно подтвердить право на льготу или обособить увеличение убытка в «уточненке» по сравнению с ранее поданной декларацией (п. 6 и 8.3 ст. 88 НК РФ). Документы, прямо не предусмотренные статьей 88 НК РФ, налоговая запросить не имеет права (п. 7 ст. 88 НК РФ). Так, налоговики не могут затребовать при «камералке» первичной отчетности первичные учетные документы – договоры, выписки банка, платежки (письмо Минфина России от 25.07.2012 № 03-02-08/65). А также регистры бухучета и бухгалтерскую отчетность (письмо ФНС России от 13.09.2012 № АС-4-2/15309, постановление Президиума ВАС РФ от 18.09.2012 № 4517/12).

## Полезные советы

Когда вместо «нулевой» декларации по УСН можно сдать единую (упрощенную) декларацию

В некоторых случаях вместо «нулевой» декларации по «упрощенке» можно сдать в ИФНС единую (упрощенную) декларацию. Она гораздо меньше обычной декларации по УСН.

Форма единой (упрощенной) декларации утверждена приказом Минфина России от 10.07.2007 № 62н. Однако подавать ее в налоговую инспекцию надо раньше, чем обычную декларацию, – в срок не позднее 20 января по итогам отчетного года (абз. 4 п. 2 ст. 80 НК РФ, письмо ФНС России от 08.08.2011 № АС-4-3/12847).

Кроме того, чтобы сдать единую (упрощенную) декларацию, вами должны выполняться следующие условия. Первое – чтобы в течение прошедшего года у вас не было операций по расчетному счету, движения денег по кассе также не происходило. Второе – отсутствовали объекты налогообложения (доходы, расходы). То есть фактически эта декларация может подойти только тем «упрощенцам», кто полностью приостановил свою деятельность или еще ее не начал. Если перечисленные условия не вы-

полняются, фирмам и предпринимателям надо представить в налоговую инспекцию обычную «нулевую» декларацию по УСН.

А вот если декларацию вы сдаете через представителя, то в таком случае к ней надо приложить копию документа, подтверждающего полномочия данного представителя. То есть копию доверенности (абз. 3 п. 5 ст. 80 НК РФ). Сведения о представителе (его фамилию, имя и отчество) и о доверенности (ее номер, дату выдачи) отразите на титульном листе декларации.

Обратите внимание: в доверенности должны быть следующие обязательные реквизиты (п. 3 ст. 23, п. 4 ст. 185.1, п. 1 ст. 185 и абз. 2 п. 1 ст. 186 ГК РФ):

- ➔ дата выдачи;
- ➔ лицо, которое выдает доверенность (руководитель фирмы, предприниматель);
- ➔ лицу, которому выдается доверенность;
- ➔ полномочия представителя;
- ➔ подпись лица, оформившего доверенность.

## На заметку

У «упрощенцев» может появиться обязанность сдавать декларацию по УСН электронно

В настоящее время фирмы и предприниматели, работающие на упрощенной системе налогообложения, не обязаны сдавать декларацию по УСН в электронном виде. Делать это они могут только добровольно (п. 3 ст. 80 НК РФ). Однако вероятно, что скоро «упрощенцев» с численностью работников более 50 человек обяжут сдавать отчетность в ИФНС в электронном виде. Соответствующий законопроект с поправками в Налоговый кодекс РФ разработало Правительство РФ и информацию об этом разместило на своем сайте government.ru (распоряже-

ние от 20.12.2014 № 2635-р).

Заметьте: печать на доверенности ставить не обязательно. Что касается заверения доверенности у нотариуса, то правила такие. Фирмам делать этого не требуется (п. 4 ст. 185.1 ГК РФ). А вот предпринимателям доверенность придется заверить нотариально (абз. 2 п. 3 ст. 29 НК РФ, письма Минфина России от 01.08.2013 № 03-02-08/30900 и ФНС России от 16.10.2013 № ЕД-4-3/18527@).

## Есть нюансы

Предпринимателям надо заверять у нотариуса доверенность на представление в ИФНС декларации. А организациям делать этого не нужно.

### Нюансы, требующие особого внимания

Сдавать декларацию по УСН в налоговую инспекцию надо независимо от наличия или отсутствия деятельности в отчетном году. Также декларацию следует подавать, если фирма сработала себе в убыток.

При подаче бумажной декларации ее листы следует скреп-

лять так, чтобы на них не оказалось повреждений.

Если отчетность сдается через представителя, то к ней надо приложить копию доверенности представителя. Первичные документы представлять вместе с декларацией в ИФНС не нужно.

Актуальная тема Упрощенка, № 2, 2015 год  
Рубрика: Рекомендации Н.Г. Сазонова,  
эксперт журнала «Упрощенка»





## Изменен порядок учета доходов и расходов при совершении контролируемых сделок с долговыми обязательствами



Федеральным законом от 8 марта 2015 года № 32-ФЗ внесены изменения в часть вторую Налогового кодекса РФ, уточняющие правила учета доходов (расходов) при совершении контролируемых сделок с долговыми обязательствами.

Согласно внесенным поправкам ограничения будут распространяться на любые контролируемые сделки (теперь не обязательно, чтобы одной из сторон сделки являлся банк), указанные в пункте 2 статьи 105\_14 НК РФ (то есть тех, где обе стороны – российские резиденты).

По долговому обязательству в рублях интервал составляет от 0 до 180% (на период с 1 января по 31 декабря 2015 года), от 75 до 125% (начиная с 1 января 2016 года) ключевой ставки ЦБ РФ.

По долговому обязательству, оформленному в рублях и не указанному в предыдущем абзаце (то есть, вероятно, если одной стороной контролируемой сделки является иностранное лицо), интервал ставок составит от 75% ставки рефинансирования ЦБ до 180% ключевой ставки ЦБ (на 2015 год), от 75 до 125% (начиная с 2016 года) ключевой ставки ЦБ.

Законом также дополняется перечень доходов и расходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций (действие которых распространяется на правоотношения с 1 января 2015 года), в которые включены суммы:

- ➔ купонного дохода по облигациям федерального займа, внесенным в качестве имущественного взноса РФ в имущество организации;
- ➔ доходов в виде процентов, получаемых организацией по договорам субординированного займа, заключенным с банками, и по субординированным облигациям банков;
- ➔ доходов в виде штрафов, уплаченных банками в связи с нарушением ими обязательств при осуществлении мер по поддержанию стабильности банковской системы и защиты законных интересов вкладчиков и кредиторов банков.

Впервые в налоговое законодательство введено использование ключевой ставки.

Указанный порядок будет распространяться на правоотношения, возникшие с 1 января 2015 года.

Также законом установлен ряд особенностей для определения предельной величины процентов, подлежащих включению в состав расходов по налогу на прибыль организаций в период с 1 июля 2014 года по 31 декабря 2015 года, при применении положения пункта 2 статьи 269 НК РФ в отношении долговых обязательств, возникших до 1 октября 2014 года. В частности, для таких долговых обязательств в валюте величины контролируемой задолженности можно пересчитать в рубли по курсу, не превышающему курс, установленный ЦБ на 1 июля 2014 года. Для расчета величины собственного капитала также не будут учитываться курсовые разницы, возникшие с 1 июля 2014 года по последнее число отчетного (налогового) периода, на которое определяется коэффициент капитализации.

Дата вступления в силу – 09.03.2015

## Внесены изменения в порядок приема решений об изменении сроков уплаты налогов и сборов



Федеральным законом от 8 марта 2015 года № 49-ФЗ внесены изменения в часть первую Налогового кодекса РФ, которыми изменен порядок приема решений об изменении сроков уплаты налогов и сборов.

В частности, теперь не могут принимать решения по отсрочке уплаты госпошлины органы (должностные лица), уполномоченные совершать юридически значимые действия, за которые уплачивается госпошлина, а министр финансов не имеет права принимать решение об изменении сроков уплаты федеральных налогов в порядке, установленном статьей 64\_1 НК РФ.

Также теперь отсрочка или рассрочка по уплате федеральных налогов в части, зачисляемой в федеральный бюджет, может быть предоставлена на срок более одного года, но не превышающий трех лет.

Дата вступления в силу – 09.04.2015

## Представление персонифицированной отчетности, если нужно уточнить сведения за прошлые периоды

Письмо ПФР от 28 января 2015 года № ПИ-30412-08/1847



В случае необходимости внесения исправлений в сведения, представленные в ПФР за отчетные периоды до 2013 года включительно, страхователь одновременно с формой РСВ-1 ПФР за текущий отчетный период должен представить уточненные сведения по формам, утвержденным постановлением № 192п, заполненным в соответствии с Инструкцией, утвержденной этим же постановлением.

Если необходимость в представлении уточненных сведений отсутствует, то начиная с первого отчетного периода 2014 года Сведения представляются только по форме РСВ-1 ПФР.

## Уплата налогов магазинами беспошлинной торговли

Письмо ФНС России от 25 февраля 2015 года № ОА-4-17/2926@

Товары, продающиеся в магазине беспошлинной торговли, НДС и акцизами не облагаются, а налог на прибыль должен уплачиваться в общем порядке.



## Об исчислении налогов при переходе с УСН на общий режим налогообложения

Письмо ФНС России от 27 февраля 2015 года № ГД-3-3/743



Если индивидуальный предприниматель вынужден перейти с УСН на общий режим налогообложения из-за несоответствия критериям для применения УСН, то он может уменьшить доходы от реализации недвижимого имущества, приобретенного в период применения УСН, на профессиональный налоговый вычет по НДФЛ в виде расходов на приобретение этого имущества, которые не были учтены в период применения УСН.

## Порядок отражения в налоговой декларации по земельному налогу кода бюджетной классификации в 2015 году

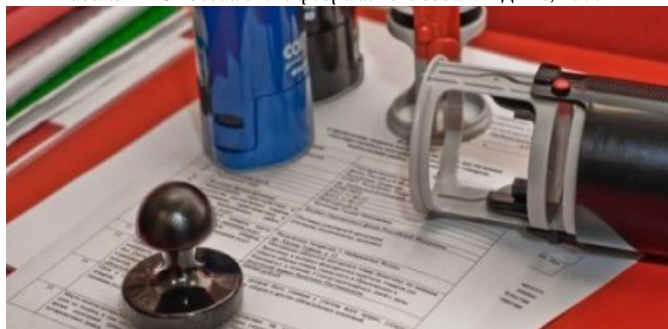
Письмо ФНС России от 24 февраля 2015 года № БС-4-11/2844



При заполнении налоговой декларации по земельному налогу и расчетных документов на перечисление налога в бюджет используются КБК, действующие в текущем финансовом году.

## НДС: применение налоговых вычетов в отношении сумм налога, предъявленных налогоплательщику при приобретении услуг, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения)

Письмо ФНС России от 16 февраля 2015 года № ГД-4-3/2366



Суммы НДС, предъявленные при приобретении услуг, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения), налогоплательщик-покупатель вправе принять к вычету в порядке и на условиях, установленных статьями 171 и 172 НК РФ.

## О представлении налогоплательщиком документов, истребуемых налоговым органом при проведении налоговой проверки

Письмо ФНС России от 20 февраля 2015 года № АС-3-2/636@

Налогоплательщик обязан представлять запрашиваемые налоговым органом и имеющиеся у него документы.

## НДС: учет выручки от реализации у организации, сведения о которой внесены в ЕГРЮЛ с 01.12.2014

Письмо ФНС России от 27 февраля 2015 года № ГД-4-3/3082



Если у организации, сведения о которой внесены в ЕГРЮЛ с 01.12.2014, сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) за три последовательных календарных месяца, предшествующих внесению сведений в указанный реестр (то есть за сентябрь-ноябрь 2014 года), не превысила в совокупности два миллиона рублей, то такая организация вправе начиная с 01.12.2014 применить освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии со статьей 145 НК РФ.

## НДФЛ: налогообложение компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в дошкольных организациях, а также сумм оплаты стоимости обучения детей в таких организациях

Письмо Минфина России от 27 февраля 2015 года № 03-04-06/9977

Письмо Минфина России от 27 февраля 2015 года № 03-04-05/9979



Не облагаются НДФЛ суммы компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в дошкольных организациях, которые выплачиваются за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации. Выплаты на вышеуказанные цели, произведенные за счет иных источников, не могут рассматриваться как компенсация части родительской платы. При этом расходы на обучение в детских садах не включаются в родительскую плату за присмотр и уход за ребенком в таких организациях.

Если организация-работодатель оплачивает обучение детей своих сотрудников в детских садах, то эти суммы не облагаются НДФЛ. При этом от обложения НДФЛ освобождаются только суммы оплаты организацией непосредственно стоимости обучения детей ее сотрудников, а суммы оплаты организацией стоимости присмотра и ухода за детьми облагаются НДФЛ в общем порядке.





## НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ✓ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года № 65н (представлен на госрегистрацию)  
Приказ Минфина России от 12.03.2015 № 36н
- ✓ О внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 4 декабря 2014 года № 143н «Об утверждении форм отчетов о расходах и численности работников федеральных государственных органов, государственных органов субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований, а также Инструкции о порядке их составления и представления»  
Приказ Минфина России от 04.03.2015 № 31н
- ✓ О заполнении налоговой декларации по налогу на прибыль организаций  
Письмо ФНС России от 02.03.2015 № ГД-4-3/3252@
- ✓ О порядке применения вычетов по налогу на добавленную стоимость при уменьшении стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав  
Письмо ФНС России от 27.02.2015 № ГД-4-3/3098@
- ✓ О налоге на добавленную стоимость  
Письмо ФНС России от 27.02.2015 № ГД-4-3/3106
- ✓ О порядке исчисления НДС  
Письмо ФНС России от 27.02.2015 № ГД-4-3/3083
- ✓ О порядке исчисления НДС  
Письмо ФНС России от 27.02.2015 № ГД-4-3/3082
- ✓ Об исчислении налогов при переходе с УСН на общий режим налогообложения  
Письмо ФНС России от 27.02.2015 № ГД-3-3/743
- ✓ О ставке налога на прибыль организаций по доходам в виде дивидендов  
Письмо ФНС России от 27.02.2015 № ГД-4-3/2964@
- ✓ Об отражении в налоговой декларации по земельному налогу КБК  
Письмо ФНС России от 24.02.2015 № БС-4-11/2844
- ✓ О предоставлении бюджетам субъектов Российской Федерации из федерального бюджета бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицита в целях погашения долговых обязательств субъекта Российской Федерации в виде обязательств по кредитам, полученным субъектами Российской Федерации от кредитных организаций  
Приказ Минфина России от 24.02.2015 № 41
- ✓ О представлении налогоплательщиком документов, истребуемых налоговым органом при проведении налоговой проверки  
Письмо ФНС России от 20.02.2015 № АС-3-2/636@
- ✓ О внесении изменений в приказ ФНС России от 10.12.2012 № ММВ-7-1/936@  
Приказ ФНС России от 19.02.2015 № ММВ-7-1/76@
- ✓ Об утверждении Регламента взаимодействия территориальных органов ФНС России и ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России при выполнении функций в сфере информационных технологий  
Приказ ФНС России от 18.02.2015 № ММВ-7-12/71@
- ✓ О внесении изменений в отдельные приказы Министерства финансов Российской Федерации  
Приказ Минфина России от 17.02.2015 № 24н
- ✓ О применении положений пункта 15 статьи 200 Налогового кодекса  
Письмо ФНС России от 17.02.2015 № ГД-4-3/2378
- ✓ О применении в целях обложения акцизами положений Федерального закона от 24.11.2014 № 366-ФЗ  
Письмо ФНС России от 17.02.2015 № ГД-4-3/2377
- ✓ О применении статей 179\_3 и 179\_4 Налогового кодекса  
Письмо ФНС России от 17.02.2015 № ГД-4-3/2376
- ✓ О применении статьи 203\_1 Налогового кодекса Российской Федерации  
Письмо ФНС России от 17.02.2015 № ГД-4-3/2375
- ✓ О порядке подтверждения налоговыми органами Российской Федерации сведений о полученных иностранным физическим лицом в России доходах и уплаченных с них налогов  
Письмо ФНС России от 17.02.2015 № ОА-3-17/555@
- ✓ О выявлении умысла в совершении налогового правонарушения, предусмотренного пунктом 3 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации  
Письмо ФНС России от 16.02.2015 № ЕД-4-2/2294
- ✓ О печати бланков налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц  
Письмо ФНС России от 16.02.2015 № БС-4-11/2363
- ✓ О налоге на добавленную стоимость  
Письмо ФНС России от 16.02.2015 № ГД-4-3/2366
- ✓ Об уплате сумм налога на добычу полезных ископаемых  
Письмо ФНС России от 16.02.2015 № ГД-4-3/2264@
- ✓ Об основных положениях представления отчетности в 2015 году  
Письмо ФНС России от 13.02.2015 № ЗН-4-1/2196
- ✓ О проведении опытной и опытно-промышленной эксплуатации программных средств, обеспечивающих автоматизацию перекрестных проверок, реализующих функции камеральной налоговой проверки налоговых деклараций по НДС на основе сведений из книг покупок, книг продаж и журналов учета выставленных и полученных счетов-фактур  
Приказ ФНС России от 13.02.2015 № ММВ-7-6/68@
- ✓ О внесении изменений в приложение № 2 к приказу ФНС России от 26.12.2013 № ММВ-7-5/641@  
Приказ ФНС России от 12.02.2015 № ММВ-7-5/63@
- ✓ О сроках уплаты в налоговых уведомлениях  
Письмо ФНС России от 11.02.2015 № БС-4-11/2015
- ✓ Об утверждении Положения об Управлении контроля налоговых органов Федеральной налоговой службы  
Приказ ФНС России от 11.02.2015 № ММВ-7-16/62@
- ✓ Об определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц  
Письмо ФНС России от 11.02.2015 № БС-4-11/2049



- ✓ О доведении письма Министерства финансов Российской Федерации от 03.02.2015 № 02-07-07/4545  
Письмо ФНС России от 09.02.2015 № СА-4-5/1820
- ✓ О порядке учета доходов от реализации товаров  
Письмо ФНС России от 06.02.2015 № ГД-3-3/364@
- ✓ Об утрате права на применение патентной системы налогообложения  
Письмо ФНС России от 06.02.2015 № ГД-3-3/382
- ✓ О налогообложении дивидендов голландской компании от источников в РФ  
Письмо ФНС России от 05.02.2015 № ОА-4-17/1698
- ✓ О внесении изменений в приказ ФНС России от 21.03.2012 № ММВ-7-6/172@  
Приказ ФНС России от 02.02.2015 № ММВ-7-15/40@
- ✓ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 10 октября 2011 года № 126н  
Приказ Минфина России от 23.12.2014 № 166н
- ✓ Об организации работ по реализации принципов открытости Министерства финансов Российской Федерации  
Приказ Минфина России от 06.02.2014 № 26
- ✓ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2011 года № 196  
Приказ Минфина России от 11.04.2013 № 106
- ✓ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2011 года № 196  
Приказ Минфина России от 15.10.2012 № 368
- ✓ О признании утратившими силу постановлений Министерства труда и социального развития Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 14 июля 1999 года № 23/45н и от 14 апреля 2000 года № 31/37н  
Приказ Минздравсоцразвития России от 09.12.2008 № 703н  
Приказ Минфина России от 09.12.2008 № 138н
- ✓ О списании, передаче, реализации объектов основных средств  
Приказ ФНС России от 20.07.2007 № ММ-3-16/541@
- ✓ Об утверждении Положения о Правовом департаменте Министерства финансов Российской Федерации  
Приказ Минфина России от 07.06.2005 № 112



## Налог на прибыль: о признании долгов безнадежными

Письмо Минфина России от 24 февраля 2015 года № 03-03-06/2/9068

Долги, невозможность взыскания которых не подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства или иными обстоятельствами, указанными в пункте 2 статьи 266 НК РФ, не могут быть признаны безнадежными для целей налогообложения.

## Налог на прибыль: реализация ценных бумаг

Письмо Минфина России от 24 февраля 2015 года № 03-03-06/2/9067

При реализации из определенного портфеля ценных бумаг одного эмитента в расходах необходимо учитывать стоимость таких ценных бумаг, которые были приобретены первыми по времени и помещены в данный портфель.

## Порядок определения доходов индивидуальным предпринимателем при переходе с УСН на ПСН

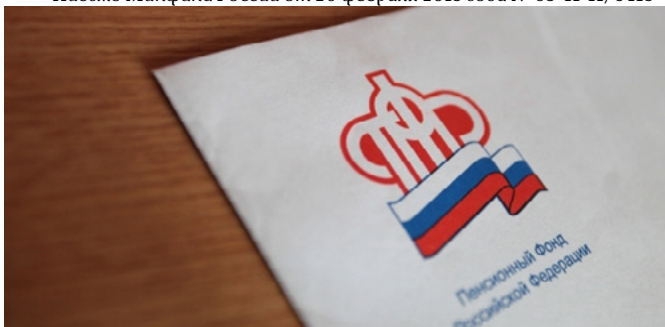
Письмо Минфина России от 20 февраля 2015 года № 03-11-11/8429



Если индивидуальный предприниматель совмещает УСН и ПСН, доходы (в том числе задолженность за период применения УСН), полученные в феврале 2015 года от сдачи недвижимого имущества в аренду в январе 2015 года, когда предприниматель применял в отношении деятельности по сдаче в аренду данного объекта недвижимости упрощенную систему налогообложения, облагаются в рамках упрощенной системы налогообложения.

## УСН: зачет переплаты в ПФ

Письмо Минфина России от 20 февраля 2015 года № 03-11-11/8415



Уменьшить размер налога по УСН на сумму переплаты страховых взносов можно только в том налоговом (отчетном) периоде, в котором было принято решение налогового органа о зачете переплаты в счет предстоящих платежей.

## Установление оптимальной налоговой нагрузки при уплате ЕНВД

Письмо Минфина России от 20 февраля 2015 года № 03-11-11/8130

Для решения вопроса об установлении оптимальной налоговой нагрузки при уплате ЕНВД с учетом положений

подпункта 11 пункта 1 Перечня поручений Президента РФ по реализации Послания Президента РФ Федеральному Собранию Российской Федерации от 04.12.2014 № Пр-2821, которым предусмотрен запрет увеличения налоговой нагрузки для ИП с 2015 по 2018 год, налогоплательщикам следует обращаться в представительные органы муниципальных районов, городских округов, законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя.

## Налог на прибыль: временное размещение свободных остатков средств целевых поступлений на депозитных счетах в банках

Письмо Минфина России от 20 февраля 2015 года № 03-03-06/1/8276

Суммы свободных остатков средств целевых поступлений, размещенные на депозитных счетах в банках, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. В данном случае вопрос о целевом расходовании должен решаться по результатам конечного расходования средств целевых поступлений в зависимости от того, соответствуют ли произведенные расходы условиям, установленным источником целевого финансирования.

Полученные проценты от временного размещения свободных остатков средств целевых поступлений на депозитных счетах в банках, в том числе полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам, относятся к внереализационным доходам.

## Совмещение специальных налоговых режимов: переплата по страховым взносам

Письмо Минфина России от 20 февраля 2015 года № 03-11-11/8167



Если индивидуальный предприниматель применяет одновременно ЕНВД и УСН с объектом «доходы» и использует труд наемных работников только в деятельности, облагаемой ЕНВД, то он вправе уменьшить сумму налога (авансовых платежей по налогу) по УСН на сумму уплаченных за соответствующий период страховых взносов в фиксированном порядке без ограничения.

Если образовалась переплата по страховым взносам, которая была зачтена в счет предстоящих платежей по страховым взносам, то она может быть учтена налогоплательщиком при исчислении суммы налога (авансовых платежей) по УСН в том налоговом (отчетном) периоде, в котором произведен соответствующий зачет.

## Налог на имущество организаций: особенности определения налоговой базы, устанавливаемые законами субъектов Российской Федерации

Письмо Минфина России от 19 февраля 2015 года № 03-05-04-01/7942

Уполномоченный орган исполнительной власти субъекта РФ не позднее 1 числа очередного налогового периода по налогу на имущество организаций определяет на этот налоговый период перечень объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378\_2



НК РФ, направляет его в налоговые органы по месту нахождения соответствующих объектов недвижимого имущества и размещает на своем официальном сайте или на официальном сайте субъекта Российской Федерации. В перечень объектов недвижимого имущества должны быть включены объекты недвижимого имущества, указанные в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378\_2 НК РФ, отвечающие условиям, установленным пунктами 3-5 статьи 378\_2 НК РФ.

### Совмещение специальных налоговых режимов: соблюдение ограничения величины предельного размера доходов

Письмо Минфина России от 20 февраля 2015 года № 03-11-12/8135



Если индивидуальный предприниматель применяет одновременно УСН и ПСН, то для соблюдения ограничения величины предельного размера доходов, установленного в размере 60 млн. руб., учитываются доходы по обоим указанным специальным налоговым режимам с корректировкой на коэффициент-дефлятор. Таким образом, для индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН и ПСН, предельный размер доходов за налоговый (отчетный) период 2015 года не должен превышать 68,820 млн. руб. (60 млн. руб. x 1,147).

### Налог на прибыль: средства, получаемые казенными учреждениями за оказанные услуги (выполняемые работы и иные функции)

Письмо Минфина России от 18 февраля 2015 года № 03-03-06/4/7571

С 1 января 2015 года при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы в виде средств, полученных казенными учреждениями от оказания услуг (выполнения работ).

### О способах направления налоговыми органами информации о наличии у налогоплательщиков задолженности по уплате налогов, пеней, штрафов

Письмо Минфина России от 18 февраля 2015 года № 03-02-08/7395



В настоящее время граждане Российской Федерации могут узнать о задолженности по налогу на имущество физических лиц, транспортному, земельному налогам, НДФЛ с помощью сервиса «Узнай свою задолженность», размещенного на официальном сайте ФНС России. Также на официальном сайте ФНС России разработан интернет-сервис «Личный кабинет налогоплательщика». Поэтому налоговые органы

не информируют налогоплательщиков о наличии задолженности по уплате налогов, пеней, штрафов с помощью СМС-сообщений по мобильным телефонам.

### НДС: восстановление сумм налога, принятых к вычету при приобретении товаров, в случае дальнейшего использования таких товаров для осуществления операций, облагаемых по нулевой ставке налога

Письмо Минфина России от 13 февраля 2015 года № 03-07-08/6693

Суммы НДС, принятые к вычету при приобретении товаров, в случае дальнейшего использования таких товаров для осуществления операций, облагаемых по нулевой ставке налога, подлежат восстановлению.

### Налог на прибыль: ликвидация дочерней компании

Письмо Минфина России от 13 февраля 2015 года № 03-03-06/1/6581

При определении дохода для расчета налога на прибыль при ликвидации организации следует учитывать только доход в виде имущества, превышающий вклад (взнос) учредителя ликвидируемой организации.

Данное превышение может быть уменьшено только на расходы, связанные с реализацией этого вклада. А убыток в виде стоимости вклада, внесенного в уставный капитал дочерней организации, полученный в связи с ее ликвидацией, не учитывается.

### НДС: включение в налоговую базу сумм дебиторской задолженности по услугам, оказанным организацией в период применения УСН, при переходе на ОСНО

Письмо Минфина России от 2 марта 2015 года № 03-07-11/10711

Суммы дебиторской задолженности по услугам, оказанным организацией в период применения УСН, при переходе на общую систему налогообложения в налоговую базу по НДС не включаются.

### Как вести книгу покупок, чтобы принять к вычету НДС, предъявленный при приобретении товаров (работ, услуг) на территории РФ, в случае их использования при осуществлении операций, облагаемых налогом по ставкам 0 и 18%

Письмо Минфина России от 2 марта 2015 года № 03-07-09/10695

Чтобы принять к вычету НДС, предъявленный при приобретении товаров (работ, услуг) на территории РФ, в случае их использования при осуществлении операций, облагаемых НДС по ставкам 0 и 18%, счет-фактура регистрируется в книге покупок в части суммы НДС, предъявляемой к вычету.

### УСН: суммы налога на добавленную стоимость, полученные в связи с выставлением счетов-фактур с выделением в них сумм налога на добавленную стоимость

Письмо Минфина России от 27 февраля 2015 года № 03-11-06/2/10038

В случае выставления лицами, не являющимися плательщиками НДС (в том числе плательщиками УСН), покупателю товаров (работ, услуг) счета-фактуры с выделением суммы НДС вся сумма налога, указанная в этом счете-фактуре, подлежит уплате в бюджет.

## Совмещение специальных режимов налогообложения: сдача в аренду недвижимого имущества

Письмо Минфина России от 27.02.2015 № 03-11-12/10137

Если применяется ПСН, то облагается налогом не фактический доход налогоплательщика от предпринимательской деятельности, а потенциально возможный к получению годовой доход или доход за период действия патента. При этом сумма превышения фактически полученного дохода над потенциально возможным к получению иными налогами не облагается.

## Налог на прибыль: начисление процентов за пользование займом

Письмо Минфина России от 2 февраля 2015 года № 03-03-06/1/3928

Банк начисляет проценты по кредитному договору, пока существует действующее долговое обязательство, условиями которого предусмотрена уплата процентов. Проценты по договорам кредита относятся к внереализационным доходам и учитываются на дату признания дохода.

## Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности при применении УСН

Письмо Минфина России от 27 февраля 2015 года № 03-11-06/2/10015



С 1 января 2013 года организации на УСН должны вести бухучет и представлять в налоговые органы бухотчетность в общем порядке.

Если организация является микропредприятием, то ее бухотчетность может быть составлена на основе данных Книги (журнала) учета фактов хозяйственной деятельности как с применением, так и без применения двойной записи.

## Восстановление сумм НДС, принятых к вычету при приобретении товаров, в случае дальнейшей реализации таких товаров на экспорт

Письмо Минфина России от 27 февраля 2015 года № 03-07-08/10145

Суммы НДС, принятые к вычету при приобретении товаров, в случае дальнейшей реализации таких товаров на экспорт подлежат восстановлению.

## НДС: вычет сумм налога, исчисленных по операциям, облагаемым по нулевой ставке, в случае отсутствия документов, подтверждающих правомерность применения данной ставки

Письмо Минфина России от 3 февраля 2015 года № 03-07-08/4181

Налогоплательщики могут получить вычет сумм НДС по операциям по реализации товаров (работ, услуг), если эти операции облагаются налогом по нулевой ставке, а документы, подтверждающие правомерность ее применения, отсутствуют, в течение трех лет после окончания налогового периода, на который приходится день отгрузки (передачи) товаров, выполнения работ, оказания услуг. Для этого нужно представить в налоговые органы налоговую декларацию

по НДС не позднее 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом, на который приходится окончание указанного трехлетнего срока.

## Ответственность за несвоевременное перечисление сумм НДФЛ в бюджетную систему Российской Федерации

Письмо Минфина России от 10 февраля 2015 года № 03-02-07/1/5483



За несвоевременное перечисление сумм НДФЛ в бюджет установлена ответственность, предусмотренная статьей 123 НК РФ, в виде взыскания штрафа в размере 20% от неуплаченной и (или) неперечисленной суммы. Днем совершения этого налогового правонарушения является день, когда налоговый агент должен был удержать и перечислить в бюджет суммы НДФЛ, но не исполнил эту обязанность.

Об определении предельной величины процентов, признаваемых расходом для целей налогообложения

Письмо Минфина России от 3 марта 2015 года № 03-03-06/2/10891

При определении предельной величины процентов, признаваемых расходом для целей налогообложения, организации необходимо применять ставку рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая с 14.09.2012 составляет 8,25 процента.

## Об определении рыночных цен для целей налогообложения при совершении сделок между взаимозависимыми лицами

Письмо Минфина России от 2 февраля 2015 года № 03-01-18/3949

Цены для налогообложения в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами определяются путем применения общепринятого в мировой практике принципа «вытянутой руки».

Цены в сделках, сторонами которых являются лица, не признаваемые взаимозависимыми, признаются рыночными.

## Налог на прибыль: отражение в налоговом учете дохода от реализации услуги при предоставлении в момент заключения контракта скидки с цены фрахта

Письмо Минфина России от 10 марта 2015 года № 03-03-06/1/12503

Если договором предусмотрено предоставление в момент заключения контракта скидки с цены фрахта, которая закладывается при ценообразовании и сразу меняет цену услуги, то продавец признает выручку по такому договору в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

## НДФЛ: повторное получение имущественного налогового вычета

Письмо Минфина России от 6 марта 2015 года № 03-04-05/11997

По общему правилу налогоплательщику повторно не предоставляются имущественные налоговые вычеты.

С 1 января 2014 года в связи с принятием Федерального закона от 23.07.2013 № 212-ФЗ «О внесении изменения в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» налогоплательщики могут получить повторный на-



логовый вычет, если они ранее не использовали свое право на получение имущественного налогового вычета и обращаются в налоговые органы за его предоставлением по расходам на приобретение квартир, право собственности на которые зарегистрировано, начиная с 1 января 2014 года.

Налогоплательщик вправе претендовать на получение имущественного налогового вычета в сумме фактически произведенных расходов на погашение процентов по целевым займам (кредитам), фактически израсходованным им на приобретение квартиры в случае, если ранее расходы на погашение процентов по целевым займам (кредитам) не включались в состав имущественного налогового вычета, полученного налогоплательщиком в связи с приобретением им другой квартиры.

Лимит вычета на приобретение жилья – 2 млн. рублей, а по уплаченным процентам – 3 млн. рублей, но только на один объект.

### Налог на прибыль: начисление амортизации организацией-инвестором и муниципальным предприятием

Письмо Минфина России от 4 февраля 2015 года № 03-03-06/14377



Амортизируемое имущество, полученное унитарным предприятием от собственника имущества унитарного предприятия в оперативное управление или хозяйственное ведение, подлежит амортизации у данного унитарного предприятия.

Амортизируемое имущество, полученное организацией-инвестором от собственника имущества в соответствии с законодательством РФ об инвестиционных соглашениях в сфере деятельности по оказанию коммунальных услуг, подлежит амортизации у данной организации в течение срока

действия инвестиционного соглашения.

Таким образом, у организации-инвестора амортизации подлежит только имущество, полученное от собственника.

### Как налоговому органу заполнять справку об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов

Письмо Минфина России от 2 февраля 2015 года № 03-02-07/13959



Налоговые органы обязаны представлять налогоплательщикам по их запросам справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов на основании данных налоговых органов.

При составлении указанной справки запись «не имеет неисполненную обязанность по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате» делается в случае отсутствия по данным инспекций ФНС России по состоянию на дату, на которую формируется справка, недоимки, задолженности по пеням, штрафам, процентам, за исключением сумм, на которые предоставлены отсрочка (рассрочка), инвестиционный налоговый кредит; которые реструктурированы; по которым имеется вступившее в законную силу решение суда о признании обязанности заявителя по уплате этих сумм исполненной.

Если на дату, по состоянию на которую формируется справка, у налогоплательщика есть недоимки, задолженности по пеням, штрафам, процентам, за исключением сумм, указанных в подпунктах 1-3 пункта 3 Порядка, по данным хотя бы одной инспекции ФНС России делается запись «имеет неисполненную обязанность по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством о налогах и сборах».







## Совпадение сторон договора купли-продажи в одном лице

**Вопрос:** ООО в лице директора Иванова И. И. хочет продать физическому лицу Иванову И. И. (тому же самому) автомобиль, находящийся в собственности у ООО. Иванов И. И. является единственным учредителем ООО. С кем возможно заключить договор купли-продажи в данном случае физическому лицу Иванову И. И.? С одной стороны, можно от имени ООО заключить договор с представителем по доверенности, например, с главным бухгалтером. Но сейчас, насколько мне известно, ГИБДД не регистрирует договоры с представителями сторон.

**Ответ:** При заключении гражданско-правового договора между ООО в лице руководителя и единственного учредителя и Ивановым И. И. заключения договора с самим собой не происходит, так как договор заключается между физическим и юридическим лицами – разными субъектами правоотношений. Руководитель – единственный участник (учредитель) организации может подписывает договор со стороны ООО – продавая как его законный представитель (действующий на основании Устава) и со стороны покупателя как физическое лицо.

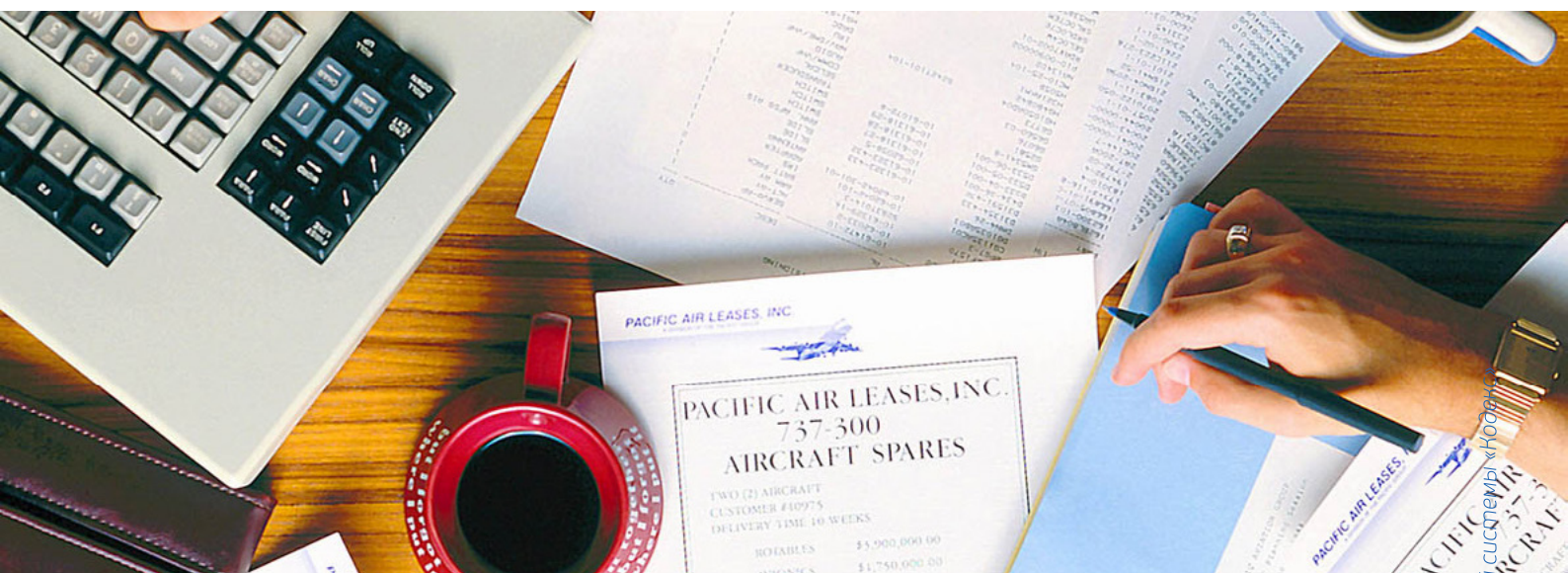
Необходимо также учитывать следующее. При продаже любого имущества у организации образуется доход от реализации, так, при реализации транспортного средства у возникнет налогооблагаемый доход, равный сумме, поступившей в кассу либо на расчетный счет от покупателя-директора. При этом организация и лицо, осуществляющее полномочия ее единоличного исполнительного органа и участвующее в ней

с долей 100%, признаются взаимозависимыми лицами (подпункты 1 и 7 пункта 2 статьи 105\_1 НК РФ), сделки между которыми на предмет правильности применения цен вправе проверять налоговые органы при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов.

Следовательно, если цена реализованного автомобиля будет ниже более чем на 20% от рыночной цены идентичного товара, налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога и пеней, рассчитанных таким образом, как если бы результаты этой сделки были оценены исходя из применения рыночных цен на соответствующий товар (пункт 3 статьи 40 НК РФ). Поэтому имеет смысл подтвердить стоимость автомобиля актом независимого оценщика.

Лисицкая О. С.,

эксперт Линии профессиональной поддержки



## Продавец выставил счет-фактуру в одном квартале, а покупатель получил этот документ в следующем периоде

**Вопрос:** Сч/фактура от 31.12.2014 по выполненным работам была получена почтой в марте 2015 года. Имеет ли право бухгалтер принять к вычету НДС по данной сч/фактуре в I квартале 2015 года? Вычет в IV квартале нежелателен.

**Ответ:** В силу требований НК РФ (статьи 169, 171, 172) для принятия к вычету НДС по квартальной декларации необходимо выполнение условий, состоявшихся в этом налоговом периоде:

- ➔ принятие на учет товаров, работ, услуг, имущественных прав;
- ➔ наличие счета-фактуры;
- ➔ наличие соответствующих первичных документов.

Право на вычет возникает у покупателя в том периоде, когда счет-фактура фактически получен и зарегистрирован в журнале полученных счетов-фактур (п. 3 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по НДС, утв. постановлением № 1137) и в книге покупок (п. 2 Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по НДС, утв. постановлением № 1137).

В случае если продавец выставил счет-фактуру в одном

квартале, а покупатель получил этот документ в следующем периоде, то налогоплательщик, по мнению финансового ведомства, заявляет вычет НДС в том периоде, в котором получен счет-фактура (письма Минфина от 04.04.2013 № 03-07-09/11071, от 09.07.2013 № 03-07-11/26592, от 03.05.2012 № 03-07-11/132).

Однако при получении счета-фактуры с опозданием компания должна подтвердить дату его получения (письма УФНС России по г. Москве от 04.12.2009 № 16-15/128328 и от 03.08.2009 № 16-15/79275). В частности, таким подтверждающим документом может быть журнал учета входящей корреспонденции (если поставщик отправил счета-фактуры по почте), а также конверт со штемпелем.

Иванова Н. В.,

эксперт в области бухгалтерского учета и налогообложения



20 – 24 апреля

## Сложные вопросы налогообложения. Практика методологии исчисления отдельных видов налогов

Программа семинара

1. **Обзор изменений** в НК РФ.
2. **НДС:** требования к счетам-фактурам, первичным и платежным документам; определение налоговой базы, момента начисления; раздельный учет, восстановление НДС.
3. **Налог на прибыль:** сложные ситуации признание доходов и расходов, расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом.
4. Изменения по **налогу на имущество, транспортному и земельному налогу** с учетом разъяснений МФ РФ и ФНС РФ.
5. **НДФЛ.** Платежи во **внебюджетные фонды.**
6. Выплаты по **трудовым договорам** и договорам ГПХ.
7. **Хозяйственные договоры** и особенности их учета.

г. Санкт-Петербург,  
Васильевский остров,  
Средний пр-т, д. 36/40 ст.  
метро «Василеостровская»  
т. 8 (800) 333-88-44,  
+7 (812) 331-88-88  
Email: client@cntiproggress.ru  
Сайт www. cntiproggress. ru

27 – 30 апреля

## Учет и контроль основных средств, земельных участков, материальных запасов государственных (муниципальных) учреждений

Программа семинара

1. **Характеристики** недвижимого, движимого и особо ценного движимого имущества бюджетного автономного и казенного учреждений как нефинансовых активов и объектов финансового контроля.
2. **Амортизация, модернизация, капитальный ремонт, реконструкция.**
3. **Поступление и выбытие** земельных участков различных категорий.
4. **Организация учета** нефинансовых активов, относимых к материальным запасам.
5. **Порядок приобретения, принятия к учету и перемещения** материальных запасов в бюджетных, автономных и казенных учреждениях.
6. **Списание, инвентаризация материальных запасов.**
7. **Учет расчетов бюджетного, автономного и казенного учреждений** по доходам от операций с нефинансовыми активами. Взаимозачет.
8. **Особенности учета основных средств и материальных запасов** отдельных видов бюджетных, автономных и казенных учреждений: лечебных, образовательных, науки, культуры и искусства.

г. Санкт-Петербург,  
Васильевский остров,  
Средний пр-т, д. 36/40 ст.  
метро «Василеостровская»  
т. 8 (800) 333-88-44,  
+7 (812) 331-88-88  
Email: client@cntiproggress.ru  
Сайт www. cntiproggress. ru