

УДК 657:332.871.3

UDC 657:332.871.3

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА ИСЧИСЛЕНИЯ НДС ПРИ ПРИМЕНЕНИИ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ

IMPROVING THE MECHANISM OF CALCULATION OF VAT IN THE APPLICATION OF TAX INCENTIVES

Дегальцева Жанна Владимировна
к.э.н., профессор,
Кубанский государственный аграрный университет, Россия, Краснодар,
degalceva_1996@inbox.ru

Degaltseva Zhanna Vladimirovna,
Cand.Econ.Sci., professor
Kuban State Agrarian University, Russia, Krasnodar
degalceva_1996@inbox.ru

Шулепина Светлана Александровна,
Кубанский государственный аграрный университет, Россия, Краснодар
shulepinasv@mail.ru

Shulepina Svetlana Aleksandrovna
Kuban State Agrarian University, Russia, Krasnodar
shulepinasv@mail.ru

В статье представлена проблема исчисления налога на добавленную стоимость управляющими организациями ЖКХ. Рассмотрены спорные вопросы и предложен механизм расчета НДС при осуществлении организациями облагаемых и необлагаемых видов деятельности

The problem of calculating the value added tax of Housing and Utilities organizations represented in the article. We have also discussed the issues and proposed a mechanism for calculation of VAT on taxable and tax-exempt organizations activities

Ключевые слова: НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ, УПРАВЛЯЮЩАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ, ОБЪЕКТ РЕАЛИЗАЦИИ, ОБЛАГАЕМЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, МЕХАНИЗМ

Keywords: VALUE-ADDED TAX, HOUSEHOLD ORGANIZATION, OBJECT OF REALIZATION, TAXABLE ACTIVITIES, MECHANISM

С 2010 г. в России было введено освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость некоторых видов предпринимательской деятельности. Однако до сих пор отсутствует единый механизм исчисления НДС в связи с применением данных льгот.

Особенно остро стоит вопрос разработки методики исчисления НДС к уплате в бюджет в социально значимых организациях, например, оказывающих услуги по управлению многоквартирными жилыми домами. К ним относят управляющие организации отрасли жилищно-коммунального хозяйства.

Налоговая ставка по налогу на добавленную стоимость при реализации жилищно-коммунальных услуг равна 18%, налоговый период – квартал.

Налоговая база для организаций, оказывающих услуги по управлению многоквартирными жилыми домами, определяется налогоплательщиком в соответствии с главой 21 «Налог на добавленную

стоимость» НК РФ [2]. В связи с особенностями реализации жилищно-коммунальных услуг, при формировании налоговой базы выручка от реализации таких услуг определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных услуг.

Сумма НДС определяется на всех стадиях предоставления жилищно-коммунальных услуг вплоть до конечного потребителя как разница между суммами налога, полученными от покупателей за реализованные им услуги, и суммами налога, уплаченными ресурсоснабжающим и жилищным организациям за коммунальные ресурсы, жилищные работы, услуги.

Фактическими плательщиками налога на добавленную стоимость при реализации жилищно-коммунальных услуг выступают конечные потребители таких услуг.

Управляющая организация отрасли жилищно-коммунального хозяйства выставляет потребителю квитанцию на оплату за потребленные жилищно-коммунальные услуги в текущем месяце, тем самым предъявляя потребителю сумму налога на добавленную стоимость, которая затем направляется в бюджет. Управляющая организация выставляет счета-фактуры по каждому жилому дому, а также по каждому юридическому лицу, если с ним заключен договор на предоставление жилищно-коммунальных услуг.

В то же время поставщик выставляет налогоплательщику, оказывающему услуги по управлению многоквартирными жилыми домами, сумму НДС в счете-фактуре, и налогоплательщик (управляющая организация) производит ее оплату.

В соответствии с применяемой учетной политикой в части налогообложения НДС, управляющая организация либо учитывает сумму НДС в величине расходов, либо принимает ее к вычету при расчете суммы налога к уплате.

Объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость организаций, оказывающих услуги по управлению многоквартирными жилыми домами, являются следующие операции [5]:

- реализация жилищно-коммунальных, прочих платных услуг физическим и юридическим лицам на территории Российской Федерации, реализация имущества управляющей организации отрасли жилищно-коммунального хозяйства;

- выполнение работ, оказание услуг на территории Российской Федерации для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций;

- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.

При этом на основании действующего налогового законодательства РФ, при реализации управляющей организацией жилищно-коммунальных услуг, приобретенных у непосредственного исполнителя услуги, она может воспользоваться льготой по НДС, предусмотренной пп. 29 - 30 п. 3 ст. 149 НК РФ.

В таком случае, суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным коммунальным ресурсам, жилищным работам, услугам, предъявленные управляющей организации экономическими субъектами жилищно-коммунального комплекса, поставщиками электроэнергии и организациями газоснабжения, включаются в стоимость жилищно-коммунальных услуг и вычета не подлежат, что следует из пп. 1 п. 2 ст. 170 Налогового кодекса России [2].

Федеральной налоговой службой России [3] было уточнено, что от налогообложения НДС освобождается предоставление коммунальных услуг управляющими организациями и товариществ собственников жилья (ТСЖ) по стоимости, соответствующей стоимости приобретения коммунальных услуг, в т.ч. с учетом НДС, у организаций коммунального ком-

плекса, поставщиков электроэнергии и газоснабжающих организаций.

Аналогичный порядок применения льготы по налогу на добавленную стоимость и для работ (услуг) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном жилом доме. При этом работы (услуги) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме, реализуемые управляющим организациям и ТСЖ, организациями и индивидуальными предпринимателями, непосредственно выполняющими (оказывающими) данные работы (услуги), от налогообложения налогом на добавленную стоимость не освобождены.

Налоговым Кодексом России не предусмотрено освобождение от налогообложения коммунальных услуг, работ (услуг) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме, работ (услуг) по управлению многоквартирными домами и других работ (услуг), выполняемых (оказываемых) собственными силами управляющих организаций и ТСЖ.

На основании вышеизложенного можно заключить, что при приобретении управляющей организацией жилищно-коммунальных услуг с НДС у ресурсоснабжающих организаций, включать стоимость таких услуг в затраты необходимо с НДС.

Согласно п. 4 ст. 170 главы 21 «Налог на добавленную стоимость» НК России, суммы НДС, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), используемым для операций, как облагаемым НДС, так и не подлежащих обложению этим налогом, принимаются к вычету либо учитываются в стоимости этих товаров (работ, услуг) в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации, которых подлежат обложению НДС либо освобождаются от обложения этим налогом [2]. Речь идет о распределении НДС по общепроизводственным и общехозяйственным расходам.

П. 4 ст. 170 НК РФ предусмотрен специальный порядок учета (распределения) сумм «входного» НДС у налогоплательщиков, осуществляющих как облагаемые налогом, так и освобожденные от налогообложения операции, а именно:

1) суммы «входного» НДС учитываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав, которые используются только для осуществления операций, не облагаемых НДС (пп. 2 п. 4 ст. 170 НК РФ);

2) суммы «входного» НДС принимаются к вычету по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, которые используются только для осуществления операций, облагаемых НДС (пп. 3 п. 4 ст. 170 НК РФ);

3) суммы «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым одновременно в облагаемых и не облагаемых НДС операциях, в пропорции, приходящейся на операции, облагаемые этим налогом, принимаются к вычету, а в пропорции, приходящейся на операции, не облагаемые налогом, учитываются в стоимости этих товаров (работ, услуг), имущественных прав (пп. 4 п. 4 ст. 170 НК РФ) [2].

Как отмечает Варламова В. В, для достижения сопоставимости показателей при определении указанной выше пропорции стоимость отгруженных за налоговый период товаров, операции, по реализации которых подлежат налогообложению, следует учитывать без величины налога на добавленную стоимость [1].

В связи со спецификой деятельности, при использовании льготы по НДС, управляющая организация жилищно-коммунального хозяйства должна вести отдельный учет по облагаемым и необлагаемым НДС операциям (таблица 1).

Таблица 1 - Основание для отнесения объектов реализации к облагаемым и необлагаемым в целях обложения НДС

Объект реализации	Налоговая база	Основание
Коммунальные услуги	Не включаются в налоговую базу	Пп. 29 п. 3 ст. 149 НК РФ
Жилищные услуги, оказываемые собственными силами	Включаются в налоговую базу	Пп. 1 п. 1 ст. 143 НК РФ
Жилищные услуги	Не включаются в налоговую базу	Пп. 30 п.3 ст. 149 НК РФ
Платные услуги юридическим лицам	Включаются в налоговую базу	Пп. 1 п. 1 ст. 143 НК РФ
Платные услуги физическим лицам	Включаются в налоговую базу	Пп. 1 п. 1 ст. 143 НК РФ

К облагаемым НДС относятся факты хозяйственной жизни:

- реализация услуг по содержанию жилого фонда;
- реализация услуг по ремонту жилого фонда;
- реализация управленческих услуг;
- реализация прочих платных услуг.

К освобождаемым от налогообложения НДС согласно ст. 149 НК РФ относят услуги по:

- техническому обслуживанию и ремонту лифтов;
- вывозу мусора;
- холодному и горячему водоснабжению;
- водоотведению;
- отоплению;
- электроснабжению;
- газоснабжению.

Не учитываемыми для целей НДС являются следующие операции:

- операции по начислению и сбору найма за пользование муниципальным жилым помещением;
- начисление пени за нарушение сроков оплаты ЖКУ;
- начисление и сбор взносов на проведение капитального ремонта многоквартирных жилых домов.

Операции, не подлежащие налогообложению, находят свое отражение в книге продаж и книге покупок, а также в налоговой декларации по

налогу на добавленную стоимость организаций.

При ведении отдельного учета по НДС по товарам, работам, услугам, относящимся как к облагаемой, так и необлагаемой деятельности по НДС (далее - косвенные расходы), возникает вопрос о целесообразности ведения отдельного учета. На практике большинство управляющих организаций жилищно-коммунального хозяйства собственными силами оказывают только управленческие услуги и услуги по содержанию и ремонту жилого фонда.

Доходы от реализации таких работ и услуг признаются для целей обложения налогом на добавленную стоимость. Поскольку реализация приобретаемых жилищно-коммунальных услуг не связана с формированием их себестоимости, все понесенные общепроизводственные и общехозяйственные расходы будут формировать именно себестоимость услуг, оказываемых собственными силами. И возникают сомнения в необходимости распределения сумм НДС с величины косвенных расходов. Однако в пользу распределения указывают аспекты:

- осуществление управляющей организацией облагаемых и необлагаемых НДС видов деятельности;
- отражение всей суммы поступлений за жилищно-коммунальные услуги в качестве выручки в бухгалтерском и налоговом учете по налогу на прибыль.

Кроме того, при отсутствии отдельного учета у управляющей организации возникают риски со стороны налоговых органов:

1. Отказ в вычете НДС в полном объеме за проверяемый налоговым органом отчетный период, так как у управляющей организации отсутствует отдельный учет облагаемых и необлагаемых НДС операций;
2. Суммы неправомερных вычетов нельзя будет учесть в составе расходов, учитываемых при налогообложении прибыли;
3. Штрафные санкции за несвоевременную уплату налога на прибыль и налога на добавленную стоимость.

В случае если организация примет решение о распределении НДС между фактами хозяйственной жизни, подлежащими и подлежащими налогообложению НДС, это необходимо отразить в приказе об учетной по-

литике для целей налогообложения [4].

Непроработанность положений налогового законодательства, отсутствие методических разъяснений по вопросу ведения отдельного учета при осуществлении облагаемых и необлагаемых НДС видов деятельности управляющими организациями, значительность штрафных санкций приводят к нежеланию данных экономических субъектов использовать предоставляемую налоговую льготу.

Предлагаемый алгоритм формирования учетно-аналитической информации в целях исчисления налогооблагаемой базы по НДС, достаточно полно раскрывающий механизм определения сумм НДС, подлежащих вычету, как для управляющих организаций ЖКХ, так и для прочих налогоплательщиков, осуществляющих ведение отдельного учета. Важной проблемой на сегодняшний день является отсутствие регистров налогового учета для отражения данной операции. Существующие сегодня программы автоматизированной обработки данных не позволяют в конечном итоге сформировать документ, который будет являться подтверждением достоверного и обоснованного исчисления НДС.

В целях точного исчисления налоговой базы по НДС, прозрачности исчисления НДС по косвенным расходам и их распределения между облагаемыми и необлагаемыми для целей НДС видами деятельности, достоверного формирования показателей налоговой декларации по НДС, предложено управляющим организациям использовать систему разработанных регистров налогового учета. Данная система была внедрена в практику финансово-учетной работы управляющих организаций ЖКХ.

Регистр-расчет пропорции для распределения суммы НДС по косвенным расходам между облагаемыми и необлагаемыми видами деятельности предназначен для определения пропорции, необходимой для последующего исчисления суммы НДС к возмещению из бюджета (рисунок 1). Данный аналитический налоговый регистр позволяет сформировать принимаемую сумму НДС по косвенным расходам при ведении отдельного учета управляющими организациями.

Порядок заполнения показателей по графе 3 «Сумма» представлен ниже. За общую сумму выручки (строка 1) необходимо принять кредито-

вый оборот субсчета 90-1 «Выручка».

Поскольку значение выручки от продажи (реализации) работ и услуг для целей бухгалтерского и налогового учета по НДС в управляющей организации будет одинаковым, для определения суммы по графе «Сумма выручки по услугам, освобождаемым от налогообложения НДС» целесообразно воспользоваться итоговым значением аналитического налогового регистра по учету доходов от реализации покупных работ, услуг или оборотно-сальдовой ведомости по счету 90 «Продажи» по субсчетам.

Регистр-расчет пропорции для распределения суммы НДС по косвенным расходам между облагаемыми и необлагаемыми видами деятельности			
Налогоплательщик: МУ РЭП № 32			
Идентификационный номер налогоплательщика: 2308012549/230801001			
Период с 01.07.12 по 30.09.12 г.			
Валюта: российский рубль			
№ п/п	Показатель	Сумма	% в общей сумме доходов
1	2	3	4
1	Общая сумма выручки за период	56767981,9	
2	Сумма выручки по услугам, подлежащим налогообложению НДС	25261273,42	
3	Сумма НДС	3853414,54	
4	Выручка - нетто по операциям, подлежащим налогообложению НДС	21407858,88	40,46
5	Выручка по операциям, освобождаемым от налогообложения НДС	31506708,48	59,54
6	Итого выручка для расчета пропорции для распределения НДС по косвенным расходам	52914567,48	100,00
7	Общая сумма косвенных расходов	318706,14	
8	Сумма НДС косвенных расходов	57367,11	
9	Принимаемая к вычету сумма НДС по косвенным расходам	23209,24	

Исполнитель Бухгалтер _____ Белик Е.С.

Рисунок 1 - Регистр-расчет пропорции для распределения суммы НДС по косвенным расходам между облагаемыми и необлагаемыми видами деятельности

Источником информации для формирования данных по строке 2 «Сумма выручки по услугам, подлежащим налогообложению НДС» является так же оборотно-сальдовая ведомость по субсчету 90-1 «Выручка» по

аналитическим счетам по видам ЖКУ, оказываемым собственными силами.

Для отражения значения показателя «Сумма НДС» строка 3 регистра необходимо использовать итоговую сумму по дебету субсчета 90-3 «Налог на добавленную стоимость».

Значение по строке 4 «Выручка - нетто по операциям, подлежащим налогообложению НДС» рассчитывается как разница между строкой 2 «Сумма выручки по услугам, подлежащим налогообложению НДС» и строкой 3 «Сумма НДС».

Строка 5 «Выручка по операциям, освобождаемым от налогообложения НДС» заполняется на основании оборотно-сальдовой ведомости по субсчету 90-1 «Выручка» по аналитическим счетам по видам приобретаемых ЖКУ.

Далее рассчитывается сумма выручки, применяемой при расчете пропорции для распределения косвенных расходов: строка 6 «Итого выручка для расчета пропорции, по которой определяется сумма НДС к вычету по операциям, используемым в облагаемой и необлагаемой НДС деятельности» = Строка 4 «Выручка - нетто по операциям, подлежащим налогообложению НДС» + Строка 5 «Выручка по операциям, освобождаемым от налогообложения НДС».

В строке 7 «Общая сумма косвенных расходов» регистра необходимо отразить общую сумму приобретенных товаров, работ, услуг в отчетном периоде, относимым к общепроизводственным и общехозяйственным расходам (счет 25 «Общепроизводственные расходы», счет 26 «Общехозяйственные расходы»), а суммы НДС по указанным покупкам отражаются в строке 8 «Сумма НДС косвенных расходов».

Строка 9 «Принимаемая к вычету сумма НДС по косвенным расходам» рассчитывается как произведение суммы НДС косвенных расходов и частного от деления выручки – нетто по операциям, подлежащим налогообложению на итоговую сумму выручки для расчета пропорции для рас-

пределения НДС

Кроме того, в качестве проверки показатель «Принимаемая к вычету сумма НДС по косвенным расходам» может быть сверен с итоговым значением аналитического налогового регистра «Регистр-расчет суммы налога (НДС), принимаемого к вычету».

На рисунке 2 представлен фрагмент данного регистра. В исследуемом отчетном периоде были приобретены услуги связи на сумму 3841,30 руб. (в т. ч. НДС 585,96 руб.). Согласно исчисленным процентам в Регистр-расчет пропорции для распределения суммы НДС по косвенным расходам между облагаемыми и необлагаемыми видами деятельности сумма принимаемого к вычету НДС по услугам связи составляет 230,63 руб., а стоимость НДС, учитываемого в составе расходов 355,33 руб.

Регистр-расчет суммы налога (НДС), принимаемого к вычету, заполняется на основании выставленных поставщиком (подрядчиком) счетов-фактур, Регистр-расчета пропорции для распределения суммы НДС по косвенным расходам между облагаемыми и необлагаемыми видами деятельности.

Информация по графе 1 «Дата и номер документа», 2 «Наименование организации», 3 «НДС покупки», 4 «Стоимость покупки» формируется на основании выставленных поставщиками (подрядчиками) счетов – фактур по произведенным косвенным расходам.

Значение по графе 5 «Сумма НДС принимаемая» рассчитывается как произведение процента, определенного в Регистр-расчете пропорции для распределения суммы НДС по косвенным расходам по строке 4 графе 2, и суммы НДС, указанной графе 3 «НДС покупки». Графа 6 «Стоимость с НДС покупки принимаемая» рассчитывается умножением процента, определенного в Регистр-расчете пропорции для распределения суммы НДС по косвенным расходам по строке 4 графы 2 на сумму покупки с НДС, отраженную по графе 4 «Сумма покупки с НДС». Графа 7 «Сумма НДС осво-

бождаемая» рассчитывается как разность показателей графы 3 и графы 5. Данная сумма НДС отражается в декларации по НДС.

Регистр - расчет суммы налога (НДС), принимаемого к вычету							
Налогоплательщик: МУ РЭП № 32							
Идентификационный номер налогоплательщика: 2308012549/230801001							
Период с 01.07.12 по 30.09.12 г.							
Валюта: российский рубль							
Дата и номер документа	Наименование организации	НДС покупки	Стоимость покупки с НДС	Сумма НДС принимаемая	Стоимость с НДС покупки принимаемая	Сумма НДС освобождаемая	Стоимость с НДС покупки освобождаемая
1	2	3	4	5	6	7	8
86603 от 03.09.12	ОАО «ЮТК»	585,96	3841,3	230,63	1511,94	355,33	2329,36
Итого		57367,1	318706	23209,2	152149	34157,9	223924

Исполнитель Бухгалтер _____ Белик Е. С.

Рисунок 2 - Выписка из Регистра-расчета суммы налога (НДС), принимаемого к вычету

Графа 8 «Освобождаемая сумма покупки» рассчитывается как разность графы 4 и графы 6. Распределение сумм НДС с косвенных расходов находит свое отражение в книге покупок и налоговой декларации по НДС.

Вышеописанный разработанный алгоритм формирования учетно-аналитической информации в целях расчета налогооблагаемой базы по налогу на добавленную стоимость в управляющих организациях ЖКХ представлен на рисунке 3.

Помимо реализации жилищно-коммунальных услуг, управляющие организации осуществляют капитальный ремонт многоквартирных жилых домов по решению собственников помещений в таком доме. Для проведения капитального ремонта создается резервный фонд, отчисления в который производят собственники помещений многоквартирных жилых

ДОМОВ ПОМИМО ОПЛАТЫ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНЫХ УСЛУГ.

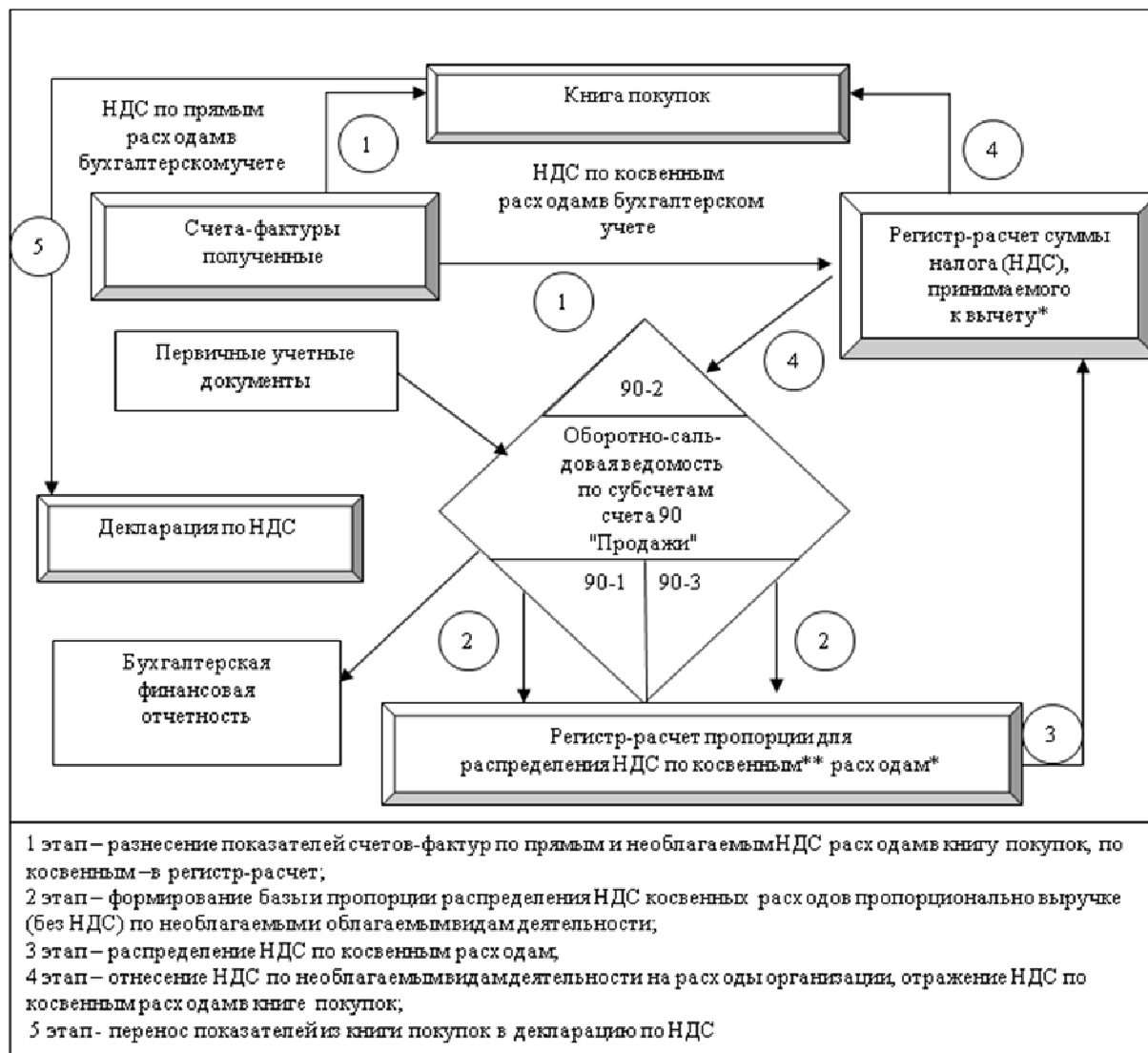


Рисунок 3 - Алгоритм формирования учетно-аналитической информации в целях расчета налогооблагаемой базы по НДС

Согласно п. 3 ст. 162 НК РФ в налоговую базу по НДС не включаются денежные средства, полученные управляющими организациями и ТСЖ на формирование резерва, на проведение текущего и капитального ремонта общего имущества в многоквартирном доме [2].

Поскольку денежные средства, получаемые на проведение капитального ремонта многоквартирных домов, в полном объеме перечисляются подрядным организациям, то эти денежные средства с

оплатой товаров (работ, услуг), реализуемых управляющей организацией, не связаны и поэтому у управляющей организации в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость не включаются.

Плата за наем, получаемая управляющими организациями от нанимателей жилых помещений муниципальной формы собственности, не облагается НДС на основании пп. 10 п. 2 ст. 149 НК РФ (не подлежит налогообложению реализация на территории РФ услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности). В целях налогообложения НДС начисление и поступление платы за найм не учитывается, поскольку деятельность управляющей организации в таком случае носит посреднический характер.

Начисление пени при несвоевременной оплате предусмотрено ЖК РФ. Согласно гражданскому законодательству штрафная санкция является обеспечением исполнения обязательств и не может рассматриваться как товар, работа или услуга, следовательно, получение средств в виде неустоек (штрафов, пеней) по хозяйственным договорам не попадает под понятие «реализация товаров (работ, услуг)». А объектом обложения НДС признается реализация товаров, работ, услуг (с. 146 НК РФ), которой, в силу п. 1 ст. 39 НК РФ, признается передача на возмездной (в случаях, предусмотренных НК РФ, – безвозмездной) основе права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому [2]. Таким образом, суммы штрафных санкций – доход, не связанный с реализацией, и они не должны включаться в базу по НДС. Штрафные санкции за нарушение хозяйственных договоров не связаны с расчетами за продукцию и не влияют на ее стоимость. Включение таких сумм в стоимость продукта противоречило бы законам рыночных отношений, поскольку суммы неустоек не являются стоимостью какого-либо товара. Неустойка лишь способ обеспечения исполнения обязательства и не признается основным

обязательством по договору. Иными словами, неустойка не является оплатой по договору.

Учитывая вышеизложенное, можно сделать вывод, что система обложения налогом на добавленную стоимость на сегодняшний день разработана достаточно четко, отличается прозрачностью и понятностью. Однако, вопрос по организации распределения НДС косвенных расходов между операциями, подлежащими и неподлежащими налогообложению, для управляющих организаций остается спорным и нуждается в доработке на законодательном уровне.

Список литературы:

- 1 Варламова, В. В. Нюансы бухучета «входного» налога при ведении как облагаемой, так и не облагаемой НДС деятельности // Российский налоговый курьер. 2012. № 8. С. 78-83.
- 2 Налоговый кодекс РФ. В 2 ч. Ч. 2. Утв. Федеральным законом от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (ред. от 06.12.2011 г., с изм. от 07.12.2011 г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_147434.
- 3 О порядке применения норм Федерального закона от 28 ноября 2009 г. № 287-ФЗ «О внесении изменений в статьи 149 и 162 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»: письмо Минфина России от 23 декабря 2009 г. № 03-07-15/169 // Журнал руководителя и главного бухгалтера ЖКХ. - 2010. - № 5 - С. 26-28.
- 4 Панина, П. Г. Распределение налога на прибыль между подразделениями в сложных ситуациях // Российский налоговый курьер. 2012. № 8. С. 62-64.
- 5 Шулелина, С. А. Доходы и расходы в управляющих организациях жилищно-коммунального хозяйства: методика учета и налогообложения: Дис.... канд. эк. наук. Краснодар, 2012. 202 с.

References:

- 1 Varlamova, V. V. Njuansy buhucheta «vhodnogo» naloga pri vedenii kak oblagae-moj, tak i ne oblagae-moj NDS dejatel'nosti // Rossijskij nalogovyj kur'er. 2012. № 8. S. 78-83.
- 2 Nalogovyj kodeks RF. V 2 ch. Ch. 2. Utv. Federal'nym zakonom ot 05.08.2000 g. №117-FZ (red. ot 06.12.2011 g., s izm. ot 07.12.2011 g.) [Jelektronnyj resurs] // Spravochno-pravovaja sistema «Konsul'tant pljus». – Rezhim dostupa: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_147434.
- 3 O porjadke primenenija norm Federal'nogo zakona ot 28 nojabrja 2009 g. № 287-FZ «O vnesenii izmenenij v stat'i 149 i 162 chasti vtoroj Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii»: pis'mo Minfina Rossii ot 23 dekabrja 2009 g. № 03-07-15/169 // Zhurnal rukovoditelja i glavnogo buhgaltera ZhKH. - 2010. - № 5 - S. 26-28.

4 Panina, P. G. Raspredelenie naloga na pribyl' mezhdu podrazdelenijami v slozhnyh situacijah // Rossijskij nalogovyj kur'er. 2012. № 8. S. 62-64.

5 Shulepina, S. A. Dohody i rashody v upravljajushhih organizacijah zhilishhno-kommunal'nogo hozjajstva: metodika ucheta i nalogooblozhenija: Dis.... kand. jek. nauk. Krasnodar, 2012. 202 s.

1.