

Помощник Бухгалтера

№3 февраль '15

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

Новости
законодательства

Минфин
разъясняет

Опыт
экспертов

Календарь
мероприятий

» 1

» 4

» 7

» 9

» 10

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



Отказ от счетов-фактур

С 1 октября можно сократить документооборот и больше не выставлять счета-фактуры покупателям, которые работают на упрощенке и вмененке. Для этого достаточно один раз оформить письменное соглашение с контрагентом (подп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ). Но тогда возникает вопрос: на основании каких документов отражать облагаемые НДС операции в книге продаж и книге покупок? В действующих правилах ничего не сказано про это, поправки только готовятся. Зато ответ вы найдете в нашей статье.

Главное правило простое: при отгрузке в книгу продаж можно отразить операцию на основании любого первичного документа, например накладной. Никаких претензий не будет, если налог рассчитан верно и вовремя перечислен в бюджет.

Другое дело, когда поставщику в книге покупок нужно заявить вычет НДС. В частности, по авансовому НДС, после предоставления скидки или при воз-

врате товаров. В таких ситуациях все будет зависеть от того, какой документ вы выдали покупателю при отгрузке: счет-фактуру в одном экземпляре или накладную. Быстро разобраться с каждой из этих ситуаций помогут таблица, приведенная ниже, и образцы заполнения книг продаж и книг покупок, представленные далее в этой статье.





Отказ от счетов-фактур

Поставщик отгрузил товар

У поставщика, который больше не выставляет счета-фактуры покупателям на спецрежиме, есть выбор. При отгрузке в книге продаж можно регистрировать один из двух документов:

- 1) счет-фактуру, выставленный в одном экземпляре только для себя;
- 2) товарную накладную или акт на работы (услуги) с выделенной суммой НДС.

Для компании безопасны оба варианта, так считают и чиновники Минфина России (письмо от 9 октября 2014 года №03-07-11/50894).

ПРИМЕР

Поставщик ООО «Престиж» в ноябре отгрузил товары покупателю ООО «Торгснаб». Стоимость товаров составляет 590000 руб., в том числе НДС – 90000 руб. Покупатель применяет упрощенку. Компания заключила с ним допсоглашение к договору поставки, согласно которому продавец не выставляет счета-фактуры. В книге продаж за IV квартал поставщик вместо отсутствующего счета-фактуры зарегистрировал товарную накладную (1) в образце ниже).

Компания не обязана постоянно придерживаться какого-то одного из этих вариантов. То есть первую отгрузку можно регистри-

стрировать в книге продаж на основании счета-фактуры, вторую – на основании накладной. Но есть три аргумента в пользу того, чтобы все-таки остановиться на одном варианте. Во-первых, так будет меньше путаницы. Во-вторых, меньше вопросов от проверяющих. В-третьих, от того, какой документ компания зарегистрировала в книге продаж при отгрузке, зависит запись в книге покупок (то есть вычет) на сумму скидки, аванса или возврата.

Скажем еще об одном варианте. Поставщик может начислять НДС с отгрузок покупателям на спецрежиме по данным бухучета. Ведь компания имеет право отказаться не только от выставления счетов-фактур покупателям на спецрежимах, но и от ведения книги продаж по этим операциям (подп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ). Но мы не советуем применять этот вариант, так как он имеет недостатки. Прежде всего, он не соответствует правилам ведения книги продаж, которые предусматривают, что декларацию нужно заполнять на основании книги продаж (п. 8 раздела II приложения 5 к постановлению Правительства РФ от 26 декабря 2011 года №1137). Также если компания при расчете НДС будет брать часть данных из книги продаж, а часть из регистров бухучета, можно запутаться и не учесть налог по каким-то сделкам. Еще наверняка потребуются перенастраивать бухгалтерскую программу.

КНИГА ПРОДАЖ

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировки счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировки счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН КПП покупателя	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)	Номер и дата документа, подтверждающего оплату	Наименование и код валюты	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры		Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке			Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке		Стоимость продаж, освобожденных от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках	
											в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	18 проц.	10 проц.	0	18 проц.	10 проц.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13а	13б	14	15	16	17	18	19
<...>																			
255	01	Товарная накладная № 1753 от 12.11.2014				ООО «Торгснаб»	77163 52897 77160 1001					590 000,00	90 000,00				90 000,00		
<...>																			
270	02	Платежное поручение № 1635 от 28.11.2014				ООО «Сбытсервис»	77087 28280 77080 1001			№ 1535 от 28.11.2014		236 000,00					36 000,00		

Поставщик заявляет вычет по авансовому НДС

Компания, которая перестала выставлять отгрузочные счета-фактуры, вправе отказаться и от счетов-фактур на аванс. Но, получив аванс, надо начислить НДС с него, то есть сделать запись в книге продаж. После отгрузки эту сумму налога можно принять к вычету (п. 8 ст. 171 НК РФ). Для этого нужно сделать запись в книге покупок. Как? Зависит от того, какой документ поставщик будет оформлять при отгрузке.

Если при отгрузке поставщик будет начислять НДС по счету-фактуре в одном экземпляре, то такой же документ логично составлять и на авансы. И фиксировать его в книге продаж при начислении НДС с аванса и книге покупок при его вычете.

Если НДС с отгрузки поставщик решил фиксировать в книге продаж на основании первички, то при получении аванса запись о начисленном НДС можно сделать на основании платежки, по которой

покупатель заплатил аванс. Выбрать нужный вариант вам поможет таблица ниже.

ПРИМЕР

Компания ООО «Престиж» получила от ООО «Сбытсервис» аванс в счет отгрузки товаров на сумму 236000 руб. В договоре поставки закреплено, что компания не составляет счета-фактуры в связи с тем, что покупатель применяет упрощенку. Бухгалтер рассчитал сумму НДС с аванса, она составила 36000 руб. (236000 руб. x 18/118). А в книге продаж зарегистрировал платежку ООО «Сбытсервис» (2) (образец – ниже).

Все сказанное касается и случаев, когда получение аванса и отгрузка товаров приходится на один квартал.

Поставщик предоставил скидку после отгрузки

Закон требует, чтобы поставщики, которые предоставляют скидки на отгруженные товары, выставляли корректировочный счет-фактуру. Именно на основании этого документа продавец вправе заявить вычет НДС с разницы между первоначальной и новой стоимостью товаров (п. 10 ст. 172 НК РФ). Либо на сумму скидки теперь можно оформлять универсальный корректировочный документ.

Поэтому если поставщик при отгрузке составлял счет-фактуру в одном экземпляре, то сумму скидки можно оформить аналогично. То есть составить корректировочный счет-фактуру для себя и зарегистрировать его в книге покупок.

Если же компания не составляла отгрузочный счет-фактуру, то не нужно выписывать и корректировочный документ. Поэтому, как мы выяснили в ФНС России, в книге покупок можно зарегистрировать соглашение о скидке или другой первичный документ, который подтверждает согласие покупателя на изменение стоимости товаров (п. 3 ст. 168 НК РФ). Кстати, планируется, что такой порядок будет закреплен и в Правилах по счетам-фактурам (утв. постановлением №1137).

ПРИМЕР

Согласно договору ООО «Престиж» с ООО «Торгснаб» если покупатель в течение месяца приобрел товары на сумму более 500000 руб., то поставщик предоставляет скидку на эту продукцию в размере 5 процентов. В декабре компания предоставила клиенту скидку на товары, отгруженные в ноябре, в размере 29500 руб., в том числе НДС – 4500 руб. Чтобы заявить вычет НДС, бухгалтер зарегистрировал уведомление о скидке, направленное покупателю, в книге покупок (3) в образце ниже).

Есть способ и вовсе обойти эту проблему. Можно давать покупателям скидки не на поставленные товары, а на следующие отгрузки. Тогда не понадобится заявлять вычет с разницы между новой и старой стоимостью отгруженных товаров. Достаточно будет на следующую партию установить стоимость за вычетом скидки.

КНИГА ПОКУПОК

№ п/п	Код вида	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, на учет товаров (работ, услуг), интеллектуальных прав	Дата признания на учет товаров	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (поименно, а не по фамилии)		Номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупки по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница сумм НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
<...>															
280	01	Товарная накладная №1782 от 12.11.2014		Уведомление о скидке №7 от 02.12.2014				ООО «Престиж»	7714758287/771401001					29 500,00	4 500,00
<...>															
283	03	Товарная накладная №1835 от 25.11.2014		Акт о расхождении по количеству и качеству товаров №7 от 08.12.2014			08.12.2014	ООО «Престиж»	7714758287/771401001					182 900,00	27 900,00

Покупатель вернул товары

Покупатель на упрощенке или ЕНВД может вернуть часть приобретенных товаров. Допустим, поставщик оформлял счет-фактуру на отгрузку в одном экземпляре. Тогда продавец должен выписать корректировочный счет-фактуру для себя. Причем независимо от того, принял ли покупатель товары на учет. На основании корректировочного счета-фактуры продавец заявляет вычет НДС (письмо Минфина России от 19 марта 2013 года №03-07-15/8473).

Если поставщик не выписывал отгрузочный счет-фактуру, то корректировочный счет-фактуру на возврат составлять не надо. В книге покупок можно зарегистрировать документ, подтверждающий уменьшение стоимости отгрузки. По качественным товарам это может быть, например, соглашение о возврате продукции. Если покупатель возвращает некачественные товары, в книге покупок можно зарегистрировать, например, акт №ТОРГ-2.

ПРИМЕР

Покупатель ООО «Сбытсервис» в декабре вернул ООО «Престиж» товары стоимостью 182900 руб., в том числе НДС – 27900 руб. Бухгалтер поставщика зарегистрировал в книге покупок акт о расхождении в количестве и качестве товаров (4) (образец – выше).

Если покупатель возвращает всю партию товаров, то поставщик принимает НДС к вычету на основании выписанного счета-фактуры на отгрузку. Соответственно, компания, которая не оформляла счет-фактуру, может при возврате всей партии зарегистрировать в книге покупок товарную накладную.

Шестакова Е. В.

По материалам с сайта www.lawedication.ru по состоянию на 21.01.2015



Утвержден профессиональный стандарт «Бухгалтер»



Приказом Минтруда России от 22 декабря 2014 года №1061н в соответствии с пунктом 16 Правил разработки, утверждения и применения профессиональных стандартов, утвержденных постановлением Правительства РФ от 22 января 2013 года №23, утвержден профессиональный стандарт «Бухгалтер», в котором систематизированы требования к бухгалтеру и его трудовые функции.

Приказ зарегистрирован в Минюсте РФ 23 января 2015 года №35697 и начнет действовать с 7 февраля 2015 года.

Изменены Указания по заполнению форм федерального статистического наблюдения №11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов» и №11 (краткая) «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) некоммерческих организаций»



Приказом Росстата от 18 декабря 2014 года №710 в соответствии с подпунктом 5.5 Положения о Федеральной службе государственной статистики и во исполнение Федерального плана статистических работ, утвержденного распоряжением Правительства РФ от 6 мая 2008 года №671-р, внесены изменения и дополнения в Указания по заполнению формы федерального статистического наблюдения №11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов» (Приложение №1) и №11 (краткая) «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) некоммерческих организаций» (Приложение №2), утвержденные приказом Росстата от 30 декабря 2013 года №507.

В частности, если юрлицо имеет основные фонды, включая объекты, не завершённые строительством, и другие отражаемые в форме нефинансовые активы, фактически расположенные на территории двух и более субъектов РФ, форма №11 предоставляется отдельно по каждому из этих субъектов в порядке, аналогичном установленному для обособленных подразделений, находящихся в ином субъекте Российской Федерации.

При этом в разделе VI формы приводится распределение приведенных в сводном отчете данных о среднегодовой полной учетной стоимости основных фондов, отдельно по каждому из учтенных в этом отчете территориально обособлен-

ных подразделений и по головному подразделению. Если юридическое лицо не имеет в данном субъекте РФ территориально обособленных подразделений, то в данном разделе учитываются только данные по головному подразделению.

Внесены изменения в Правила ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях



Указанием Банка России от 22 декабря 2014 года №3501-У внесены изменения в Положение Банка России от 16 июля 2012 года №385-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации».

Внесенными изменениями расширен план счетов. Появились новые, по которым отражаются вклады в имущество ООО (N 10621) и реализация (уступка) прав требования по заключенным кредитной организацией договорам на предоставление (размещение) денежных средств (N 61214).

Так, счет №10621 корреспондирует со счетами по учету денежных средств и иными счетами в зависимости от вида вклада. По кредиту счета отражаются суммы поступлений внесенных вкладов в имущество в корреспонденции со счетами кассы (при внесении вкладов физлицами), с корреспондентскими счетами и иными счетами в зависимости от вида вклада. По дебету отражаются суммы уменьшения вкладов в имущество, в т. ч. направленные на погашение убытков. Порядок ведения аналитического учета по счету №10621 определяется кредитной организацией.

Указание зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 28.01.2015 №35764.

Утвержден порядок оказания ФСС России бесплатной помощи застрахованным лицам



Приказом Минтруда России от 31.10.2014 №848н определены сроки и последовательность действий территориальных органов ФСС при оказании застрахованным лицам бесплатной помощи, необходимой для получения страхового обеспечения в случаях, если на день обращения за пособием страхователь прекратил свою деятельность, у него недостаточно средств на счетах либо невозможно установить его местоположение.

Установлено, что бесплатная помощь оказывается в виде составления заявлений, жалоб, ходатайств и других документов правового характера, а также представления интересов застрахованного лица в судах.

За бесплатной помощью застрахованное лицо может об-



ратиться в территориальный орган ФСС по месту постановки на учет.

К заявлению об оказании бесплатной помощи прилагаются следующие документы:

- ➔ паспорт;
- ➔ документы, подтверждающие трудовые отношения со страхователем;
- ➔ справка о сумме заработной платы за 2 календарных года, предшествующих году прекращения работы;
- ➔ документы, подтверждающие страховой стаж;
- ➔ листок нетрудоспособности;
- ➔ свидетельство о рождении (усыновлении) ребенка и др. Приказ зарегистрирован Минюстом России от 29.01.2015. Дата вступления в силу – 13.02.2015

Утверждена новая форма декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ)



Отчитываться по доходам физических лиц за 2014 год нужно по новой форме 3-НДФЛ, утвержденной приказом ФНС России от 24.12.2014 №ММВ-7-11/671@.

В новой форме декларации и порядке её заполнения учтены изменения, внесенные в главу 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ, в т. ч.:

- ➔ установлен особый порядок определения налоговой базы по доходам, полученным участниками инвестиционного товарищества;
- ➔ изменен порядок предоставления имущественных вычетов;
- ➔ налогоплательщики получили право на инвестиционные налоговые вычеты;
- ➔ установлены особенности определения налоговой базы при совершении операций, учитываемых на индивидуальном инвестиционном счете физического лица;
- ➔ изменен порядок учета отрицательного финансового результата по операциям с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок;
- ➔ предусмотрено уменьшение суммы НДФЛ, подлежащей уплате за налоговый период, в котором индивидуальный предприниматель утратил право на применение патентной системы налогообложения в соответствии с п. 6 статьи 346_45 НК РФ, на сумму налога, уплаченного в связи с применением патентной системы налогообложения.

Напомним, что физические лица, обязанные декларировать свои доходы за 2014 год, декларации представляют не позднее 30 апреля 2015 года.

Физические лица, не обязанные декларировать свои доходы, а заявляющие право на получение имущественных, социальных и стандартных налоговых вычетов, вправе представлять декларации в течение всего текущего года, но не более чем за три предшествующих налоговых периода (3 года).

Дата вступления в силу – 14.02.2015

Изменен порядок составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений

Приказом Минфина России от 29 декабря 2014 года №172н внесены изменения в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденную приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 года №33н, а именно: изложены новые правила и пояснения по составлению отчетов за 2014 год и отчетные периоды 2015 года.

Приказ зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 04.02.2015 №35854; официально опубликован 05.02.2015.

Изменен порядок составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации



Приказом Минфина России от 19.12.2014 №157н внесены изменения в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н, а именно: изложены новые правила и пояснения по составлению отчетов за 2014 год и отчетные периоды 2015 года.

Приказ 157н зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 04.02.2015 №35854; официально опубликован 06.02.2015. Дата вступления в силу – 17.02.2015

Утверждена новая форма налогового уведомления на уплату налогов физическими лицами

Приказом ФНС России от 25.12.2014 №ММВ-7-11/673@ утверждена новая форма налогового уведомления на уплату физическими лицами транспортного, земельного налогов и налога на имущество.

В уведомлении должны быть указаны сумма налога, подлежащая уплате, объект налогообложения, налоговая база, а также срок уплаты налога; могут быть указаны данные по нескольким подлежащим уплате налогам.

Напомним, что физические лица должны уплатить налог на имущество, транспортный и земельный налоги за 2014 год не позднее 1 октября 2015 года. А налоговые органы должны направить в адрес плательщиков уведомление не позднее 30 дней до наступления указанного срока.

Дата вступления в силу – 01.03.2015



НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ✓ О порядке введения в действие приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29 декабря 2014 года №176н
Приказ Минфина России от 29.01.2015 №18н
- ✓ О порядке уведомления гражданином России об утрате физическим лицом статуса налогового резидента Российской Федерации
Письмо ФНС России от 16.01.2015 №ОА-3-17/87@
- ✓ О направлении письма Минфина России от 29.12.2014 №03-11-09/68180
Письмо ФНС России от 16.01.2015 №ГД-4-3/330@
- ✓ О направлении разъяснений Минфина России
Письмо ФНС России от 16.01.2015 №ГД-4-3/261@
- ✓ Перечень кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации, администрируемых Федеральной налоговой службой в 2015 году (приказы ФНС России от 30.12.2014 №НД-7-1/694@, №НД-7-1/695@, №НД-7-1/696)
Информация ФНС России от 14.01.2015
- ✓ О сроке представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость
Письмо ФНС России от 15.01.2015 №ГД-4-3/122@
- ✓ Методические рекомендации органам государственной власти субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления по регулированию межбюджетных отношений на региональном и муниципальном уровнях
Методические рекомендации
Минфина России от 31.12.2014
- ✓ О доведении письма Министерства финансов Российской Федерации от 19.12.2014 №02-07-07/66918
Письмо ФНС России от 30.12.2014 №НД-4-5/27238
- ✓ О включении в доходы денежных средств, поступивших в качестве задатка
Письмо ФНС России от 30.12.2014 №ГД-4-3/27235@
- ✓ Об утверждении формы налогового уведомления
Приказ ФНС России от 25.12.2014 №ММВ-7-11/673@
- ✓ Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме
Приказ ФНС России от 24.12.2014 №ММВ-7-11/671@
- ✓ Об отмене приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29 июня 2012 года №96н «Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»
Приказ Минфина России от 17.12.2012 №162н
- ✓ Об утверждении Положения о Департаменте финансовой политики
Приказ Минфина России от 20.06.2005 №154



О выполнении функции налогового агента депозитарием при выплате дивидендов по акциям, которые учитываются на счете депо депозитарных программ

Письмо Минфина России от 30 декабря 2014 года №03-08-05/68773

Если дивиденды от российского эмитента поступили в депозитарий, в котором открыт счет депо депозитарных программ для учета акций такого эмитента, в 2014 году, при этом депозитарий исчисляет сумму налога и перечисляет дивиденды в пользу иностранной организации – депонента счета депо депозитарных программ также в 2014 году, а дата уплаты налога в бюджет Российской Федерации, с учетом тридцатидневного срока расчета и уплаты налога депозитарием, наступает в 2015 году, то депозитарий при исполнении функции налогового агента должен руководствоваться ставками налога, установленными НК РФ до 1 января 2015 года, т.е. удерживать налог по ставке 9%.

Если решение о выплате дивидендов принято в 2014 году, а фактическое поступление дивидендов в депозитарий осуществлено в 2015 году, то такой депозитарий как налоговый агент при определении размера удерживаемого налога должен руководствоваться действующим на момент исполнения функций налогового агента законодательством, то есть НК РФ в редакции Закона №366-ФЗ, согласно которому с 1 января 2015 года ставка налога, удерживаемого при выплате дивидендов в пользу российских организаций и физических лиц, увеличивается с 9 до 13%.

Применение электронной подписи в первичных учетных документах при их направлении в налоговый орган в электронной форме

Письмо Минфина России от 10 декабря 2014 года №03-02-08/63607

Информация в электронной форме, подписанная простой электронной подписью или усиленной неквалифицированной электронной подписью, признается электронным документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью.

Если федеральными законами и иными нормативными правовыми актами, вступившими в силу до 01.07.2013, предусмотрено использование электронной цифровой подписи, то должна использоваться усиленная квалифицированная электронная подпись.

Налог на прибыль: переход на исчисление и уплату ежемесячных авансовых платежей

Письмо Минфина России от 1 декабря 2014 года №03-03-06/1/61157

С начала нового налогового периода, в котором организация перешла на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли, не нужно уплачивать ежемесячные авансовые платежи, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

Налог на прибыль: учёт расходов в виде страховых платежей (взносов) по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Письмо Минфина России от 1 декабря 2014 года №03-03-06/1/61167

Расходы в виде страховых платежей (взносов) по договорам негосударственного пенсионного обеспечения учитываются для целей налогообложения прибыли по правилам пункта 6 статьи 272 НК РФ.

Срок представления налоговой декларации по НДС за IV квартал 2014 года

Письмо Минфина России от 29 декабря 2014 года №03-07-11/68108

С 1 января 2015 года представление налоговой декларации по НДС и уплата налога за IV квартал 2014 года производится налогоплательщиками не позднее 25-го января 2015 года.

Налог на прибыль: распределение основных средств по амортизационным группам

Письмо Минфина России от 24 декабря 2014 года №03-03-06/1/66911

Если имущество относится к видам основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, то срок его полезного использования устанавливается налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

О правомерности внесения изменений в учетную политику в связи с существенным изменением условий хозяйствования и применения обществом при начислении амортизации основных средств способа уменьшаемого остатка с коэффициентом 3, предусмотренного пунктом 19 ПБУ 6/01

Письмо Минфина России от 2 декабря 2014 года №03-05-05-01/61632

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

НДФЛ: не допускается отмена представления налогоплательщиками налоговой декларации в случае продажи имущества

Письмо Минфина России от 31 декабря 2014 года №03-04-05/69111

Поскольку налогоплательщик в налоговой декларации по НДФЛ заявляет не только облагаемые налогом доходы, но и полагающиеся ему налоговые вычеты, отмена декларирования доходов, полученных налогоплательщиком от продажи имущества, и заявления самого налогового вычета невозможна.

Имущественный налоговый вычет в связи с новым строительством или приобретением объекта недвижимости предоставляется налогоплательщику только один раз

Письмо Минфина России от 24 декабря 2014 года №03-04-05/66982

Имущественный налоговый вычет в связи с новым строительством или приобретением объекта недвижимости предоставляется налогоплательщику только один раз и только если он ранее не получал данного имущественного налогового вычета.



Выставление счетов-фактур организациями, применяющими УСН

Вопрос: Необходимы разъяснения по выставлению счетов-фактур «упрощенщиками» с 1 января 2015 года: какие организации обязаны выставлять, какие нет, как ведется документация по выставленным счетам-фактурам и надо ли ее вести (журнал учета, книга покупок, книга продаж)? Если организация по собственной инициативе выставляет счет-фактуру без НДС, но не обязана этого делать, предусмотрены ли какие-то штрафные санкции по законодательству?

Ответ: Рассмотрев вопрос, мы пришли к выводу о том, что с 1 января 2015 года организации, применяющие УСН, не обязаны выставлять счет-фактуру, за исключением случаев, указанных в п. 3.1 ст. 169 Налогового кодекса РФ. Ведение книги покупок и книги продаж организациями, применяющими УСН, действующим законодательством не предусмотрено.

Нормы действующего законодательства на запрещают выставление счетов-фактур организациям, применяющим УСН. Однако следует обратить внимание на следующее: при выставлении счета-фактуры с выделенной суммой НДС указанная в этом счете-фактуре сумма налога подлежит уплате в бюджет.

Обоснование: Согласно п. 3 ст. 169 Налогового кодекса РФ составлять счета-фактуры, книги покупок и продаж обязаны налогоплательщики налога на добавленную стоимость, а лица, перешедшие на УСН, таковыми не являются (п. 2 ст. 346.11 Налогового кодекса РФ). Следовательно, составление счетов-фактур, книги покупок и продаж организациям, применяющим УСН, не требуется.

Следует обратить внимание на то, что с 1 января 2015 года внесены изменения в п. 3.1 ст. 169 Налогового кодекса РФ, согласно которым организации, применяющие УСН, при осуществлении деятельности в интересах другого лица на основе посреднических договоров (договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров, договоров транспортной экспедиции) должны вести журнал учета полученных и выстав-

ленных счетов-фактур и регистрировать в них счета-фактуры, выставленные в рамках указанной деятельности. Указанные лица обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующий журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности по установленному формату в электронной форме в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 5.2 ст. 174 Налогового кодекса РФ).

Правила ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур утверждены постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 №1137.

Кроме того, организации, применяющие УСН, обязаны исчислять, удержать и перечислить в бюджет НДС в случаях, когда они являются налоговыми агентами (ст. 161, п. 5 ст. 346.11 Налогового кодекса РФ), в данной ситуации налоговую декларацию следует представить в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 5 ст. 174 Налогового кодекса РФ).

Действующим законодательством штрафных санкций при выставлении счетов-фактур организациями, применяющими УСН, не предусмотрено, однако следует обратить внимание на то, что, в случае выставления покупателям счета-фактуры с выделением суммы НДС, указанная сумма налога подлежит уплате в бюджет (п. 5 ст. 173 Налогового кодекса РФ).

Пелевина В.В.,
налоговый консультант ООО «РосФинАудит»



Счета-фактуры без НДС

Вопрос: В феврале 2015 года наша организация подает документы на освобождение от НДС согласно ст. 145 НК РФ. То есть с февраля 2015 года мы не будем являться плательщиками НДС. Подскажите, надо ли выставлять счета-фактуры и если надо, то какая форма и формулировка будет в счетах-фактурах о налоге НДС?

Ответ: Рассмотрев вопрос, мы пришли к выводу, что при реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, освобожденными в соответствии со статьей 145 НК РФ от исполнения обязанностей налогоплательщика, счета-фактуры составляются без выделения соответствующих сумм налога. При этом на указанных документах делается соответствующая надпись или ставится штамп «Без налога (НДС)».

Обоснование: В соответствии с п. 1 статьи 145 НК РФ налогоплательщики НДС имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой этого налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), полученная этими налогоплательщиками, без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей.

Следовательно, операции по реализации товаров (работ, услуг), осуществляемые налогоплательщиками, использующими в установленном порядке право на указанное освобождение, не подлежат налогообложению НДС.

На основании п. 5 статьи 168 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, освобожденными в соответствии со статьей 145 НК РФ от исполнения обязанностей налогоплательщика, счета-фактуры составляются без выделения соответствующих сумм налога. При этом на указанных документах делается соответствующая надпись или ставится штамп «Без налога (НДС)».

В случае неисполнения налогоплательщиком указанной нормы НК РФ и выставления покупателям счетов-фактур с выделением НДС отдельной строкой вся сумма налога, указанная в этих счетах-фактурах, подлежит уплате в бюджет в соответствии с п. 5 статьи 173 НК РФ.

Аналогичные разъяснения даны Минфином РФ в письмах от 12.09.2012 №03-07-09/129, от 16.07.2009 №03-07-14/69.

Решетняк В.Р.,
генеральный директор ООО «Аудиторско –
Консультационный Центр», эксперт
в области бухгалтерского учета



16-20 марта

Адрес: Санкт-Петербург,
набережная реки Мойки, д. 58
Телефон: (812) 438-00-33
Email: seminar-spb@fcaudit. ru
Сайт: www. fcaudit. ru

Базовый курс современного бухгалтерского учета для автономных (АУ), бюджетных (БУ) и казённых учреждений (КУ)

В программе

1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учреждениях.
2. Организационные и методические вопросы деятельности бухгалтерии.
3. Учетная политика государственных (муниципальных) учреждений на 2015 год.
4. Инвентаризация как элемент бухгалтерского учета.
5. Применение кодов бюджетной классификации в 2015 году: в связи с принятием нового Приказа о применении кодов бюджетной классификации.
6. Сложные вопросы ведения бухгалтерского учета.
7. Ведение налогового учета в государственных (муниципальных) учреждениях.
8. Финансовое обеспечение бюджетных учреждений и бюджетная отчетность.
9. Нормативное регулирование, расчет и отражение в учете начислений по оплате труда.
10. Финансовый контроль в государственных муниципальных учреждениях.
11. Проблемные вопросы учета кассовых операций в учреждениях.
12. Ошибки в учете расчетов с подотчетными лицами.
13. Ошибки в учете основных средств и материалов.
14. Как вести учет на 109-х счетах.
15. Проблемные вопросы в учете санкционирования расходов.
16. Порядок формирования отчетности учреждений.
17. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета.
18. Возможности использования международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС) в деятельности государственных (муниципальных) учреждений.

2 – 6 марта

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@cntiprogess. ru
Сайт www. cntiprogess. ru

Внутренний аудит финансово-хозяйственной деятельности организации и финансовой отчетности

На семинаре подробно, на практических примерах, рассматриваются:

1. сущность и методы получения доказательств во внутреннем аудите;
2. возможные ошибки, допускаемые при проведении аудита и рекомендации по их устранению;
3. практика решения сложных вопросов аудита расчетов налогов;
4. аудит отражения в учете затрат и процессов.



Помощник Бухгалтера Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»