

Помощник Бухгалтера

№11 июнь '15

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

Новости
законодательства

Минфин
разъясняет

Опыт
экспертов

Календарь
мероприятий

» 1

» 4

» 6

» 8

» 10

Уважаемые читатели!

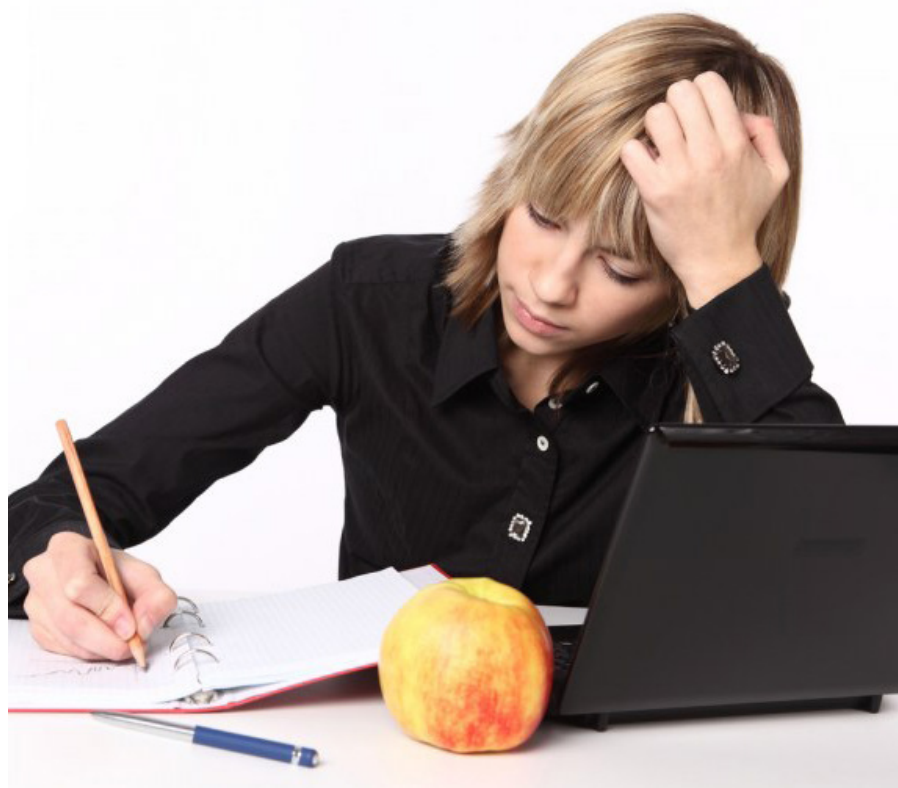
АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА



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:



Что чаще всего волнует бухгалтеров при оформлении книги покупок и книги продаж в связи с поправками

Какой код операции ставить продавцу при возврате аванса
Когда агент регистрирует счет-фактуру в книге продаж
Регистрировать ли в книге продаж чеки ККТ при продаже за наличку

Отчитываться по НДС за I квартал 2015 года компании будут по новой форме декларации (утв. приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@). В ней нужно отразить сведения из книг покупок и продаж. За прошлый год были приняты изменения по порядку оформления книги покупок и книги

продаж (постановление Правительства РФ от 30.07.2014 № 735 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 года № 1137»), которые повлекли за собой множество вопросов у бухгалтеров.





Что чаще всего волнует бухгалтеров при оформлении книги покупок и книги продаж в связи с поправками

Какой код операции указать в книге покупок, если продавец заявляет НДС к вычету с аванса при расторжении договора

Ирина Семенова, бухгалтер, г. Москва:

«Обычно при заполнении кодов операций в книге покупок при получении отгрузочного счета-фактуры и зачете аванса мы указываем код 01. Недавно нам пришлось расторгнуть договор и вернуть полученный от покупателя аванс. Получается, НДС с аванса мы заявляем к вычету. Слышала, что появились новые коды операций. Какой код мне указать в книге покупок при отражении возвращенного аванса в этом случае?»

Код вида операции в графе 2 книги покупок указывают на основании перечня, который утверждает ФНС России (подп. «д» п. 6 Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (далее – Правила ведения книги покупок) и п. 1 Положения о Федеральной налоговой службе, утв. постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 № 506).

В приложении к приказу ФНС России от 14.02.2012 № ММВ-7-3/83@ приведены коды операций с 1-го по 13-й. В письме от 22.01.2015 № ГД-4-3/794@ ведомство рекомендовало использовать дополнительные коды (с 16-го по 28-й), которыми в дальнейшем пополнят приказ ФНС России от 14.02.2012 № ММВ-7-3/83@.

В названном письме приведен код 22, который компании указывают по операциям по возврату авансовых платежей в случае изменения условий либо расторжения соответствующего договора (п. 5 ст. 171 НК РФ).

В вашем случае в книге покупок нужно указать код операции 22.

Как агенту зарегистрировать в книге продаж счет-фактуру при продаже собственного товара и товара принципала

Татьяна Сенотова, бухгалтер, г. Чебоксары:

«Наша компания занимается продажей торгового оборудования. Мы заключили агентский договор, по которому от своего имени торгуем аналогичным оборудованием принципала. Один из покупателей заказал несколько холодильников, часть из которых – наша собственность, а часть – товар комитента. Счет-фактуру покупателю я выставила единый, в который включила все холодильники. Но не уверена, обе ли реализации нужно отразить в книге продаж».

Если агент реализует товары принципала от своего имени, то в своей книге продаж он не регистрирует счета-фактуры по отгрузке таких товаров (п. 3 и 20 Правил ведения книги продаж, утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.11 № 1137, далее – Правила ведения книги продаж).

Но и в 2015 году агент должен зарегистрировать такой счет-фактуру в части 1 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур (п. 3.1 ст. 169 НК РФ, подп. «б» п. 3 ст. 1 и ч. 2 ст. 3 Федерального закона от 21.07.2014 № 238-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 12 Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям», п. 3 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137).

Если агент продает свои товары, то ситуация обратная – счет-фактуру он регистрирует в книге продаж, в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур отметок не производит (п. 3 ст. 169 НК РФ и п. 3, п. 3.1 Правил ведения книги продаж).



Минфин России в письме от 21.01.2015 № 03-07-11/1401 разъяснил, что, если счет-фактура агента содержит данные и о собственных товарах, и о товарах, проданных по агентскому договору, регистрировать его нужно так. В книге продаж агент регистрирует этот счет-фактуру в части, которая относится к собственным товарам. А в журнале учета счетов-фактур – в части, приходящейся на реализацию по агентскому договору.

Если покупатель – на УСН, в книге продаж **вместо счета-фактуры** регистрируют «первичку» на отгрузку

Какие документы продавец регистрирует в книге продаж, если счета-фактуры покупателю он не выставляет

Татьяна Клементьева, финансист, г. Москва:

«С начала года мы заключили договоры с контрагентами. Часть из них – на УСН. С ними подписали соглашение о несоставлении счетов-фактур. Мы открыли розничный магазин. А при торговле физлицам получаем оплату наличкой и счета-фактуры также не составляем. Какие документы нужно регистрировать в книге продаж?»

Действительно, если компания реализует товары лицам, которые не являются плательщиками НДС или освобождены от исполнения обязанностей плательщика этого налога (ст. 145, 145.1 НК РФ), по письменному согласию сторон сделки счета-фактуры можно не составлять (подп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ). Минфин России пояснил, что в этом случае в книге продаж можно зарегистрировать первичный документ, который подтверждает реализацию. А при получении аванса – платежный документ (письмо от 09.10.2014 № 03-07-11/50894). А ФНС России для таких операций даже ввела отдельный код 26 (письмо от 22.01.2015 № ГД-4-3/794@).

Кроме того, ведомство позволяет регистрировать в книге продаж документы, которые содержат суммарные данные по реализации, которую произвели в течение календарного месяца или квартала (письмо ФНС России от 27.01.2015 № ЕД-4-15/1066@ «О порядке применения подп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ», размещено на официальном сайте ФНС России и согласовано с Минфином России письмом от 22.01.2015 № 03-07-15/1704).

Розничные продавцы, которые реализуют товары населению за наличный расчет, вместо расчетных документов и счетов-фактур выдают покупателю кассовый чек или иной документ по установленной форме (п. 7 ст. 168 НК РФ). Тогда в книге продаж продавец регистрирует показатели контрольных лент ККТ, бланков строгой отчетности (п. 1 Правил ведения книги продаж) либо документы строгой отчетности и их суммарные данные на основании описи по итогам продаж за календарный месяц (п. 13 Правил ведения книги продаж). Такие разъяснения Минфин России привел в письмах от 03.02.2015 № 03-07-05/4099 и от 30.01.2015 № 03-07-11/3488.

ФНС России привела **дополнительные коды операций**

Когда компании нужно заполнить данные об уплате налога в графе 11 книги продаж и графе 7 книги покупок

Егор Дмитриев, главный бухгалтер, г. Орел:

«В связи с покупкой здания под склад мы утратили право на применение УСН. Теперь нужно платить НДС и заполнять документы по его учету. Отсюда вопрос: всегда ли нужно заполнять графу 7 книги покупок и графу 11 книги продаж, в частности, отражать там реквизиты документов по уплате налога и оплате счета-фактуры?»

В книге покупок покупатель фиксирует счета-фактуры продавцов для определения НДС, который можно заявить к вычету (п. 1 Правил ведения книги покупок). В графе 7 книги покупок номер и дату документа, который подтверждает уплату НДС, нужно заполнять только тогда, когда вычет налога зависит от его фактической уплаты (подп. «к» п. 6 Правил ведения книги покупок). Финансисты пояснили, что делать это нужно в случаях, предусмотренных статьей 172 НК РФ.

В том числе при ввозе товаров в РФ.

А в книге продаж регистрируют счета-фактуры, которые компания выставила в качестве продавца при реализации, которая облагается НДС (п. 3 Правил ведения книги продаж). В графе 11 реквизиты документов, которые подтверждают оплату счета-фактуры, нужно проставить только тогда, когда такая обязанность возникает не «по отгрузке», а «по оплате», то есть при получении:

- ➔ оплаты, частичной оплаты в счет будущих поставок;
- ➔ при исчислении НДС в качестве налогового агента при покупке товаров у иностранца, не состоящего на учете, если местом реализации является РФ, а также при аренде или покупке госимущества (п. 1-3 ст. 161 НК РФ);
- ➔ при получении средств, в связи с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), при получении дисконта по векселю, который выдали в счет оплаты товаров, процентов по товарному кредиту, если они превышают ставку рефинансирования ЦБ, при получении выплат по страховым договорам, если они связаны со страхованием риска неисполнения договорных обязательств контрагентом и сам договор поставки влечет начисление НДС (п. 1 ст. 162 НК РФ). Такие пояснения финансовое ведомство привело в письме от 26.11.2014 № 03-07-11/60221.

Как отразить в книге покупок НДС по приобретенным товарам, если их используют для операций, облагаемых по разным ставкам

Ольга Озерова, бухгалтер, г. Новомосковск:

«Наша компания занимается перевозками грузов. Недавно заключили договор на доставку материалов в Латвию. НДС по такой доставке нулевой (ставка 0%). Фактически как для внутренних, так и для международных перевозок мы используем один и тот же автотранспорт. Как нам зарегистрировать в книге покупок счет-фактуру, выставленный при покупке запчастей для ремонта автомобилей?»

Минфин России в письме от 02.03.2015 № 03-07-09/10695 пояснил, что при приобретении товаров, предназначенных для использования в деятельности, облагаемой по разным ставкам, компания регистрирует в графе 16 книги покупок счет-фактуру на сумму, на которую она имеет право на вычет (подп. «у» п. 6 Правил ведения книги покупок).

Налог по товарам, использованным для экспорта, компания вправе заявить к вычету на момент определения налоговой базы, то есть на последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, подтверждающих право на нулевую ставку. А при отсутствии такого пакета – через 180 дней после отгрузки (п. 3 ст. 172, п. 9 ст. 167 НК РФ). А по товарам, которые используются для реализации, облагаемой по ставке 18%, – после оприходования товара и получения счета-фактуры (п. 2 ст. 171 и п. 1 ст. 172 НК РФ).

Порядок определения суммы налога, который относится к товарам, приобретенным для операции, облагаемой по ставке 0%, компания устанавливает в учетной политике для целей налогообложения (п. 10 ст. 165 НК РФ).

Например, стоимость запчасти для ремонта авто – 118000 руб., в том числе НДС – 18000 руб. В «учетке» вы прописали, что доля экспортной выручки составляет 10%. Поэтому 1800 руб. заявите к вычету после оказания услуг по доставке товара в Латвию при наличии подтверждающих документов (п. 10 ст. 165 НК РФ). А 16200 руб. – при получении счета-фактуры на запчасть после ее принятия на счет 10 «Материалы».

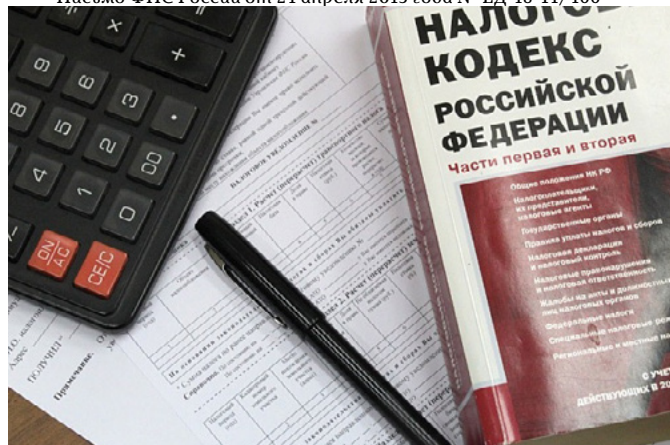
В книге продаж агент регистрирует только **данные о собственных товарах**.

Российский налоговый курьер, №8, 2015 год
Рубрика: Налог на добавленную стоимость
Ирина Клементьева, эксперт журнала
«Российский налоговый курьер»,
аттестованный налоговый консультант



ФНС разъяснила отдельные вопросы размещения сведений о госрегистрации на своём сайте

Письмо ФНС России от 24 апреля 2015 года № ЕД-18-14/466



Информация о факте представления в регистрирующий орган документов для госрегистрации индивидуальных предпринимателей снова размещается на сайте ФНС России с начала апреля 2015 года.

Данные о госрегистрации публикуются на указанном сайте в разделе «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента» в подразделе «Сведения о государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств».

В листе «Сведения о заявителе» форм заявлений, уведомлений, сообщений, представляемых в уполномоченный орган при госрегистрации юрлиц и ИП, указывается e-mail, по которому орган направляет заявителю электронные документы через ТКС общего пользования, том числе сеть Интернет, включая единый портал госуслуг.

Казначейство будет проводить мониторинг госконтрактов

Письмо Казначейства России от 29 апреля 2015 года № 07-04-05/03-268



Суммы авансовых платежей, предусматриваемых получателями средств федерального бюджета при заключении госконтрактов (договоров) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг (за исключением госконтрактов по оборонному заказу и госконтрактов, исполнение которых подлежит банковскому сопровождению), сумма которых превышает 1,0 млрд рублей, перечисляются в определенные соответствующим госконтрактом сроки на счета, открытые ТОФК в учреждениях ЦБ РФ, и отражаются на лицевых счетах, открытых исполнителям по госконтрактам (договорам) в ТОФК.

Для оперативного отслеживания всех государственных контрактов и извещений об осуществлении закупок за счет средств федерального бюджета, сумма которых превышает 1,0 млрд рублей, размещенных на официальном сайте www.

zakupki.gov.ru с 01.01.2015, Федеральное казначейство будет проводить ежедневный мониторинг согласно порядку действий, изложенному в приложении 1, и по форме, приведенной в приложении 2 к настоящему письму.

УСН: заполнение налоговых деклараций в случае применения пониженной налоговой ставки

Письмо ФНС России от 20 мая 2015 года № ГД-4-3/8533@



ФНС информирует о порядке заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, в связи с внесением изменений и дополнений в статью 346_20 НК РФ.

Согласно пункту 3 ст. 346_20 НК РФ законами Республики Крым и города федерального значения Севастополя налоговая ставка по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, может быть уменьшена на территориях соответствующих субъектов РФ для всех или отдельных категорий налогоплательщиков.

Согласно пункту 4 ст. 346_20 НК РФ законами субъектов РФ может быть установлена налоговая ставка в размере 0 процентов для ИП, впервые зарегистрированных после вступления в силу указанных законов и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах.

В этой связи до внесения изменений в существующую налоговую декларацию в случае применения налогоплательщиком УСН с объектом налогообложения в виде доходов налоговой ставки 0 процентов (пониженной налоговой ставки) рекомендуется заполнять форму налоговой декларации, прилагаемую к письму.

Каков порядок представления налоговых деклараций и уплаты транспортного налога в случае отсутствия уведомлений о постановке на учет организации по месту нахождения транспортных средств

Письмо ФНС России от 3 апреля 2015 года № БС-4-11/5521

Организации по истечении налогового периода должны представить в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию по налогу.

Постановка на учет в налоговом органе организации (филиалов и обособленных подразделений) по месту нахождения принадлежащих ей (им) недвижимого имущества и (или) транспортного средства осуществляется на основании сведений, сообщенных Росреестром и ГИБДД в течение пяти рабочих дней со дня получения таких сведений, и в тот же срок налоговый орган обязан выдать организации (филиалу или обособленному подразделению) уведомление о постановке на учет.

Если налоговый орган получит сведения от Росреестра и ГИБДД уже после того, как организация будет поставлена на учет в налоговом органе по месту нахождения недвижимости или автомобиля, то налоговый орган просто учтет такие сведения. Но при этом новое уведомление налогоплательщику не направляется.

Помощник Бухгалтера Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»



НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ✔ О направлении письма Минфина России от 08.05.2015 № 03-11-09/26755
Письмо ФНС России от 21.05.2015 № ГД-4-3/8581@
- ✔ О заполнении налоговых деклараций по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения
Письмо ФНС России от 20.05.2015 № ГД-4-3/8533@
- ✔ Об утверждении форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки, порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов, требований к составлению акта налоговой проверки, требований к составлению акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации)
Приказ ФНС России от 08.05.2015 № ММВ-7-2/189@
- ✔ Об утверждении форм документов, используемых при проведении налогового мониторинга, и требований к ним
Приказ ФНС России от 07.05.2015 № ММВ-7-15/184@
- ✔ Вычет по НДС: в отдельные месяцы налогового периода работодатель не выплачивал налогоплательщику доход
Письмо ФНС России от 30.04.2015 № БС-3-11/1785@
- ✔ О налоге на имущество организаций
Письмо ФНС России от 30.04.2015 № БС-4-11/7648
- ✔ О земельном налоге
Письмо ФНС России от 30.04.2015 № БС-4-11/7562
- ✔ О сроке представления налоговой декларации при прекращении предпринимательской деятельности индивидуальным предпринимателем, применяющим упрощенную систему налогообложения, и привлечении к ответственности по пункту 1 статьи 119 Налогового кодекса Российской Федерации
Письмо ФНС России от 29.04.2015 № СА-4-7/7515
- ✔ О предоставлении информации
Письмо ФНС России от 29.04.2015 № БД-4-15/7427
- ✔ О подтверждении статуса налогового резидента в целях применения 57-ФЗ
Письмо ФНС России от 29.04.2015 № ОА-4-17/7402@
- ✔ О внесении изменений в течение налогового периода в перечень недвижимого имущества, в отношении которого налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как кадастровая стоимость
Письмо ФНС России от 28.04.2015 № БС-4-11/7315
- ✔ О налоге на добычу полезных ископаемых
Письмо ФНС России от 28.04.2015 № ГД-4-3/7263@
- ✔ О представлении сведений о доходах физических лиц за 2014 год
Письмо ФНС России от 27.04.2015 № ГД-4-3/7239@
- ✔ О налоге на имущество организаций
Письмо ФНС России от 27.04.2015 № ГД-4-3/7143
- ✔ Об определении статуса налогового резидента
Письмо ФНС России от 24.04.2015 № ОА-3-17/1702@
- ✔ О порядке исчисления налога на имущество организаций
Письмо ФНС России от 23.04.2015 № БС-4-11/7028@
- ✔ О признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации
Приказ Минфина России от 27.05.2015 № 49н
- ✔ Об утверждении перечня документов, подтверждающих фактический срок пребывания федерального государственного гражданского служащего в служебной командировке при отсутствии проездных документов (билетов)
Приказ Минфина России от 10.03.2015 № 33н



Минфин разъяснил порядок отражения в учете операций с отложенными обязательствами

Письмо Минфина России от 20 мая 2015 года №02-07-07/28998



В бухгалтерском (бюджетном) учете информация о сформированных резервах предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств отражается на счете 040160000 «Резервы предстоящих расходов».

Детализация счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов» осуществляется субъектом учета в рамках формирования его учетной политики. Пример детализации план счетов приведен в приложении 1 к письму.

Минфин также разъяснил, какими бухгалтерскими записями отражаются операции по формированию и по использованию резервов, а пример отражения этих операций в бухгалтерском учете на примере резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время приведен в приложении 2 к письму.

Пример определения оценочного значения по отложенным обязательствам по оплате накапливаемых отпусков (создаваемому резерву на оплату отпусков за фактически отработанное время) приведен в приложении 3 к настоящему письму.

ФНС России утверждены формы документов для проведения налогового мониторинга

В соответствии с п. 4 ст. 31, п. 6 ст. 105_26, п. 1 ст. 105_27, п. 1 ст. 105_30 НК РФ приказом ФНС России от 7 мая 2015 года № ММВ-7-15/184@ утверждены формы документов, используемые при проведении налогового мониторинга, и требования к ним.

Приказ зарегистрирован в Минюсте РФ 21 мая 2015 года № 37353 и вступает в силу 5 июня 2015 года.

ЕНВД: уменьшение налога на сумму уплаченных за себя страховых взносов индивидуальным предпринимателем, имеющим наемных работников

Письмо Минфина России от 5 мая 2015 года №05-11-11/25769

С 1 января 2013 года индивидуальным предпринимателям, не производящим выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, предоставлено право уменьшать сумму ЕНВД на сумму уплаченных ими страховых взносов в фиксированном размере без ограничения в виде 50% от суммы налога.

При этом индивидуальный предприниматель, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (имеющий наемных работников), не может уменьшить сумму ЕНВД на сумму уплаченных за себя страховых взносов.

О принятии к вычету НДС на основании одного счета-фактуры частями в разных налоговых периодах в течение трех лет после принятия на учет товаров (работ, услуг)

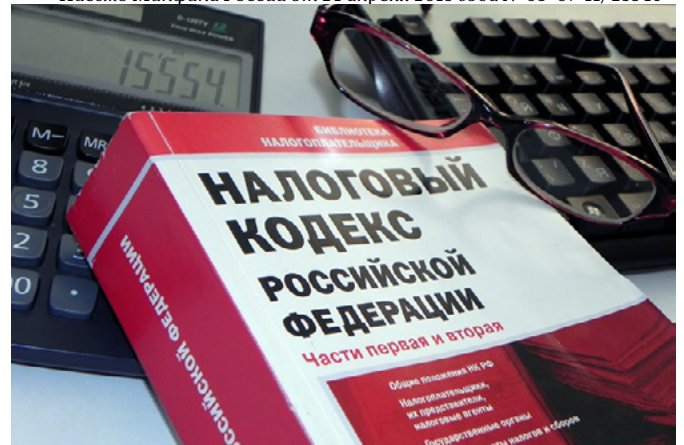
Письмо Минфина России от 18 мая 2015 года №05-07-П3/28265



Организация может принять к вычету НДС на основании одного счета-фактуры частями в разных налоговых периодах в течение трех лет после принятия на учет товаров (работ, услуг), за исключением основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов.

НДС: ведение журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур при реализации комиссионером от своего имени товаров комитента организациям и физическим лицам

Письмо Минфина России от 24 апреля 2015 года №03-07-11/25546



При получении счета-фактуры комиссионером от комитента после завершения налогового периода, в котором был выставлен счет-фактура комиссионером покупателю, счет-фактура регистрируется в графе 4 части 2 журнала учета в периоде получения, а в графу 12 части 1 журнала учета необходимо внести уточнения за тот налоговый период, в котором был зарегистрирован счет-фактура, выставленный комиссионером, и указать номер и дату счета-фактуры комитента из графы 4 части 2 журнала учета текущего налогового периода.

Если комиссионер не отразит в графе 12 части 1 журнала учета номера и даты счета-фактуры, выставленного продавцом-комитентом, то налоговый орган будет вправе истребовать у налогоплательщика счета-фактуры, первичные и иные документы, относящиеся к указанным операциям.

Поскольку счета-фактуры при реализации за наличный расчет товаров физическим лицам не выставляются, то журнал учета в части операций по реализации товаров в рамках договоров комиссии физическим лицам за наличный расчет не ведется.

Налог на прибыль организаций: учет суммы недоначисленной амортизации ликвидируемой части основного средства в составе расходов

Письмо Минфина России от 27 апреля 2015 года № 03-03-06/1/24095



При ликвидации части объекта основного средства, амортизация по которому начислялась нелинейным методом, сумма недоначисленной амортизации будет продолжать списываться в рамках суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы), поскольку в соответствии с подпунктом 13 статьи 259_2 НК РФ при ликвидации выводимого из эксплуатации основного средства, амортизация по которому начисляется нелинейным методом, налогоплательщик исключает данный объект из состава амортизационной группы (подгруппы) без изменения ее суммарного баланса на дату вывода этого объекта амортизируемого имущества из ее состава.

Налог на прибыль: учет расходов на спонсорскую рекламу

Письмо Минфина России от 30 апреля 2015 года № 03-03-06/1/25297



Спонсорская реклама – реклама, распространяемая на условии обязательного упоминания в ней об определенном лице как о спонсоре (пункт 10 статьи 3 Федерального закона от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе»). Экономически обоснованные и документально подтвержденные расходы на рекламу товарного знака спонсора налогоплательщиком учитываются в прочих расходах, связанных с производством и (или) реализацией.

ЕНВД: страховые взносы, уплачиваемые в добровольном порядке

Письмо Минфина России от 30 апреля 2015 года № 03-11-11/25546

Страховые взносы, уплачиваемые предпринимателем в добровольном порядке на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, сумму ЕНВД не уменьшают.

О вопросах налогообложения и привлечения к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах при осуществлении выплат доходов в виде дивидендов по акциям, выпущенным российской организацией

Письмо Минфина России от 28 апреля 2015 года № 03-03-06/2/24544



В случае неправомерного неудержания и (или) неперечисления (неполного удержания и (или) перечисления) налоговым агентом в установленный срок сумм налога он привлекается к ответственности по статье 123 НК РФ.

Если депозитарий, являющийся налоговым агентом, исчислил, удержал и перечислил налог на прибыль организаций в бюджет с дивидендов, перечисленных ему эмитентом, то он не может быть привлечен к ответственности, установленной статьей 123 НК РФ.

О переносе вычетов НДС

Письмо Минфина России от 12 мая 2015 года № 03-07-11/27161

Налогоплательщик вправе заявить к вычету суммы НДС, предъявленные при приобретении на территории РФ товаров (работ, услуг) либо уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ, не позднее налогового периода, в котором истекает трехлетний срок, исчисляемый с момента принятия товаров к учету.

Налог на прибыль: курсовые разницы

Письмо Минфина России от 28 мая 2015 года № 03-03-06/1/30847

В случае если сделки, в результате которых возникают требования и обязательства (кредиторская и дебиторская задолженности), совершены до 1 января 2015 года, то разницы, возникающие при дооценке (уценке) требований и обязательств необходимо учитывать в виде суммовой разницы.

В случае если сделки, в результате которых возникают требования и обязательства (кредиторская и дебиторская задолженности), совершены после 1 января 2015 года, то разницы, возникающие при дооценке (уценке) требований и обязательств, необходимо учитывать в виде курсовой разницы.

Налог на прибыль: расходы на командировки

Письмо Минфина России от 20 мая 2015 года № 03-03-06/2/28976

Если в билете стоимость питания выделяется отдельной строкой, то эти затраты не учитываются при расчете налога на прибыль, поскольку они не отвечают условиям признания расходов, установленных в статье 252 НК РФ.

При этом стоимость платного сервисного обслуживания, включенного в стоимость проезда в вагоне повышенной комфортности, при командировании работника учитывается в целях исчисления налога на прибыль при условии выполнения требований пункта 1 статьи 252 НК РФ.



Представление бухгалтерской отчетности в ФНС при реорганизации в форме присоединения

Вопрос: Происходит реорганизация организаций А и Б путем присоединения организации Б к организации А. Нужно ли организации А предоставлять какую-либо бухгалтерскую отчетность в налоговые органы и в какие сроки? Присоединение закончилось во втором квартале 2015 года.



Ответ: У присоединяющей организации нет обязанности представлять отчетность в какие-либо контролирующие органы, в том числе в налоговые органы. Однако если присоединяемая организация до присоединения не представила свою заключительную отчетность в налоговый орган, присоединяющая организация как правопреемник обязана представить ее заключительную отчетность в налоговый орган в течение трех месяцев с даты завершения присоединения.

Обоснование: Согласно п. 1 ст. 57 Гражданского кодекса РФ (далее – ГК РФ) присоединение является одним из способов реорганизации юридического лица. При этом согласно п. 4 ст. 57 ГК РФ при реорганизации в форме присоединения присоединяющая организация также является реорганизованной – с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) записи о прекращении деятельности присоединенной организации.

Обязанность по представлению в налоговый орган годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности установлена подпунктом 5 пункта 1 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ). При этом отчетность необходимо представить не позднее трех месяцев после окончания отчетного года. Иных случаев для представления бухгалтерской отчетности НК РФ не устанавливает.

Понятие «отчетного года» определено в статьях 15, 16 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности при присоединении установлен статьей 16 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Однако данная статья устанавливает обязанность по составлению заключительной отчетности за последний отчетный год (то есть период с начала года до даты исключения из ЕГРЮЛ согласно п. 2 ст. 16 Федерального закона «О бухгалтерском учете») только для присоединяемой организации, что установлено и в пунктах 9, 20 приказа Минфина РФ от 20.05.2003 № 44н «Об утверждении Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций».

То есть только присоединяемая организация обязана представить в налоговые органы заключительную бухгалтерскую отчетность в течение трех месяцев с момента окончания от-

четного года, то есть с даты исключения из ЕГРЮЛ.

Присоединяющей организации заключительную отчетность формировать не надо, текущий отчетный год не прерывается (см. п. 21 приказа Минфина РФ от 20.05.2003 № 44н), соответственно, и обязанность по представлению отчетности отсутствует.

Одновременно важно отметить, что если присоединяемая организация не представила заключительную отчетность в налоговый орган до даты завершения присоединения, обязанность представить отчетность перекладывается на присоединяющее общество, так как согласно п. 2 ст. 58 ГК РФ при присоединении юридического лица к другому юридическому лицу к последнему переходят права и обязанности присоединенного юридического лица.

Согласно п. 2 ст. 50 НК РФ правопреемник присоединенного юридического лица при исполнении возложенных на него обязанностей по уплате налогов и сборов пользуется всеми правами и исполняет все обязанности в порядке, предусмотренном для налогоплательщика.

То есть в таком случае в течение трех месяцев с даты исключения присоединяемой организации из ЕГРЮЛ необходимо представить заключительную отчетность этой организации в налоговый орган. За непредставление отчетности в срок предусмотрена ответственность по п. 1 ст. 126 НК РФ в виде штрафа в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ (баланс, отчет о финансовых результатах и др.). Данная позиция поддержана и в письме ФНС России от 07.04.2014 № СА-4-7/6484.

Кроме того, согласно п. 1 статьи 15.6 КоАП РФ непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц организации от трехсот до пятисот рублей. Исходя из смысла позиции, изложенной контролирующими органами в письме ФНС РФ от 15.07.2009 № ШС-22-3/566@, данная ответственность применяется к должностным лицам налогоплательщика за непредставление бухгалтерской отчетности в налоговый орган.

Москаленко А. В.,

эксперт в области бухгалтерского учета и налогообложения



Возможно ли округление сумм до рублей при начислении заработной платы?

Вопрос: Можно ли при начислении заработной платы округлять сумму до рублей и при расчете не учитывать копейки? Нужно ли это прописать в учетной политике организации?

Ответ: Рассмотрев вопрос, мы пришли к выводу, что начисление заработной платы в организации может осуществляться в сумме, округленной до рублей, при условии, что округление производится в большую сторону для исключения случаев нарушения прав работника и применения санкций, предусмотренных статьей 5.27 КоАП РФ.

Данный порядок нужно закрепить в локальном нормативном акте организации (Положение по оплате труда) и (или) в трудовых договорах.

Обоснование: Согласно статье 135 ТК РФ заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда.

При этом системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными пра-

вовыми актами, содержащими нормы трудового права.

На основании п. 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н) бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций допускается вести в суммах, округленных до целых рублей. Возникающие при этом суммовые разницы относятся на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов (уменьшение расходов) у некоммерческой организации.

Таким образом, начисление заработной платы в организации может осуществляться в сумме, округленной до рублей, при условии, что округление производится в большую сторону для исключения случаев нарушения прав работника (статья 5.27 КоАП РФ).

Данный порядок нужно закрепить в локальном нормативном акте организации (Положение по оплате труда) и (или) в трудовых договорах.

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





06.06-10.06

«Эффективная система ценообразования в организации»

- ➔ Политика ценообразования в организации. инвестиционную политику организации.
- ➔ Виды стратегии политики цен
- ➔ Методы ценообразования и их способы влияния на конкурентоспособность.
- ➔ Сущность, цели, условия и формы осуществления дифференциации цен.
- ➔ Система цен на внутреннем и внешнем рынках.

г. Санкт-Петербург
Национальный открытый
университет России
ул. Сестрорецкая, 6
☎ 8-800-200-09-70
☎ +7-921-930-20-81
✉ pk@nouronline.ru

29.06-03.07

**МСФО доступно и понятно :
подготовка к переходу**
Программа

- ➔ Основы подготовки и представления отчетности по МСФО.
- ➔ Бухгалтерский баланс (Отчет о финансовом положении).
- ➔ Отчет о финансовых результатах (Отчет о совокупной прибыли).
- ➔ Отчет о движении денежных средств.
- ➔ Консолидация отчетности: основы техники составления.

Курс полезен для понимания МСФО и общих тенденций развития российского бухучета.

г. Санкт-Петербург,
В.О., Средний пр-т, д. 36/40
☎ 8 (800) 333-88-44,
☎ +7(812)331-88-88 или
✉ client@cntiproggress.ru
<http://www.cntiproggress.ru>



Помощник Бухгалтера Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»