

Помощник Бухгалтера

№8 апрель '15

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

Новости
законодательства

Минфин
разъясняет

Опыт
экспертов

Календарь
мероприятий

» 1

» 4

» 9

» 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



Что в 2015 году может стать причиной блокировки счета компании

Новые основания для блокировки счета связаны с декларацией по НДС

Сдача отчетности по ТКС накладывает больше ответственности

Появилось ограничение для приостановления операций по счетам

Контролеры вправе приостановить операции компании по счетам в банках в следующих случаях:

- если организация не исполнила в срок требование об уплате налога, пеней, штрафа (п. 2 ст. 76 НК РФ);
- в течение 10 рабочих дней со дня окончания срока организация не представила налоговую декларацию (подп. 1 п. 3 ст. 76 НК РФ);

- обеспечения исполнения решения по проверке при недостатке имущества, за счет которого можно покрыть недоимку, пени и штрафы, указанные в решении (подп. 2 п. 10 ст. 101 НК РФ).

Начиная с 2015 года у контролеров стало больше оснований для замораживания банковских счетов налогоплательщиков. Вместе с тем некоторые новшества благоприятны для компаний.

Налоговики приостановят операции по счетам «спецрежимника», если он не представит декларацию по НДС





Что в 2015 году может стать причиной блокировки счета компании

Компании, которые не являются плательщиками НДС, сдают декларации по нему при выставлении счета-фактуры с выделенной суммой налога (п. 5 ст. 174 НК РФ). С 2015 года инспекторы могут заблокировать счет компании, которая не является плательщиком НДС, но обязана отчитываться по этому налогу (п. 11 ст. 76 НК РФ, п. 5 ст. 10 и п. 5 ст. 24 Федерального закона от 28.06.2013 №134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям»). Принять такие меры контролеры вправе, если просрочка составляет 10 рабочих дней со дня окончания срока сдачи отчетности.

Еще до внесения указанных поправок суды считали, что можно приостановить операции по счетам компании, которая не является плательщиком НДС, а выступает налоговым агентом по этому налогу (п. 23 постановления Пленума ВАС РФ, приведенного в постановлении от 30.07.2013 №57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой НК РФ»). Аналогичные выводы привела и ФНС России в письме от 22.08.2014 №СА-4-7/16692).

За представление декларации по НДС на бумажном носителе счет компании могут заморозить

Кроме введения новых оснований для блокировки счетов компании, в Налоговый кодекс внесли нормы, которые расширяют возможности применения этой меры по прежним основаниям. Так, с 2015 года отчетность по НДС нужно сдать исключительно в электронной форме¹. Если компания отчитывается на бумажном носителе, такая декларация будет расценена как несданная (п. 5 ст. 174 НК РФ в ред. Федерального закона от 04.11.2014 №347-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», далее – Закон №347-ФЗ).

Исходя из этого, бумажная декларация по НДС с этого года может стать поводом для замораживания счетов компании. Это относится как к декларации за IV квартал 2014 года, так и к уточненным декларациям, которые компания подаст после 1 января 2015 года (п. 7 ст. 5 Закона №347-ФЗ).

Налоговики не могут заморозить счет за опоздание со сдачей **декларации по прибыли по итогам отчетного периода**

Замораживание счета грозит компании, которая не отправила в инспекцию квитанцию о приеме от налоговой документов по ТКС

С 1 января 2015 года появилась новая обязанность для налогоплательщиков, которые отчитываются в электронной форме, – плательщиков НДС (п. 5 ст. 174 НК РФ), крупнейших налогоплательщиков и компаний, среднесписочная численность которых превышает 100 человек (п. 3 ст. 80 НК РФ). Такие организации теперь должны обеспечить получение

от инспекции в электронном виде по ТКС, в частности, следующих документов (п. 5.1 ст. 23 НК РФ):

- ➔ требования о представлении документов;
- ➔ требования о представлении пояснений;
- ➔ уведомления о вызове в налоговый орган.

Чтобы подтвердить получение таких документов, налогоплательщику необходимо переслать в свою инспекцию квитанцию в течение шести рабочих дней со дня их отправки налоговым органом (п. 6 ст. 6.1 и п. 5.1 ст. 23 НК РФ). Если же организация не исполнит эту обязанность – не передаст в установленный срок квитанцию о приеме названных документов, то в течение 10 дней после истечения срока на отправку ответа налоговики вправе заблокировать ее счет (подп. 2 п. 3 ст. 76 НК РФ).

Срок для принятия решения о блокировке счета компании теперь ограничен тремя годами

В Налоговый кодекс внесли дополнения, которые установили срок, в течение которого контролеры вправе принять решение о приостановлении операций по счетам компании при непредставлении декларации (п. 5 ст. 10 и п. 5 ст. 24 Федерального закона от 28.06.2013 №134-ФЗ). С этого года соответствующее решение инспекторы могут принять в пределах 3 лет и 10 дней после окончания срока сдачи декларации (подп. 1 п. 3 ст. 76 НК РФ).

В прежней редакции указанной статьи подобных рамок не было – налоговики могли приостановить операции по счетам компании в течение неограниченного периода времени, если отчетность запоздала более чем на 10 дней после окончания срока для ее сдачи.



Какие операции компания вправе по замороженному счету

Приостановление операций по счету не означает, что компания вовсе не сможет использовать средства на нем. Ограничение не распространяется на платежи, очередность которых предшествует исполнению обязательств по уплате налогов (п. 1 ст. 76 НК РФ).

Очередность исполнения обязательств следующая (п. 2 ст. 855 ГК РФ, письма Минфина России от 01.08.2014 №03-02-07/1/38070 и от 21.02.2014 №03-02-07/1/7393):

- ➔ первая очередь – исполнительные документы о возмещении вреда, причиненного жизни и здоровью, и о взыскании алиментов;
- ➔ вторая очередь – исполнительные документы о выплате выходных пособий, зарплаты по трудовым договорам, вознаграждений авторам за результаты интеллектуальной деятельности;
- ➔ третья очередь – перечисление зарплаты работникам по трудовым договорам, налогов и взносов в бюджет по поручениям налоговых органов, ПФР или ФСС;
- ➔ четвертая очередь – исполнительные документы на удовлетворение других денежных требований;
- ➔ пятая очередь – перечисления по иным платежным документам в порядке календарной очередности.

¹ Формат декларации по НДС в электронном виде за период начиная с 2015 года утвержден приказом ФНС России от 29.10.2014 №ММВ-7-3/558@. Формат декларации за предшествующие периоды утвержден приказом ФНС России от 31.12.2009 №ММ-7-6/730@.



Так как выплата зарплаты и уплата налогов и взносов относятся к третьей очереди, банк выполнит то поручение, которое поступит к нему раньше (письма Минфина России от 15.12.2014 №03-02-08/64580, от 01.08.2014 №03-02-07/1/38070 и от 11.07.2013 №0302-07/1/26857). Правда, некоторые суды считают, что очередность списания денег со счета не учитывается при наличии решения инспекторов о приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банке (например, постановление ФАС Центрального округа от 21.09.2009 №Ф10-3848/09)

За непредставление расчета авансового платежа по налогу, бухгалтерской отчетности и иных документов блокировка счета не грозит

ФНС России пояснила, что для целей приостановления операций по счетам компании важно различать налоговую декларацию и расчет авансовых платежей (письмо от 11.12.2014 №ЕД-4-15/25663, согласовано с Минфином России письмом от 31.10.2014 №03-0207/2/55549). Ведомство разъяснило, что налоговая декларация – это письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, льготах, об исчисленной сумме налога и других данных, которые служат основанием для расчета и уплаты налога (п. 1 ст. 80 НК РФ). В то время как расчет авансового платежа признается письменное заявление о базе исчисления, льготах, рассчитанной сумме авансового платежа и о других данных, на основании которых исчисляют и уплачивают авансовый платеж.

Кроме того, авансовый платеж – предварительный платеж по налогу. И компания уплачивает его не по итогам налогового периода, а в течение него (п. 3 ст. 58 НК РФ и п. 17 постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 №57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации»). Декларация и расчет авансового платежа являются самостоятельными документами. Важно не название документа, а его содержание. Поэтому приостановить операции по счету компании налоговые органы не вправе при непредставлении декларации по итогам отчетного периода (п. 3 ст. 76 НК РФ).

Инспекторы заблокируют счет налогового агента-«спецрежимника», который не представил декларацию по НДС

Подобной логикой руководствуется и Минфин России. В письмах от 04.07.2013 №03-02-07/1/25590 и от 12.07.2007 №03-02-07/1-324 ведомство пояснило, что в случае несвоевременного представления бухгалтерской отчетности и других документов, которые служат основанием для расчета налогов, инспекторы не вправе приостанавливать операции по счетам компании.

Суды также поддерживают налогоплательщиков и признают блокировку счета неправомерной, если компания не представила:

- ➔ справки по форме 2-НДФЛ (постановления ФАС Московского округа от 14.02.2008 №КА-А40/235-08 и от 10.01.2008 №КА-А40/12282-07 (оставлено в силе определением ВАС РФ от 25.04.2008 №5583/08));
- ➔ сведения о среднесписочной численности (постановления ФАС Московского округа от 12.03.2009 №КА-А40/1265-09, от 11.03.2009 №КА-А40/1755-09, от 27.02.2009 №КА-А40/644-09 и от 29.01.2009 №КА-А40/13357-08).

У налоговиков стало меньше времени на блокировку счета

Что предпринять, чтобы налоговики отменили решение о приостановлении операций по счетам

Порядок действий организации для разблокировки счета зависит от того, по какой причине проверяющие решили заморозить операции компании.



При блокировке счета компания не сможет открыть даже депозит

До 5 декабря 2014 года при наличии решения налогового органа о приостановлении операций по счетам компании и приостановлении переводов его электронных денежных средств банк был не вправе открывать ей новые счета и давать право использовать новые корпоративные электронные средства (п. 12 ст. 76 НК РФ в прежней редакции). После этой даты ограничение распространяется на депозиты и вклады (п. 10 ст. 2 Закона №347-ФЗ)

КОМПАНИЯ НЕ ПРЕДСТАВИЛА ДЕКЛАРАЦИЮ

В этом случае компании нужно представить декларацию или подать документы, которые подтвердят ее представление ранее (подп. 1 п. 3 ст. 76 НК РФ). Решение об отмене приостановления операций по счетам компании налоговики принимают не позднее чем на следующий день после осуществления вышеназванных действий (подп. 1 п. 3.1 ст. 76 НК РФ).

КОМПАНИЯ НЕ ИСПОЛНИЛА ТРЕБОВАНИЕ ОБ УПЛАТЕ НАЛОГОВ, ПЕНЕЙ, ШТРАФОВ

Нужно внести оплату и представить в инспекцию исполненное поручение на оплату (выписку банка) (п. 2 ст. 76 НК РФ). Счет разблокируют не позднее чем на следующий рабочий день после получения выписки (п. 8 ст. 76 НК РФ).

Если заблокировали несколько счетов с остатком, превышающим задолженность компании, можно подать заявление с просьбой разблокировать некоторые счета и приложить выписки банка с суммами остатков. Решение об отмене блокировки примут не позднее чем на второй рабочий день со дня получения этих документов (п. 9 ст. 76 НК РФ).

КОМПАНИЯ НЕ ОТПРАВИЛА КВИТАНЦИЮ О ПОЛУЧЕНИИ ДОКУМЕНТОВ ОТ НАЛОГОВИКОВ

Чтобы счет разблокировали, необходимо отправить в налоговую инспекцию указанную квитанцию. Либо исполнить требование, которое поступило от инспекции, – представить документы, пояснения, явиться в налоговый орган (подп. 2 п. 3 ст. 76 НК РФ). На следующий рабочий день после осуществления этих действий контролеры примут решение об отмене приостановления операций по счетам (подп. 2 п. 3.1 ст. 76 НК РФ).

ОПЕРАЦИИ ПО СЧЕТАМ ПРИОСТАНОВЛЕННЫ В РАМКАХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ РЕШЕНИЯ ПО ИТОГАМ ПРОВЕРКИ

В этом случае нужно оплатить недоимку (подп. 2 п. 10 ст. 101 НК РФ). Счет разблокируют не позднее чем на следующий рабочий день после получения выписки (п. 8 ст. 76 НК РФ). Либо нужно представить заявление в инспекцию с просьбой заменить эту меру обеспечения на банковскую гарантию или поручительство (п. 11 ст. 101 НК РФ).

Тогда счет разблокируют одновременно с принятием решения о замене обеспечительных мер (п. 9.1 ст. 76 НК РФ). Если заморожены несколько счетов компании, то она может поступить так, как было описано выше в подобной ситуации. Другим способом прекращения действия блокировки счета является отмена в установленном порядке собственно решения по проверке.

Российский налоговый курьер, №5, 2015 год

Рубрика: Налоговые тонкости Ирина Клементьева, эксперт журнала «Российский налоговый курьер», аттестованный налоговый консультант Сергей Разгулин, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса



Изменен порядок определения доходов по УСН и ЕСХН

Федеральным законом от 6 апреля 2015 года №84-ФЗ вносятся изменения в часть вторую Налогового кодекса РФ в части порядка определения доходов по единому сельскохозяйственному налогу и налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. В целях устранения двойного налогообложения предусмотрено уменьшение суммы доходов налогоплательщиков на суммы НДС, полученные в связи с выставлением покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога.

Также теперь УСН может применяться организациями, имеющими представительства.

Вступил в силу Закон об отмене обязанности юридических лиц – хозяйственных обществ иметь печать

Федеральным законом от 6 апреля 2015 года №82-ФЗ в отдельные законодательные акты вносятся изменения, согласно которым использование (наличие) печати является правом, а не обязанностью хозяйственных обществ.

Установлено, что сведения о наличии печати должны содержаться в уставах хозяйственных обществ. Отдельным федеральным законом может быть предусмотрена обязанность обществ использовать печать.

Дата вступления в силу – 07.04.2015

Утверждена форма уведомления о подтверждении права на осуществление уменьшения исчисленной суммы НДФЛ на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей

Приказом ФНС России от 17 марта 2015 года №ММВ-7-11/109@ в соответствии со статьей 31 и пунктом 6 статьи 227_1 НК РФ утверждена форма уведомления о подтверждении права на осуществление уменьшения исчисленной суммы налога на доходы физических лиц на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей.

Данная форма утверждена с целью реализации положений Федерального закона от 24 ноября 2014 года №368-ФЗ, которые предусматривают распространение порядка исчисления и уплаты НДФЛ в виде авансового платежа на иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму у юрлиц и индивидуальных предпринимателей на основании патента.

Приказ зарегистрирован в Минюсте РФ 02.04.2015 №36699 и вступит в силу 18 апреля 2015 года.

Упрощен порядок получения социальных налоговых вычетов по НДФЛ

Федеральным законом от 6 апреля 2015 года №85-ФЗ внесены изменения в статью 219 НК РФ и статью 4 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)».

В соответствии с внесенными изменениями с 1 января 2016 года граждане смогут обращаться за вычетом по расходам на обучение и лечение к своему работодателю до окончания налогового периода по НДФЛ и без подачи декларации. Лимит по вычетам законодателя менять не стали. Как и сейчас, вычеты можно будет получить в размере фактически произведенных расходов, но не более 120000 руб. По дорогостоящим видам лечения сумма вычета принимается в размере фактически произведенных расходов. Лимит вычета за обучение детей в возрасте до 24 лет по очной форме обучения составит 50000 руб. на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей.

Также законом с 1 апреля 2015 года на 15 июня 2015 года переносится срок начала применения положений о налого-

обложении прибыли контролируемых иностранных компаний и предусматривающих обязанность представления уведомления об участии в иностранных организациях.

Дата вступления в силу – 07.04.2015

Утвержден порядок информирования банков о приостановлении или возобновлении операций по счетам организаций

Приказом ФНС России от 20 марта 2015 года №ММВ-7-8/117@ в соответствии с пунктом 12 статьи 76 НК РФ утвержден Порядок информирования банков о приостановлении (об отмене приостановления) операций по счетам налогоплательщика-организации и переводов его электронных денежных средств в банке, а также по счетам лиц, указанных в пункте 11 статьи 76 Налогового кодекса Российской Федерации.

Порядок предусматривает, что банки будут пользоваться интернет-сервисом «Система информирования банков о состоянии обработки электронных документов» на сайте ФНС России. Сведения о решении приостановить операции по счетам представляются на момент обращения банка. Для этого сотруднику банка нужно указать ИНН компании и БИК банка. Актуализация информации в интернет-сервисе производится налоговым органом в режиме реального времени в течение рабочего дня.

Приказ зарегистрирован Минюстом России 3 апреля 2015 года №36725 и вступит в силу 18 апреля 2015 года.

Утверждены формы документов на отсрочку уплаты страховых взносов, пеней и штрафов

Постановлением Правления ПФР от 20 февраля 2015 года №35п в соответствии с частью 9 статьи 18_1 Федерального закона от 24.07.2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» утверждены формы документов, применяемые при предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов.

С этого года компании вправе обратиться в Пенсионный фонд и получить отсрочку (рассрочку) по уплате взносов. Претендовать на отсрочку по уплате взносов компании могут только в исключительных случаях, например, когда из-за сезонного характера работ в организации нет денег на уплату взносов вовремя. Поэтому вводятся формы документов, необходимые для таких случаев. В частности, фонд утвердил форму заявления на отсрочку, бланк решения о ее предоставлении или об отказе.

Постановление зарегистрировано Минюстом России 3 апреля 2015 года, регистрационный №36718, и вступит в силу 15 апреля 2015 года.

НДФЛ: порядок заполнения сведений о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ при получении доходов в виде оплаты труда

Письмо ФНС России от 2 марта 2015 года №БС-4-11/3283

При заполнении Справок о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ в соответствующих разделах Справки суммы начисленных доходов в виде оплаты труда отражаются в том месяце налогового периода, за который такие доходы были начислены. При этом суммы начисленного налога отражаются в том налоговом периоде, за который они были исчислены.

Суммы удержанного налога следует отражать в Справке в том налоговом периоде, за который был исчислен налог. Если сумма налога на доходы физических лиц была удержана после завершения налогового периода и представления в налоговый орган Справки, то ранее представленные в налоговый орган Справки подлежат корректировке путем представления новой Справки.



Утверждена форма поручения на перечисление денежных средств с депозитного счета налогоплательщика

Приказом ФНС России от 20 марта 2015 года №ММВ-7-8/116@ в соответствии с пунктом 4 статьи 31 и пунктом 5 статьи 46 Налогового кодекса РФ внесено изменение в приказ Федеральной налоговой службы от 23.06.2014 №ММВ-7-8/330@, который дополнен приложением №7 «Форма поручения на перечисление денежных средств с депозитного счета налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента)».

Приказ зарегистрирован в Минюсте РФ 7 апреля 2015 года №36757 и начнет действовать с 21 апреля 2015 года.

УСН: порядок уменьшения суммы налога на сумму страховых взносов

Письмо ФНС России от 20 марта 2015 года №ГД-3-3/1067

Письмо Минфина России от 1 сентября 2014 года №03-11-09/43646

Если индивидуальный предприниматель, применяющий УСН и не производящий выплат и иных вознаграждений физическим лицам, уплатил сумму задолженности по страховым взносам за 2014 год в 2015 году, то он не вправе уменьшить сумму налога (авансового платежа по налогу) за 2014 год на данную сумму страховых взносов, в том числе, если уплата страховых взносов произведена до подачи налоговой декларации по УСН за 2014 год.

Уплаченную в 2015 году сумму задолженности по уплате страховых взносов за 2014 год индивидуальный предприниматель сможет учесть при исчислении суммы налога (авансового платежа по налогу) к уплате за соответствующий налоговый (отчетный) период 2015 года.

Может ли сохранить право на освобождение от уплаты НДС организация, реорганизованная в форме преобразования, если она не представила в установленный срок уведомление и необходимые документы

Письмо ФНС России от 16 марта 2015 года №ГД-4-3/4108@

Реорганизованная организация имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, если объем полученной им выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысил в совокупности два миллиона рублей за три предшествующих последовательных календарных месяца.

Применение вычета по НДС индивидуальным предпринимателем, перешедшим с УСН («доходы минус расходы») на ОСН, по товарам и ОС, приобретенным в период применения УСН, а также о налогообложении НДФЛ доходов ИП от реализации указанных ОС

Письмо ФНС России от 16 марта 2015 года №ГД-4-3/4136@

Если индивидуальный предприниматель перешел с УСН на ОСН, то суммы НДС по товарам, приобретенным как для перепродажи, так и для использования в производственной деятельности, но не использованным в период применения УСН, принимаются к вычету, если эти товары используются для операций, облагаемых НДС. При этом право на указанные вычеты возникает у налогоплательщика в том налоговом периоде, в котором данный налогоплательщик перешел с УСН на ОСН. Этим правом налогоплательщик может воспользоваться в течение трех лет.

Если объект недвижимости был приобретен и реализован в период применения УСН, то, поскольку его стоимость полностью учтена в период применения данной системы налогообложения, остаточная стоимость такого объекта недвижимости не определяется. В этом случае при переходе с УСН на ОСН индивидуальный предприниматель 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 этот период.

Утвержден порядок предоставления ФНС России выписки из Единого государственного реестра налогоплательщиков

Приказом Минфина России от 30 декабря 2014 года №178н утвержден Административный регламент Федеральной налоговой службы предоставления государственной услуги по представлению выписки из Единого государственного реестра налогоплательщиков, который устанавливает сроки и последовательность административных процедур (действий), осуществляемых территориальными налоговыми органами, их должностными лицами, а также порядок взаимодействия между структурными подразделениями налоговых органов и их должностными лицами, организациями и физическими лицами при предоставлении выписки из ЕГРН.

Выписка из ЕГРН должна выдаваться (направляться) в течение 5 рабочих дней со дня регистрации запроса в налоговом органе.



Для получения выписки из ЕГРН в налоговый орган представляется запрос заявителя, составленный в произвольной форме на бумаге или в электронной форме. Если запрос представляется через представителя, то его полномочия должны быть документально подтверждены.

Выписка из ЕГРН предоставляется без взимания государственной пошлины или иной платы.

За предоставление иных услуг для получения выписки из ЕГРН также платить не нужно, так как такие услуги просто отсутствуют.

Приказ зарегистрирован в Минюсте РФ
9 апреля 2015 года №36800.

Налог на прибыль: проценты по кредитам и займам не нужно включать в первоначальную стоимость имущества

Письмо ФНС России от 23 марта 2015 года №ГД-4-3/4568@

Письмо Минфина России от 10 марта 2015 года №03-03-10/12339

Сумма процентов по кредитам и займам, полученным для покупки основного средства, не включается в первоначальную стоимость имущества. Проценты при расчете налога на прибыль учитываются в качестве внереализационного расхода.

Утверждены формы первичных учетных документов и регистры бухучета для госорганов, органов местного самоуправления, внебюджетных фондов, государственных (муниципальных) учреждений, а также Методические указания по их применению

Приказом Минфина России от 30 марта 2015 года №52н на основании статьи 165 Бюджетного кодекса РФ, пунктов 4 и 5 постановления Правительства РФ от 7 апреля 2004 года №185 утверждены формы первичных учетных документов и регистры бухгалтерского учета, применяемые органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, а также Методические указания по их применению.

Таким образом, вводятся единые правила применения и заполнения форм первичных учетных документов и формирования регистров бухгалтерского учета в госсекторе. Удаление субъектами учета отдельных реквизитов из форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, утвержденных настоящим приказом, не допускается.

Форматы регистров бухгалтерского учета носят рекомендательный характер и, при необходимости, могут быть изменены.

Приказ представлен на госрегистрацию в Министерство юстиции Российской Федерации.

Банк России привел примеры бухгалтерского учета договоров, которые признаются производными финансовыми инструментами

Банк России рекомендовал использовать для отражения в бухгалтерском учете договоров, на которые распространяется Положение Банка России от 04.07.2011 №372-П «О порядке бухгалтерского учета производных финансовых инструментов», методические рекомендации Банка России от 30.03.2015 №8-МР.

Данные о справедливой стоимости, которые приведены в примерах, являются условными и не являются рекомендациями по определению справедливой стоимости договоров, на которые распространяется Положение №372-П.

Дата вступления в силу – 10.04.2015

Конкретизированы категории работников бюджетных организаций, которым устанавливаются предельные нормы возмещения расходов по найму жилого помещения в валюте при служебных командировках за границу

Приказом Минфина России от 10 апреля 2015 года №63н в целях реализации Федерального закона от 2 апреля 2014 года №55-ФЗ и постановления Правительства РФ от 26 декабря 2005 года №812 «О размере и порядке выплаты суточных в иностранной валюте и надбавок к суточным в иностранной валюте при служебных командировках на территории иностранных государств работников, заключивших трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работников государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений» внесены изменения в приказ Минфина РФ от 2 августа 2004 года №64н.

Внесенными изменениями проведена конкретизация категорий работников, на которых распространяются установленные приказом Минфина РФ от 2 августа 2004 года №64н предельные нормы возмещения расходов по найму жилого помещения в иностранной валюте при служебных командировках на территории иностранных государств для работников организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета. Теперь данные правила распространяются на работников, заключивших трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работников государственных внебюджетных фондов РФ, федеральных государственных учреждений, а не на всех работников организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета.

Дата вступления в силу – 26.04.2015

О заполнении в платежных документах по налоговым платежам реквизита 110 «Тип платежа»

Письмо Казначейства России от 3 апреля 2015 года №07-04-05/05-215

В связи с тем, что некоторые банки отказываются принимать платежки с незаполненным реквизитом 110 «Тип платежа» Федеральное казначейство указало, что при заполнении платежей теперь не нужно указывать информацию в реквизите 110 распоряжений о переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации, и банки обязаны принимать платежки с незаполненным реквизитом 110.

ФНС разъяснила Закон о достоверности реестров

Письмо ФНС России от 27 марта 2015 года №СА-4-14/5039

Федеральная налоговая служба направила пояснения к отдельным положениям Федерального закона от 30.03.2015 №67-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части обеспечения достоверности сведений, представляемых при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».



- ✓ О признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2000 года №402
Приказ Минфина России от 07.04.2015 №76
- ✓ О признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 27 декабря 2007 года №158н
Приказ Минфина России от 06.04.2015 №58н
- ✓ О порядке введения в действие приказа Министерства финансов Российской Федерации от 12 марта 2015 года №36н
Приказ Минфина России от 03.04.2015 №56н
- ✓ О дате, месте и времени проведения второго этапа конкурса на замещение вакантных должностей государственной гражданской службы Министерства финансов Российской Федерации
Приказ Минфина России от 01.04.2015 №72
- ✓ Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению (представлен на госрегистрацию)
Приказ Минфина России от 30.03.2015 №52н
- ✓ О Законе о достоверности реестров
Письмо ФНС России от 27.03.2015 №СА-4-14/5039
- ✓ Об утверждении форматов представления бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений в электронной форме
Приказ ФНС России от 27.03.2015 №ММВ-7-6/126@
- ✓ О заполнении декларации по НДФЛ за 2014 год
Письмо ФНС России от 26.03.2015 №БС-3-11/1186@
- ✓ О налоге на имущество организаций
Письмо ФНС России от 25.03.2015 №БС-4-11/4821
- ✓ О выдаче справок, подтверждающих статус налогоплательщика в качестве налогового резидента Российской Федерации
Письмо ФНС России от 25.03.2015 №ОА-4-17/4820
- ✓ О применении положений пункта 4 статьи 307 Налогового кодекса Российской Федерации
Письмо ФНС России от 25.03.2015 №ГД-4-3/4811
- ✓ О налоге на имущество организаций
Письмо ФНС России от 23.03.2015 №БС-4-11/4606
- ✓ О направлении разъяснений по вопросу учета в целях налогообложения прибыли организаций сумм процентов по долговым обязательствам
Письмо ФНС России от 23.03.2015 №ГД-4-3/4568@
- ✓ Доводится согласованная с Минфином России позиция по отдельным вопросам, возникающим в ходе формирования информации, представляемой в налоговые органы в соответствии с пунктом 8 статьи 261 Налогового кодекса Российской Федерации
Письмо ФНС России от 23.03.2015 №ГД-4-3/4565@
- ✓ О порядке уменьшения суммы налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на сумму страховых взносов
Письмо ФНС России от 20.03.2015 №ГД-3-3/1067
- ✓ О внесении изменений в приказ Федеральной налоговой службы от 23.06.2014 №ММВ-7-8/330@
Приказ ФНС России от 20.03.2015 №ММВ-7-8/116@
- ✓ О распространении на работников, замещающих отдельные должности на основании трудового договора в организациях, созданных для выполнения задач, поставленных перед Министерством финансов Российской Федерации, ограничений, запретов и обязанностей
Приказ Минфина России от 19.03.2015 №41н
- ✓ Об осуществлении ежемесячных денежных выплат, предусмотренных постановлением Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2014 года №1607 «О ежемесячных денежных выплатах по оплате жилого помещения и коммунальных услуг медицинским и фармацевтическим работникам, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа), занятым на должностях в федеральных государственных учреждениях»
Приказ Минздрава России от 18.03.2015 №121н/39н
Приказ Минфина России от 18.03.2015 №121н/39н
- ✓ О порядке реализации отдельных положений Договора между Российской Федерацией и Соединенными Штатами Америки об избежании двойного налогообложения и пред-



отращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал от 17.06.92

Письмо ФНС России от 17.03.2015 №ОА-3-17/1022

✔ О налогообложении земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения, не используемых для сельскохозяйственного производства

Письмо ФНС России от 17.03.2015 №3Н-4-11/4198@

✔ Об утверждении формы уведомления о подтверждении права на осуществление уменьшения исчисленной суммы налога на доходы физических лиц на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей

Приказ ФНС России от 17.03.2015 №ММВ-7-11/109@

✔ О сохранении права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость

Письмо ФНС России от 16.03.2015 №ГД-4-3/4108@

✔ О применении вычетов по налогу на добавленную стоимость

Письмо ФНС России от 16.03.2015 №ГД-4-3/4136@

✔ О направлении регламента выполнения функций по государственной регистрации и учету налогоплательщиков при отсутствии автоматизации

Письмо ФНС России от 11.03.2015 №ПА-4-6/3849

✔ О внесении изменений в Порядок формирования партий драгоценных камней для реализации из Госфонда России на внутреннем рынке, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 марта 2014 года №17н

Приказ Минфина России от 06.03.2015 №32н

✔ О формах уведомления об участии в иностранных организациях и уведомления о контролируемых иностранных компаниях

Письмо ФНС России от 04.05.2015 №ГД-3-3/828@

✔ Об определении статуса налогового резидента Российской Федерации для физического лица, о налогообложении доходов, получаемых таким лицом от российских евроблигаций

Письмо ФНС России от 02.03.2015 №ОА-3-17/779@

✔ О внесении изменений в приказ Федеральной налоговой службы от 14.01.2014 №ММВ-7-6/8@

Приказ ФНС России от 27.02.2015 №ММВ-7-6/86@

✔ Об утверждении Административного регламента предоставления Федеральной налоговой службой государственной услуги по лицензированию деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции

Приказ Минфина России от 12.01.2015 №1н

✔ Об установлении размера платы, взимаемой за предоставление содержащихся в государственном адресном реестре сведений об адресах в случае предоставления их на бумажном носителе и за предоставление обобщенной информации, полученной в результате обработки содержащихся в государственном адресном реестре сведений об адресах, а также порядка взимания такой платы

Приказ Минфина России от 16.10.2014 №118н

✔ О признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 18 апреля 2003 года №110

Приказ Минфина России от 16.05.2014 №138

✔ О признании утратившими силу приказов Министерства финансов Российской Федерации от 12 октября 2009 года №481 и от 18 ноября 2013 года №377

Приказ Минфина России от 26.02.2014 №48

✔ О представлении декларации 3-НДФЛ физическими лицами, получившими в натуральной форме доход от сдачи в аренду земель сельскохозяйственного назначения

Письмо ФНС России от 05.07.2012 №АС-4-3/11083@





Налог на прибыль: формирование резервов микрофинансовой организацией

Письмо Минфина России от 23 марта 2015 года № 03-03-06/1/15698

Формировать резерв на возможные потери по займам и отнесение суммы такого резерва в расходы для целей налогообложения кредитные потребительские кооперативы и микрофинансовые организации могут с момента вступления в силу Указания Банка России от 14.07.2014 № 3321-У, т. е. с 14 сентября 2014 года.

При этом нельзя создать резерв на возможные потери по займам в отношении задолженности, связанной с невыплатой процентов по договорам займа.

Налог на имущество организаций: основные средства, требующие монтажа

Письмо Минфина России от 16 марта 2015 года № 03-05-05-01/13717

Освобождается от обложения налогом на имущество принятое к учету в составе основных средств с 1 января 2013 года движимое имущество, требующее монтажа и приобретенное у лица, не признаваемого взаимозависимым, вне зависимости от того, каким лицом (взаимозависимым или не взаимозависимым) производился монтаж оборудования.

Если организацией у лица, не признаваемого взаимозависимым, приобретено до 1 января 2013 года оборудование, требующее монтажа, то организация может не облагать налогом на имущество данное оборудование, если оно начиная с 1 января 2013 года учтено в составе основных средств.

Налог на прибыль: порядок формирования резерва по сомнительным долгам

Письмо Минфина России от 20 марта 2015 года № 03-03-06/1/15535

Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов. При этом порядок формирования резерва по сомнительным долгам не поставлен в зависимость от того, станет сомнительный долг безнадежным или нет.

Налог на прибыль: период владения вкладом (долей) преобразованной организацией

Письмо Минфина России от 20 марта 2015 года № 03-03-06/1/15521

При определении 365-дневного периода владения вкладом (долей) для применения налоговой ставки по налогу на прибыль 0% может учитываться период владения вкладом (долей) преобразованной организацией, при условии что до реорганизации данная организация соответствовала установленным критериям.

Налог на прибыль организаций: признание расходов на страхование

Письмо Минфина России от 20 марта 2015 года № 03-03-06/1/15505

Организация-налогоплательщик, находящаяся на ОСНО, может при расчете налога на прибыль учесть расходы только на те виды обязательного и добровольного имущественного страхования, которые определены в статье 263 НК РФ.

Налог на прибыль: уплата налога на дивиденды, полученные юридическим лицом в 2014 году

Письмо Минфина России от 20 марта 2015 года № 03-03-06/1/15509

С 1 января 2015 года налог на дивиденды увеличен с 9 до 13%. Налог на дивиденды, выплаченные в 2014 году, исчисленный и перечисленный в бюджет, пересчету не подлежит.

ПСН: сроки уплаты налога

Письмо Минфина России от 2 марта 2015 года № 03-11-09/10458

В карточках расчетов с бюджетом налогоплательщиков по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения, по патентам на 2015 год, выданным до 1 января 2015 года, суммы налога по срокам уплаты, действовавшим до 1 января 2015 года подлежат сторнированию, а начисление налога следует осуществить по срокам уплаты, действующим с 1 января 2015 года.

НДФЛ со страховых выплат

Письмо Минфина России от 2 марта 2015 года № 03-04-05/10653

При определении налоговой базы по НДФЛ не учитываются доходы, полученные в виде страховых выплат в связи с наступлением страховых случаев по договорам обязательного страхования, в том числе по ОСАГО.

Выплаты застрахованному лицу штрафа в связи с нарушением страховой организацией прав потребителей, предусмотренных Законом № 2300-1, возмещение ему морального вреда, расходов на оплату услуг представителя застрахованного лица в суде и т. п. договором ОСАГО не предусмотрены и не могут рассматриваться в качестве «страховых выплат».

При этом не облагаются НДФЛ компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, а также суммы возмещения морального вреда.

А штрафы за несоблюдение в добровольном порядке удовлетворения требований потребителя, выплачиваемые страховой организацией, облагаются НДФЛ.

Об отмене решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банке

Письмо Минфина России от 2 марта 2015 года № 03-02-08/10426

После исключения организации из ЕГРЮЛ действие решения налогового органа о приостановлении операций по счетам ликвидированной организации прекращается, и дополнительно отменять решение об отмене приостановления операций по счетам этой организации не требуется.

О сроках хранения уведомления о смене объекта налогообложения и порядке урегулирования разногласий между налогоплательщиком и налоговым органом

Письмо Минфина России от 2 марта 2015 года № 03-02-08/10499

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению экономическим субъектом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

Независимую структуру для урегулирования разногласий между налогоплательщиком и налоговым органом создавать не требуется.

УСН: субсидия на открытие собственного дела

Письмо Минфина России от 19 марта 2015 года № 03-11-11/14751

Если сумма субсидии на открытие собственного дела, полученной индивидуальным предпринимателем, зарегистрированным в установленном порядке и применяющим УСН с объектом «доходы», израсходована полностью по целевому назначению согласно условиям ее предоставления, то в доходах сумма этой субсидии не учитывается, а также не учитывается при заполнении налоговой декларации по УСН.



О признании обязанности налогоплательщика по уплате налогов исполненной

Письмо Минфина России от 16 марта 2015 года № 03-02-07/1/13884

Если организация дала банку, в котором у нее находился счет, поручение на перечисление страховых взносов и НДС, а затем у банка была отозвана лицензия, то чтобы рассмотреть вопрос о признании обязанности по уплате налоговых платежей исполненной и учесть суммы, не перечисленные банками в бюджетную систему Российской Федерации, следует обратиться в Управление ФНС России по субъекту Российской Федерации.

Приказом ФНС России от 05.12.2014 № ММВ-7-8/613@ утвержден Порядок учета сумм обязательных платежей налогоплательщика, не перечисленных банком в бюджетную систему Российской Федерации.

Если невозможно взыскать соответствующие суммы с банка в связи с отзывом лицензии или началом процедуры банкротства, то территориальные налоговые органы включают указанную задолженность в реестр требований кредиторов путем предъявления требований временной администрации или конкурсному управляющему кредитной организации в порядке, установленном Федеральным законом от 26.10.2002 № 127 «О несостоятельности (банкротстве)».

У банка отсутствует обязанность сообщать в налоговые органы об открытии (о закрытии, об изменении реквизитов) транзитного валютного счета, а также не предусмотрено приостановление операций по указанному счету

Письмо Минфина России от 19.03.2015 № 03-02-07/1/15053

Так как транзитный валютный счет имеет целевое назначение и открывается в обязательном порядке независимо от волеизъявления организации, то банк не должен сообщать в соответствии с пунктом 1 статьи 86 НК РФ в налоговые органы об открытии (о закрытии, об изменении реквизитов) транзитного валютного счета, а также не предусмотрено приостановление операций по указанному счету.

Порядок определения ограничения в виде среднесписочной численности работников индивидуальным предпринимателем, совмещающим ПСН и УСН

Письмо Минфина России от 20 марта 2015 года № 03-11-11/15437

Письмо Минфина России от 16 марта 2015 года № 03-11-12/13855

Индивидуальный предприниматель вправе иметь среднюю численность наемных работников, занятых во всех видах предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН и УСН, за налоговый период не более 100 человек, при условии, что средняя численность наемных работников, занятых в деятельности на ПСН, за налоговый период (срок, на который выдан патент) не превышает 15 человек.

Уплата налога на имущество организациями, применяющими ЕНВД

Письмо Минфина России от 19 марта 2015 года № 03-11-03/3/14786

Обязанность по уплате налога на имущество у организаций (собственников объектов недвижимого имущества), применяющих ЕНВД, возникает на основании закона субъекта Российской Федерации о налоге исключительно в отношении облагаемых по кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества, включенных в Перечень объектов недвижимого имущества не позднее 1 числа очередного налогового периода. При этом организации, применяющие ЕНВД, освобождены от обязанности уплаты налога на имущество организаций в отдельных случаях, а законодательные органы власти субъектов РФ могут предоставлять налогоплательщикам, в том числе субъектам малого и среднего

предпринимательства, отдельные преференции по уплате указанного налога. Поэтому для решения вопроса об оптимизации налоговой нагрузки по налогу на имущество организаций следует обращаться в законодательные (представительные) органы власти субъектов РФ.

Налог на прибыль: порядок учета расходов на оплату налога на добавленную стоимость

Письмо Минфина России от 20 марта

2015 года № 03-03-06/2/15523

Банки имеют право включать в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций, суммы налога, в том числе НДС, уплаченные поставщикам по приобретаемым товарам (работам, услугам). Банки уплачивают НДС по операциям, подлежащим налогообложению, по мере получения оплаты, а суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам) включают в расходы, учитываемые для целей налогообложения прибыли, также после их фактической платы.

Порядок представления информации головным офисом (филиалом) банка по запросу налогового органа

Письмо Минфина России от 3 марта 2015 года № 03-02-07/1/11101

В случаях получения головным офисом (филиалом) банка запроса налогового органа в электронной форме о предоставлении информации по всем счетам с указанием БИК головного офиса (филиала) банка истребуемая информация представляется в электронной форме в налоговый орган в отношении всех счетов, открытых соответственно в головном офисе (филиале) банка.

ЕНВД: учет уплаченных страховых взносов

Письмо Минфина России от 18 марта 2015 года № 03-11-11/14571

Сумму страховых взносов, уплаченных 1 октября 2014 года, следует учитывать в налоговой декларации по ЕНВД за IV квартал.

НДС: регистрация в книге покупок счетов-фактур при реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по налоговым ставкам 0 и 18%

Письмо Минфина России от 17 марта 2015 года № 03-07-11/14238

При приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по различным налоговым ставкам и (или) не подлежат обложению НДС, регистрация счета-фактуры в графе 16 книги покупок производится на сумму, на которую налогоплательщик имеет право на вычет и которая определяется с учетом положений пункта 10 статьи 165 и пункта 4 статьи 170 НК РФ. Регистрация исправленного счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры, исправленного корректировочного счета-фактуры), полученного от продавца, производится в книге покупок на сумму, определяемую с учетом той же пропорции, по которой производилась регистрация счета-фактуры по принятым к учету товарам (работам, услугам), имущественным правам.

Налог на прибыль: применение амортизационной премии и формирование резерва на ремонт основных средств при реорганизации в форме присоединения

Письмо Минфина России от 31 марта

2015 года № 03-03-06/1/17660

При передаче основных средств в порядке правопреемства организации вновь возникшему вследствие реорганизации юридическому лицу организация-правопреемник вправе применить амортизационную премию к сумме расходов на капитальные вложения при вводе полученных основных средств в эксплуатацию при условии, что ранее указанные



расходы не были включены в налоговую базу у присоединенной организации.

Вновь созданная в результате реорганизации в форме присоединения организация при расчете предельной суммы резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств вправе учесть сумму фактических расходов на ремонт за последние три года по данным присоединенного общества.

Налог на имущество организаций: движимое имущество, принятое по договору лизинга на учет в состав основных средств с 1 января 2013 года

Письмо Минфина России от 30 марта 2015 года № 03-05-05-01/17326

Движимое имущество, полученное в рамках договора финансовой аренды (лизинга), заключенного взаимозависимыми лицами, учтенное на балансе лизингодателя (или лизингополучателя) с 1 января 2013 года в составе основных средств, облагается налогом на имущество организаций с 1 января 2015 года.

Если лизингодатель и лизингополучатель не признаются взаимозависимыми, то учтенное на балансе лизингополучателя с 1 января 2013 года в составе основных средств в рамках одного договора финансовой аренды (лизинга) движимое имущество не подлежит налогообложению с 1 января 2015 года.

О порядке отражения в учете операций с принимаемыми и отложенными обязательствами

Письмо Минфина России от 7 апреля 2015 года № 02-07-07/19450

В соответствии с положениями пункта 319 Инструкции 157н принимаемые обязательства отражаются на соответствующих аналитических счетах учета счета 050207000 «Принимаемые обязательства», отложенные обязательства – на соответствующих аналитических счетах учета счета 050209000 «Отложенные обязательства», содержащих в 24-26 разрядах номера счета соответствующий код КОСГУ.

Детализация счетов 050207000 «Принимаемые обязательства», 050209000 «Отложенные обязательства» осуществляется субъектом учета в рамках формирования его учетной политики.

В письме также приводится пример детализации плана счетов в приложении 1, а пример отражения бухгалтерских записей по операциям с обязательствами приводится в приложениях 2, 3 к настоящему письму.

Порядок отражения в бюджетном учете главных администраторов (администраторов) доходов бюджетов операций с прогнозируемыми доходами

Письмо Минфина России от 7 апреля 2015 года № 02-07-07/19448

Обобщение информации о прогнозируемых (планируемых) доходах (поступлениях) бюджетов главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета, в соответствии с объектом учета и экономическим содержанием хозяйственной операции осуществляется на соответствующих счетах аналитического учета счета 150400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения», содержащих в 24-26 разрядах номера счета соответствующий код КОСГУ в корреспонденции со счетом 150700000 «Утвер-

жденный объем финансового обеспечения».

Детализация этих счетов осуществляется субъектом учета при формировании его учетной политики, а в рамках учетной политики можно предусмотреть дополнительную детализацию операций по статьям 130 «Доходы от оказания платных услуг», 180 «Прочие доходы» (например в рамках КОСГУ 130: доходы от оказания платных услуг (работ); компенсации затрат государства; плата за заимствование материальных ценностей из государственного резерва и т.д.).

Пример детализации плана счетов приведен в приложении 1 к письму.

Операции по отражению в бюджетном учете прогнозируемых доходов (поступлений) должны быть оформлены Справкой по форме 0504833.

Налог на прибыль: Общество выплачивает одному из своих участников, выходящему из состава Общества, его долю

Письмо Минфина России от 25 марта 2015 года № 03-03-06/1/16237

Если Общество выплачивает одному из своих участников, выходящему из состава Общества, его доли акциями третьих лиц, принадлежащих Обществу, выплата не признается реализацией, но признается иным выбытием ценных бумаг с последующим переходом права собственности.

НДС: порядок заполнения графы 11 книги продаж

Письмо Минфина России от 6 марта 2015 года № 03-07-14/11921

В графе 11 книги продаж указывается номер и дата документа, подтверждающего оплату счета-фактуры, в частности при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг); при исчислении НДС в соответствии с пунктами 1-3 статьи 161 НК РФ налоговыми агентами, указанными в пунктах 2 и 3 статьи 161 НК РФ; при получении средств, увеличивающих налоговую базу в соответствии с пунктом 1 статьи 162 НК РФ.

Как подтвердить командировочные расходы

Письмо Минфина России от 3 марта 2015 года № 03-03-07/11015

Налогоплательщик вправе учесть расходы на командировки, в частности на наем жилого помещения при их подтверждении первичными учетными документами, оформленными в установленном порядке с учетом перечня обязательных реквизитов первичного учетного документа, установленных Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

О повышении размеров государственной пошлины, касающихся государственной регистрации транспортных средств и совершения иных регистрационных действий, связанных с данной регистрацией

Письмо Минфина России от 27 марта 2015 года № 03-05-06-03/16958

Если физлицо заплатило госпошину за регистрацию автомобиля до 1 января 2015 года в ранее действовавших размерах, но обратилось за регистрацией автомобиля после 1 января 2015 года, то госпошлина должна быть доплачена до размера, действующего на день обращения за регистрацией.



Дни отпуска попадают на майские праздники

Вопрос: Работник уходит в отпуск 27.04.2015 на 14 кал. дней, какого числа ему выходить на работу, если в производственном календаре 1, 2, 3, 4, 11 мая выходные дни. Мы считаем, что она должна выйти 13 мая, но она не согласна. Как нам ей правильно объяснить?

Ответ: В число календарных дней отпуска не включаются праздничные дни 1 и 9 мая. Сотрудник должен выйти на работу 13 мая.

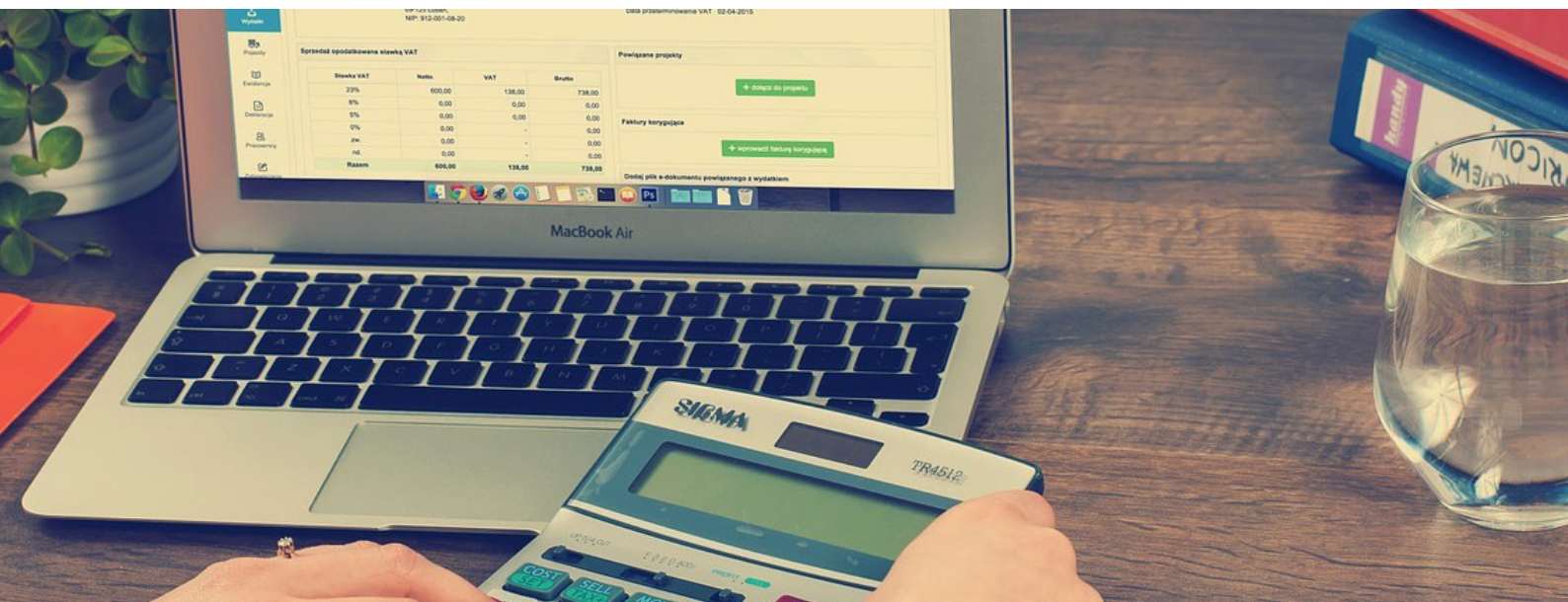
Обоснование: В соответствии со ст. 120 Трудового кодекса РФ только нерабочие праздничные дни, приходящиеся на период ежегодного основного или ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, в число календарных дней отпуска не включаются. Таким образом, выходные дни, не являющиеся

праздничными, включаются в число календарных дней ежегодного оплачиваемого отпуска.

При этом нерабочими праздничными днями, приходящимися на период нахождения работника в отпуске, в соответствии со ст. 112 ТК РФ являются 1 и 9 мая.

Лежнева В.В.,

эксперт в области бухгалтерского учета и налогообложения



Порядок отражения «транзитных» счетов фактур по договорам комиссии (агентским договорам) в журнале учета полученных счетов-фактур

Вопрос: Порядок отражения «транзитных» счетов-фактур по договорам комиссии (агентским договорам) в журнале учета полученных счетов-фактур, если часть расходов комиссионера подлежит возмещению комитентом (принципалом). Например: комиссионеру (агенту) поступил с/ф от продавца за электроэнергию на 100 руб. (в т. ч. НДС 18% – 15 руб.), из них – 50 руб. (в т. ч. НДС 18% – 7,50 руб.) от имени продавца «перевыставляется» комиссионером (агентом) комитенту (принципалу), как возмещение расходов комиссионера (агента) по исполнению агентского поручения, а оставшиеся 50 руб. (в т. ч. НДС 18% – 7,50 руб.) являются собственными расходами комиссионера (агента) и подлежат отражению в книге покупок комиссионера (агента). Какая сумма подлежит отражению в журнале учета полученных с/ф комиссионера (агента) в графах «14 – Стоимость товаров – всего» и «15 – В т. ч. НДС по с/фактуре»?

Ответ: В графах 14 и 15 части 2 журнала учета подлежат указанию 100 руб. и 15 руб.

Обоснование: В соответствии с подпунктами о) и п) пункта 11 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденным постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость», в части 2 журнала учета (полученные счета-фактуры) указываются:

- ➔ в графе 14 – стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре, указанная в графе 9 по строке «Всего к оплате» счета-фактуры, исправленного счета-фактуры. При отражении в части 2 журнала учета показателей по корректировочному счету-фактуре (исправленному корректировочному счету-фактуре) графа 14 не заполняется;
- ➔ в графе 15 – сумма налога на добавленную стоимость по счету-фактуре, указанная в графе 8 по строке «Всего к оплате» счета-фактуры (исправ-

ленного счета-фактуры). При отражении в части 2 журнала учета показателей по корректировочному счету-фактуре (исправленному корректировочному счету-фактуре) графа 15 не заполняется.

Таким образом, Правила предписывают заполнять графы 14 и 15 части 2 журнала учета исключительно на основании показателей граф 9 и 8 соответствующего счета-фактуры. При этом, как указывает подпункт а) пункта 11 Правил, речь идет, в частности, о комиссионере (агенте), приобретающем от своего имени для комитента (принципала) товары (работ, услуги), имущественные права, от продавца этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В рассматриваемой ситуации комиссионер (агент) получает от продавца электроэнергию счет-фактуру, в котором указана стоимость 100 руб. и НДС 15 руб.

Следовательно, именно данные суммы подлежат указанию в графах 14 и 15 части 2 журнала учета.

ООО «Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения»



26-29 мая

Бухгалтер-экономист

В программе

- ➔ «Секреты» рационального использования своего времени для принятия решений в ситуации нестабильности.
- ➔ Организация бюджетирования и управленческого учета на предприятии.
- ➔ Бухгалтерский учет в условиях реализации нового нормативного законодательства.
- ➔ Актуальные вопросы налогообложения.
- ➔ Экономический анализ в системе управления организации.

Время обучения: 10.00-17.00,
с перерывами на обед
и кофе-паузы

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

18-22 мая

Налог на добавленную стоимость в 2015 году. Сложные вопросы, практические примеры исчисления и уплаты НДС

Ключевые вопросы программы:

- ➔ Новации Налогового кодекса в отношении исчисления и уплаты НДС. Разъяснения МФ и ФНС по расчету НДС.
- ➔ Счета-фактуры. Какие ошибки в первичных документах опасны и не опасны для вычета.
- ➔ Формирование объектов налогообложения: при реализации, при безвозмездной передаче товаров.
- ➔ Исчисление НДС с учетом места и даты реализации, премий покупателям, штрафных санкций договорам и т. п.
- ➔ Раздельный учет «входного» НДС. Восстановление «входного» НДС.
- ➔ Оптимизация уплаты НДС.
- ➔ Судебная практика по спорным вопросам исчисления и уплаты НДС.

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