

Помощник Бухгалтера

№13 июль '15

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

Новости
законодательства

Минфин
разъясняет

Опыт
экспертов

Календарь
мероприятий

» 1

» 4

» 7

» 8

» 10

Уважаемые читатели!



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



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

АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА



Проверка на ошибки: предоставление сотрудникам льготного питания

Удерживать ли НДФЛ с «командировочного» обеда
Почему компенсация удорожания еды – неналоговый расход
Платить ли НДС, если обедами «офисников» кормит стороннее кафе

Практика показывает, что предоставление сотрудникам бесплатного питания, еды по льготным ценам или частичная оплата обедов таит в себе подводные камни в плане исчисления

налогов и страховых взносов. Рассмотрим возможные риски в наиболее часто встречающихся ситуациях с учетом последних разъяснений ведомств и выводов судов.





Проверка на ошибки: предоставление сотрудникам льготного питания

Ситуация первая

Компания организовала для сотрудников офиса питание в обеденный перерыв по системе «шведский стол».

КОГДА ВОЗНИКАЕТ РИСК

Если стоимость продуктов питания компания включила в расходы.

Налоговики на местах считают, что такие затраты необоснованны. Мол, стоимость льготного или бесплатного питания (за исключением специального питания для отдельных категорий работников в предусмотренных законом случаях) в расходах не учитывается (п. 25 ст. 270 НК РФ).

Но есть исключение: если такое питание предусмотрено в трудовом или коллективном договоре, его стоимость можно включить в налоговые расходы (постановления ФАС Московского от 06.04.2012 № А40-65744/11-90-285 и Волго-Вятского от 19.07.2011 № А29-11750/2009 (оставлено в силе определением ВАС РФ от 15.12.2011 № ВАС-14312/11) округов).

Недавно в пользу компаний высказался и Минфин России (письмо от 06.03.2015 № 03-07-11/12142). Поэтому теперь учитывать при налогообложении прибыли стоимость «шведского» стола для работников, при наличии соответствующих условия в трудовом или коллективном договоре, стало

безопаснее.

КОГДА ВОЗНИКАЕТ ЕЩЕ ОДИН РИСК

Если со стоимости продуктов компания не удержала НДФЛ и не начислила взносы.

Питание по системе «шведский стол» образует облагаемый НДФЛ «натуральный» доход (ст. 211 НК РФ). Доход каждого сотрудника можно рассчитать на основе общей стоимости предоставляемого питания и данных из табеля учета рабочего времени или других аналогичных документов (письмо Минфина России от 18.04.2012 № 03-04-06/6-117 и постановление ФАС Поволжского округа от 22.06.2009 № А55-14976/2008).

Но большинство судов приходят к выводу, что невозможно точно определить, сколько продуктов приходится на каждого сотрудника. Может, кто-то из работников вовсе не обедал на «шведском столе». Поэтому объекта обложения НДФЛ не возникает (например, постановление ФАС Северо-Западного округа от 21.02.2008 № А56-30516/2006). Иногда и Минфин соглашается с тем, что удерживать НДФЛ не нужно, если персонализировать доход сотрудника невозможно (письма от 06.03.2013 № 03-04-06/6715, от 30.01.2013 № 03-04-06/6-29 и от 30.08.2012 № 03-04-06/6-262).



Такой же логикой руководствуются суды при разрешении споров о начислении взносов на стоимость продуктов питания. То, что сотрудник находился на рабочем месте, не означает, что он питался по системе «шведский стол». Значит, невозможно точно определить базу для начисления взносов (постановления ФАС Центрального от 07.11.2012 № А14-505/2012 (оставлено в силе определением ВАС РФ от 10.01.2013 № ВАС-17525/12) и Дальневосточного от 30.05.2012 № Ф03-1636/2012 округов).

Столовая, в которой едят только штатные сотрудники, не является обслуживающим производством

Ситуация вторая

Офисная столовая повысила стоимость блюд. Компания компенсировала сотрудникам разницу между прежними и новыми ценами. Сумму такой компенсации организация включила в налоговые расходы.

КОГДА ВОЗНИКАЕТ РИСК

Если в трудовом или коллективном договоре не прописана обязанность компании выплачивать такую компенсацию.

Налоговый кодекс запрещает учитывать при налогообложении прибыли компенсацию удорожания питания в столовых, буфетах и профилакториях, если такая компенсация не прописана в трудовом или коллективном договоре (п. 25 ст. 270 НК РФ). Минфин России также обращает на это внимание (письма от 30.12.2014 № 03-03-06/1/68497, от 01.12.2014 № 03-03-06/1/61204 и от 21.01.2013 № 03-03-06/1/19).

Ситуация третья

В корпоративной столовой сотрудники обедают бесплатно.

КОГДА ВОЗНИКАЕТ РИСК

Если на стоимость продуктов питания компания не начисляет НДС.

Безвозмездная передача товаров, работ или услуг облагается НДС (подп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ). Поэтому, если компания бесплатно кормит сотрудников, на стоимость таких обедов налог нужно начислить (письма Минфина России от 08.07.2014 № 03-07-11/33013, от 11.02.2014 № 03-04-05/5487 и от 27.08.2012 № 03-07-11/325). Также считают УФНС России по г. Москве в письме от 27.11.2013 № 16-15/123500 и суды (постановления Арбитражного суда Северо-Западного округа от 18.08.2014 № А56-67881/2012 и ФАС Московского округа от 27.04.2009 № КА-А40/3229-09-2).

КОГДА ВОЗНИКАЕТ ЕЩЕ ОДИН РИСК

Если на стоимость обеда компания не начислила страховые взносы во внебюджетные фонды.

Оплата стоимости питания не входит в перечень выплат, на которые взносы не начисляются (ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС»). Поэтому Минздравсоцразвития России в пункте 4 письма от 05.08.2010 № 2519-19 делает вывод, что такие суммы облагаются страховыми взносами в общем порядке.

Ситуация четвертая

Компания заказывает в кафе обеды, которые передает сотрудникам бесплатно.

КОГДА ВОЗНИКАЕТ РИСК

Если со стоимости обедов компания не уплачивает НДС.

Инспекторы на местах считают, что в рассматриваемой ситуации происходит переход права собственности на продукты питания от компании к работникам. Поэтому, как и в предыдущей ситуации, на стоимость обедов нужно начислить НДС (постановление ФАС Волго-Вятского округа от 17.02.2005 № А31-314/13).

Но большинство судов на стороне компаний. Фактически кормит сотрудников не работодатель, а кафе. То есть право

собственности на еду переходит к сотрудникам не от работодателя, а от третьего лица. Если предоставление работникам бесплатного питания прописано в коллективном договоре, то это трудовые, а не гражданско-правовые отношения. Значит, реализации услуг не происходит и объекта обложения НДС не возникает (постановления ФАС Московского от 02.07.2014 № Ф05-6369/2014 и от 06.04.2012 № А40-65744/11-90-285, Западно-Сибирского от 15.09.2008 № Ф04-5056/2008 (10064-А75-25) округов).

Минфин России считает, что со стоимости бесплатного питания сотрудников нужно начислить НДС

Ситуация пятая

В корпоративной столовой обедают как сотрудники компании, так и работники других офисов, расположенных в здании.

КОГДА ВОЗНИКАЕТ РИСК

Если затраты по организации питания и обслуживания столовой компания учитывает в прочих расходах, связанных с производством и реализацией.

По мнению Минфина России, столовая, в которой питаются как сотрудники компании, так и третьи лица, относится к обслуживающему производству. Следовательно, база по налогу на прибыль рассчитывается отдельно в соответствии с положениями статьи 275.1 НК РФ (письма от 31.10.2014 № 03-03-06/1/55344, от 20.06.2006 № 03-03-04/1/534 и от 14.11.2005 № 03-03-04/4/86).

В составе прочих расходов учитываются затраты на организацию питания в столовой, которая обслуживает только штатных сотрудников компании (письма Минфина России от 19.12.2013 № 03-03-10/56009 (доведено до сведения инспекторов на местах письмом ФНС России от 14.01.2014 № ГД-4-3/271) и от 28.10.2013 № 03-03-06/1/45436, постановления ФАС Уральского от 11.09.2012 № Ф09-7953/12 и Московского от 13.09.2012 № А40-112683/11-99-482 округов).

Ситуация шестая

Во время командировки сотрудник обедал в ресторанах и кафе. По возвращении из командировки он передал в бухгалтерию счета.

КОГДА ВОЗНИКАЕТ РИСК

Если со стоимости обедов компания не удержит НДФЛ. УФНС России по г. Москве в письме от 14.07.2006 № 28-11/62271 признало компенсацию стоимости ресторанного питания доходом командированного работника, с которого необходимо удержать НДФЛ. Но большинство судов считают спорные затраты представительскими расходами. А значит, такие суммы НДФЛ не облагаются (постановления ФАС Московского от 19.12.2011 № А40-152815/10-116-694 и от 20.10.2009 № КА-А40/11107-09, Северо-Западного от 23.03.2009 № А05-8942/2008 округов).

Ситуация седьмая

В кафе обедают сотрудники компании, расположенной в здании, и сторонние посетители. Компания оплачивает обеды своих работников, а сторонние посетители сами платят за свое питание. Кафе уплачивает налоги в соответствии с «вменным» режимом.

РИСКА НЕТ

Минфин России неоднократно отмечал, что для целей применения ЕНВД не имеет значения, кто оплачивает услуги общественного питания (письма от 21.05.2013 № 03-11-11/17969 и от 13.08.2009 № 03-11-06/3/212). Главное, чтобы площадь зала обслуживания посетителей не превышала 150 кв. м (подп. 8 п. 2 ст. 346.26 НК РФ).



Утверждены формы документов для предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов на социальное страхование



Приказом ФСС России от 21 мая 2015 года № 205 утверждены формы документов, применяемых при предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов на обязательное соцстрахование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, пеней и штрафов, в частности:

- ➔ заявление о предоставлении отсрочки (рассрочки),
- ➔ решения о предоставлении отсрочки (рассрочки) и об отказе в её предоставлении,
- ➔ решение о временном приостановлении уплаты сумм задолженности.

Общие условия предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов установлены статьей 18.1 Федерального закона от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ.

Дата вступления в силу – 04.07.2015

Утвержден перечень видов социальных услуг для применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на прибыль организаций



Постановлением Правительства РФ от 26 июня 2015 года № 638 в соответствии с пунктом 1 статьи 284_5 НК РФ утвержден перечень социальных услуг по видам социальных услуг, предоставляемых организациями, осуществляющими социальное обслуживание граждан, для применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на прибыль организаций.

В частности, налогом на прибыль по нулевой ставке облагаются социально-бытовые услуги, социально-медицинские услуги, социально-психологические услуги, помощь в трудоустройстве и решении проблем, связанных с трудовой адаптацией.

Для беременных женщин установлены дополнительные гарантии при расторжении трудового договора

Федеральным законом от 29.06.2015 № 201-ФЗ внесены изменения в часть шестую статьи 84_1 и часть вторую статьи

261 Трудового кодекса РФ.

Изменениями закреплено, что в случае истечения срочного трудового договора в период беременности женщины работодатель обязан по ее письменному заявлению и при предоставлении медицинской справки, подтверждающей состояние беременности, продлить срок действия трудового договора до окончания беременности, а при предоставлении ей в установленном порядке отпуска по беременности и родам – до окончания такого отпуска.

Дата вступления в силу – 11.07.2015

Установлена обязанность работодателя в 7-дневный срок сообщать причину отказа в заключении трудового договора

Федеральным законом от 29.06.2015 № 200-ФЗ внесены изменения в часть пятую статьи 64 Трудового кодекса РФ.

Изменениями предусмотрено, что по письменному требованию лица, которому отказано в заключении трудового договора, работодатель обязан сообщить причину отказа в письменной форме в срок не позднее чем в течение 7 рабочих дней со дня предъявления такого требования.

Дата вступления в силу – 11.07.2015

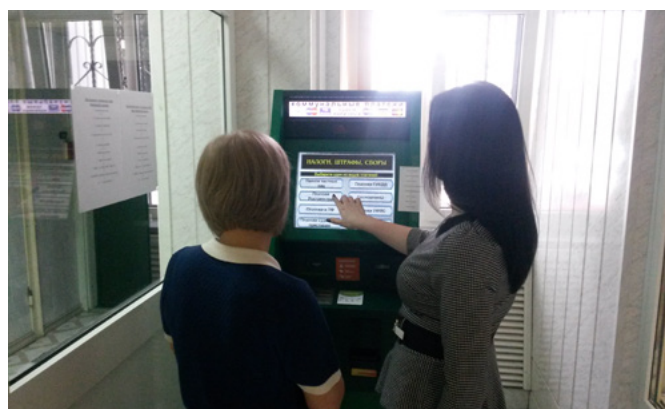
В Налоговый кодекс РФ внесены изменения в связи с принятием Федерального закона «О страховых пенсиях» и Федерального закона «О накопительной пенсии»

Федеральным законом от 29 июня 2015 года № 177-ФЗ внесены изменения в часть вторую Налогового кодекса РФ, которыми терминология соответствующих положений части второй Налогового кодекса РФ приводится в соответствие с Федеральным законом «О страховых пенсиях» и Федеральным законом «О накопительной пенсии», вступившими в силу с 1 января 2015 года.

Законом также уточняется, что если при приобретении гражданства РФ иностранное лицо претендует на получение пенсии в РФ, то им уплачивается госпошлина в размере 50 рублей за каждый документ не только за выдачу документов, необходимых для установления и (или) выплаты трудовой пенсии и (или) пенсии по государственному пенсионному обеспечению, но и за выдачу документов, необходимых для установления и (или) выплаты страховой пенсии и (или) накопительной пенсии.

Дата вступления в силу – 30.07.2015

Зачисление госпошлины за госрегистрацию юрлиц и физлиц в качестве ИП через МФЦ



Письмо Минфина России от 16 апреля 2015 года № 02-08-10/21987

Письмо ФНС России от 15 июня 2015 года № ЗН-4-1/10311@ Зачисление доходов от уплаты госпошлины за госрегистрацию юрлиц и физлиц в качестве индивидуальных предпринимателей при обращении заявителя через МФЦ должно осуществляться в бюджеты муниципальных образований, являющихся учредителями МФЦ, с указанием соответствующего ОКТМО.



Указанные положения распространяются на субъекты РФ, в которых приняты нормативные правовые акты, устанавливающие нормативы отчисления таких госпошлин в местные бюджеты.

НДС: выплата поставщиком премии за приобретение определенного объема товаров и выполнение других согласованных сторонами условий договора



Письмо ФНС России от 9 июня 2015 года № ГД-4-3/9996@

Если покупателем от продавцов получены премии (бонусы) за приобретение определенного объема товаров в период до 01.07.2013, когда по условиям договора стоимость отгруженных товаров на сумму выплачиваемой (предоставляемой) премии (бонуса) не изменяется, либо при отсутствии таких условий в договоре, то покупателю не нужно корректировать налоговые вычеты, а продавцу не нужно корректировать налоговую базу по НДС и сумму налога.

Если налогоплательщики при выплате премий (бонусов) самостоятельно уточнили свои налоговые обязательства (то есть продавец скорректировал налоговую базу по НДС и сумму налога, а покупатель на эту же сумму налога соответственно уменьшил ранее заявленные налоговые вычеты), то указанные налогоплательщики перерасчеты с бюджетом вправе не производить.

НДС: как отражать в книге продаж коды видов операций при регистрации счета-фактуры, выставленного при реализации товаров (работ, услуг) организациям, которые не привели учредительные документы в соответствие с законодательством РФ на момент совершения данных операций



Письмо ФНС России от 8 июня 2015 года № ГД-4-3/9935@

При отражении в соответствующих графах журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, а также в книгах покупок и книг продаж кодов видов операций по НДС следует руководствоваться Приказом ФНС России от 14.02.2012 № ММВ-7-3/83@.

При отгрузке (передаче) товаров (работ, услуг) применяется код вида операции со значением 01, который отражается в графе 2 книги продаж при регистрации счета-фактуры, выставленного при реализации товаров (работ, услуг) в адрес юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Код вида операции со значением 26 применяется при отгрузке товаров (работ, услуг) в адрес физических лиц, а также лиц, указанных в подпункте 1 пункта 3 статьи 169 НК РФ.

Утверждается новая форма РСВ-1 ПФР



Постановлением Правления ПФР от 4 июня 2015 года № 194п вносятся изменения в постановление Правления Пенсионного фонда РФ от 16 января 2014 года № 2п и, соответственно, утверждается измененная форма РСВ-1 ПФР. Также документом вносятся соответствующие изменения в порядок заполнения данной формы.

Форма РСВ-1 ПФР обновлена с учетом изменений законодательства о страховых взносах, вступивших в силу с 1 января 2015 года. В частности, в 2015 году прекратили свое действие пониженные тарифы, установленные для применения в 2012-2014 годах для отдельных категорий плательщиков страховых взносов; подлежат обложению страховыми взносами выплаты в пользу иностранных работников, независимо от продолжительности заключенных с ними трудовых договоров и пр.

Новая форма РСВ-1 ПФР применяется начиная с расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за полугодие 2015 года. То есть за I полугодие 2015 года работодателям необходимо будет отчитаться в ПФР уже по новой форме РСВ-1. Напоминаем, что отчет по форме РСВ-1 за 2 квартал 2015 года нужно сдать не позднее 17 августа на бумаге. И не позднее 20 августа 2015 года электронно.

В настоящее время документ находится на регистрации в Минюсте России и при регистрации текст документа может быть изменен.

Утверждены формы справок о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам, порядок их заполнения и форматы представления справок в электронной форме

Приказом ФНС России от 5 июня 2015 года № ММВ-7-17/227@ в соответствии с пунктом 4 статьи 31, подпунктами 10 и 10_1 пункта 1 статьи 32 НК РФ утверждены формы справок о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам организаций и индивидуальных предпринимателей, физлиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, а также порядок их заполнения и форматы представления данных справок в электронной форме.

Приказ зарегистрирован в Минюсте России 30 июня 2015 года № 37841.

Дата вступления в силу – 13.07.2015



НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ✓ О внесении изменений в приказ ФНС России от 09.11.2010 № ММВ-7-6/535@
Приказ ФНС России от 23.06.2015 № ММВ-7-6/253@
- ✓ Об участии в обучении работе в информационной системе по формированию и ведению базовых (отраслевых) перечней государственных и муниципальных услуг и работ
Правительственная телеграмма Минфина России от 19.06.2015 № 21-03-04/35670
- ✓ О программном обеспечении для заполнения специальной декларации в рамках добровольного декларирования имущества
Информация ФНС России от 18.06.2015
- ✓ О применении налога на добавленную стоимость
Письмо ФНС России от 17.06.2015 № ГД-4-3/10451@
- ✓ О внесении изменений в приказ Федеральной налоговой службы от 14.10.2011 № ММВ-7-6/647@
Приказ ФНС России от 17.06.2015 № ММВ-7-6/243@
- ✓ О внесении изменений в приказ ФНС России от 15.02.2012 № ММВ-7-10/88@
Приказ ФНС России от 17.06.2015 № ММВ-7-10/239@
- ✓ О постановке на учет организаций и индивидуальных предпринимателей в налоговом органе в качестве плательщиков торгового сбора
Письмо ФНС России от 17.06.2015 № ГД-4-3/10382@
- ✓ Об обучении работе в информационной системе по формированию проектов государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных бюджетных или автономных учреждений и объемов финансового обеспечения выполнения государственных заданий
Правительственная телеграмма Минфина России от 17.06.2015 № 21-03-04/35153
- ✓ О земельном налоге
Письмо ФНС России от 16.06.2015 № БС-4-11/10412@
- ✓ О направлении письма Минфина России от 16.04.2015 № 02-08-10/21987
Письмо ФНС России от 15.06.2015 № ЗН-4-1/10311@
- ✓ О направлении разъяснений о применении ОКВЭД 2, ОКПД 2
Письмо ФНС России от 10.06.2015 № НД-4-5/10073
- ✓ О внесении изменений в приказ ФНС России от 26.05.2008 № ММ-3-2/235@
Приказ ФНС России от 10.06.2015 № ММВ-7-2/234@
- ✓ Об исчислении сумм налога на добавленную стоимость при выплате поставщиком премии за приобретение определенного объема товаров и выполнение других согласованных сторонами условий договора
Письмо ФНС России от 09.06.2015 № ГД-4-3/9996@
- ✓ О заполнении книги продаж
Письмо ФНС России от 08.06.2015 № ГД-4-3/9935@
- ✓ Об утверждении формы и формата уведомления об использовании (об отказе от использования) личного кабинета налогоплательщика, а также порядка и сроков его направления в налоговые органы физическими лицами
Приказ ФНС России от 08.06.2015 № ММВ-7-17/231@
- ✓ Об утверждении форм справок о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам, порядка их заполнения и форматов представления справок в электронной форме
Приказ ФНС России от 05.06.2015 № ММВ-7-17/227@
- ✓ О внесении изменения в Порядок расчета и зачисления процентов, начисляемых на денежные средства, размещенные на счетах по учету средств Резервного фонда, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 января 2008 года № 5н (для служебного пользования)
Приказ Минфина России от 02.06.2015 № 11дсп
- ✓ О внесении изменения в Порядок расчета и зачисления процентов, начисляемых на денежные средства, размещенные на счетах по учету средств Фонда национального благосостояния, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 января 2008 года № 12н (для служебного пользования)
Приказ Минфина России от 02.06.2015 № 12дсп
- ✓ Таблица соответствия разделов (подразделов) и видов расходов классификации расходов бюджетов, применяющихся при составлении и исполнении федерального бюджета (по состоянию на 20.04.2015)
Информация Минфина России от 02.06.2015
- ✓ О предоставлении стандартного вычета по НДФЛ
Письмо ФНС России от 29.05.2015 № БС-19-11/112
- ✓ О проведении мероприятий по приведению сведений об ОПФ юридических лиц, содержащихся в ЕГРЮЛ, в соответствие с ОКОПФ
Письмо ФНС России от 28.05.2015 № СА-4-14/9082@
- ✓ О реализации приказа ФНС России от 24.04.2015 № ММВ-7-14/177@
Письмо ФНС России от 21.05.2015 № СА-4-14/8675
- ✓ Об утверждении форм документов, применяемых при предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в Фонд социального страхования Российской Федерации
Приказ ФСС России от 21.05.2015 № 205
- ✓ К письмам ФНС России от 03.02.2015 № БС-4-11/1534@, от 17.12.2014 № БС-4-11/26088@
Письмо ФНС России от 07.05.2015 № БС-4-11/7860
- ✓ Об организации работы по реструктуризации задолженности субъектов Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам
Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 69
- ✓ О назначении ответственного за обеспечение работы с открытыми данными в Министерстве финансов Российской Федерации
Приказ Минфина России от 24.03.2014 № 76



Налог на прибыль: расходы на проведение рейтинговой оценки НПФ

Письмо Минфина России от 14 мая 2015 года № 03-03-06/2/27536

В зависимости от характера оказываемых услуг рейтинговым агентством с целью получения рейтинга негосударственным пенсионным фондом понесенные им расходы могут быть учтены в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, как информационные, консультационные или другие расходы при условии, что они документально подтверждены и экономически обоснованы.

Налог на прибыль: непогашенная задолженность организации по долговому обязательству перед иностранной организацией

Письмо Минфина России от 2 июня 2015 года № 03-08-05/31748

В целях налогообложения прибыли положительная разница между начисленными процентами и предельными процентами по контролируемой задолженности приравнивается к дивидендам, уплаченным иностранной организации, и облагается налогом на прибыль в соответствии с п. 3 ст. 284 НК РФ.

Если на конец отчетного периода величина собственного капитала организации отрицательна, то проценты по займу не учитываются в составе расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль (предельные проценты равны нулю). В таком случае начисленные проценты в полном объеме приравниваются к дивидендам и не учитываются российской организацией – заемщиком в составе расходов, а доход подлежит налогообложению налогом на прибыль.

Составление корректировочных и исправленных счетов-фактур

Письмо Минфина России от 20 мая 2015 года № 03-07-09/28856

При корректировке налоговой базы по НДС по выполненным строительными работами для собственного потребления корректировочные счета-фактуры не выставляются, а в первоначальный счет-фактуру вносятся исправления в порядке, установленном п. 7 Правил заполнения счета-фактуры.

Принимать начисленные суммы НДС к вычету следует в том налоговом периоде, в котором был начислен налог к уплате в бюджет по исправленному счету-фактуре; при необходимости следует подать уточненную налоговую декларацию по НДС.

Минфин разъяснил порядок исчисления налога на имущество, переданное в доверительное управление

Письмо Минфина России от 15.05.2015 № 03-05-05-01/27979

Исчисленная с даты вступления в силу договора доверительного управления сумма налога на имущество организаций за соответствующий налоговый период полностью относится на расходы, подлежащие оплате за счет имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд. При этом при приобретении (выбытии) недвижимости в фонд по договору купли-продажи или при внесении недвижимого имущества в состав фонда в счет оплаты дополнительных паев налог на имущество исчисляется с даты принятия на бухгалтерский учет активов в качестве основных средств до даты их выбытия по акту приема-передачи.

Также следует помнить, что на управляющие компании паевыми инвестиционными фондами с 1 января 2015 года возложена обязанность уплачивать налог на имущество организаций, исчисленный исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества.

Даны разъяснения о документальном подтверждении обоснованности вычетов сумм НДС на ввезенные товары

Письмо Минфина России от 11 июня 2015 года № 03-07-08/33992

Правомочность вычета сумм НДС, уплаченных налогоплательщиком по товарам, ввезенным в РФ для использования в операциях, подлежащих налогообложению НДС, обосновывается наличием у налогоплательщика следующих документов:

- ➔ подтверждение уплаты таможенных пошлин в письменной форме (выдаются по требованию налогоплательщика);
- ➔ электронные копии деклараций на товары с соответствующими отметками таможенных органов;
- ➔ копии транспортных документов с отметками таможенных органов (в случаях, предусмотренных статьей 165 НК РФ).

Следует учитывать, что налоговые органы вправе требовать и другие документы в электронном виде по формам, установленным госорганами, служащие основаниями и подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов.

УСН и ЕНВД: разъяснен вопрос уплаты налога на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости

Письмо Минфина России от 2 июня 2015 года № 03-05-05-01/31824

Организации, применяющие УСН и ЕНВД, не начисляют налог на имущество, если в отношении соответствующих объектов недвижимого имущества законом субъекта РФ не установлены особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости.

Даны разъяснения об уменьшении налогов на уплаченные страховые взносы при совмещении предпринимателями УСН и ЕНВД

Письмо Минфина России от 7 мая 2015 года № 03-11-11/26503

Индивидуальные предприниматели, производящие выплаты наемным работникам, уменьшать сумму единого налога на вмененный доход на сумму уплаченных за себя страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере не вправе.

Предприниматели, применяющие одновременно ЕНВД и УСН с объектом налогообложения в виде доходов и использующие труд наемных работников только в деятельности, облагаемой ЕНВД, вправе уменьшить сумму налога в связи с применением УСН на сумму уплаченных за соответствующий период страховых взносов в фиксированном размере без ограничения.



Подпись руководителя на документах, которыми оформляются факты хозяйственной жизни с денежными средствами

Вопрос: Производим оплату на основании счета /счета-фактуры, на нее раньше ставили печать «к оплате», на которой должен руководитель расписаться, и этот документ уходит в Казначейство. В законодательстве на сегодняшний день не ясно, ставит свою резолюцию на штампе руководитель «к оплате» или нет??

Ответ: Подпись руководителя на таком документе обязательна, вопрос наличия специальной печати/штампа «к оплате» подлежит разрешению в учетной политике учреждения.

Обоснование: В соответствии с частью 1 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.

Частью 3 статьи 7 Закона № 402-ФЗ установлено, что руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено настоящей частью.

На основании части 5 статьи 7 Закона № 402-ФЗ руководитель учреждения вправе ведение бухгалтерского учета и составление на его основе отчетности передать в соответствии с законодательством Российской Федерации по договору (соглашению) другому учреждению, организации (централизованной бухгалтерии).

Пунктом 8 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, определено, что документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни с денежными средствами, принимаются к отражению в бухгалтерском учете при наличии на документе подписей руководителя субъекта учета и главного бухгалтера или уполномоченных ими на то лиц.

Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица денежные и расчетные документы, документы, оформляющие финансовые вложения, договоры займа, кредитные договоры к исполнению и бухгалтерскому учету не принимаются, за исключением документов, подписываемых руководителем органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, особенности оформления которых определяются законами и (или) нормативными правовыми актами Российской Федерации. Указанные документы, не содержащие подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица, в случаях разногласий между руководителем субъекта учета (уполномоченным им лицом) и главным бухгалтером по осуществлению отдельных фактов хозяйственной жизни, принимаются к исполнению и отражению в бухгалтерском учете с письменного распоряжения руководителя субъекта учета (уполномоченного им на то лица), который несет ответственность, предусмотренную законодательством Российской Федерации.

Как следует из изложенного, на документах, которыми оформляются факты хозяйственной жизни с денежными средствами, необходима подпись руководителя учреждения или уполномоченного им лица. Требования о проставлении специальной печати/штампа «к оплате» не установлено (однако данный вопрос может быть разрешен в учетной политике учреждения).

Лермонтов Ю.М., советник государственной гражданской службы III класса





Принятие входного НДС к вычету

Вопрос: Мы сейчас покупаем материалы, и нам оказывают услуги, необходимые для монтажа оборудования, которое впоследствии будет являться основным средством. Подскажите, пожалуйста, НДС с авансовых платежей за услуги и материалы, а также НДС по уже поступившим услугам и материалам мы сможем принять к вычету только при вводе в эксплуатацию оборудования как основного средства или уже сейчас при поступлении документов (актов, накладных, счетов-фактур)? Кроме того, в какой момент мы можем списать на расходы материалы и услуги по данному оборудованию при расчете налога на прибыль?

Ответ: «Входной» НДС принимается к вычету в полном объеме в том квартале, в котором выполняются два условия:

1) счет-фактура получен от поставщика (подрядчика);

2) купленный объект ОС или товары (работы, услуги), приобретенные для его создания, приняты к учету.

Расходы по приобретению основного средства формируют его первоначальную стоимость и учитываются в целях налогообложения прибыли через амортизацию.

Обоснование: НДС можно принять к вычету только по тем ОС, которые будут использоваться для облагаемых НДС операций. «Входной» НДС принимается к вычету в полном объеме в том квартале, в котором выполняются два условия (п. 2, 6 ст. 171, п. 1, 5 ст. 172 НК РФ, письма Минфина от 18.05.2015 № 03-07-РЗ/28263, от 09.04.2015 № 03-07-11/20293):

1) счет-фактура получен от поставщика (подрядчика);

2) купленный объект ОС или товары (работы, услуги), приобретенные для его создания, приняты к учету.

Вид ОС	Период вычета
Оборудование, требующее монтажа	В квартале отражения стоимости оборудования по дебету счета 07
Объект, возведенный собственными силами или силами подрядчика (НДС по приобретенным стройматериалам и работам)	В квартале отражения стоимости стройматериалов и строительных работ по дебету счета 08 (письмо ФНС от 12.07.2011 № ЕД-4-3/11248@)
Объект недвижимости, требующий реконструкции	В квартале отражения стоимости объекта по дебету счета 08 (письмо Минфина от 16.07.2012 № 03-07-11/185)
Прочие ОС	В квартале отражения стоимости объекта по дебету счета 01 (письмо Минфина от 24.01.2013 № 03-07-11/19)

НДС по ОС, которые будут использоваться только в не облагаемых НДС операциях, включается в их стоимость и в бухгалтерском, и в налоговом учете (п. 8 ПБУ 6/01, п. 2 ст. 170, п. 1 ст. 257 НК РФ).

НДС по ОС, которые будут использоваться как в облагаемых, так и в не облагаемых НДС операциях, надо разделить на принимаемый к вычету и включаемый в стоимость ОС.

Расходы по приобретению основного средства формируют его первоначальную стоимость и учитываются в целях налогообложения прибыли через амортизацию (ст. ст. 256-259.3, п. 5 ст. 270 НК РФ). При этом амортизацию можно начислять с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода основного средства в эксплуатацию (п. 4 ст. 259 НК РФ).

Если организация применяет метод начисления, то амортизация признается расходом ежемесячно в размере начисленных сумм (п. 3 ст. 272 НК РФ).

Причем организация, приобретающая основные средства, бывшие в употреблении, вправе определять норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущими собственниками (п. 7 ст. 258 НК РФ).

Бухгалтерский срок полезного использования (СПИ) устанавливается в месяцах. Проще всего ориентироваться на Классификацию ОС, применяемую для целей налогообложения прибыли. Тогда при одинаковой первоначальной стоимости ОС, отказе от налоговой амортизационной премии и линейном методе амортизации суммы амортизационных отчислений в бухгалтерском и налоговом учете совпадут.

Мартыанова Н.В. ООО «Бизнес-Аудит»



10-13 августа

МСФО продвинутый курс,
практика применения

1. Новое в МСФО.
2. Отдельные учетные вопросы. Анализ и решение практических ситуаций, расчетные примеры, схемы и алгоритмы действий в практико-распространенных случаях.
3. Консолидированная финансовая отчетность: логика и техника.
4. Круглый стол.
 - » Ответы на вопросы из практики слушателей.
 - » Подведение итогов.

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

13 августа

Глобальные изменения 2015-2016 г.: новое
в расчете налога на прибыль, НДС, ПБУ

Москва,
ул. Большая Новодмитровская,
д. 14, стр. 2
Бизнес-центр «Новодмитровский»
☎ (495) 748-03-16
✉ info@sba-consult.ru
www.sba-consult.ru

Налог на прибыль:

- » Изменения главы 25 НК РФ на 2015-2016 г.: новый учет основных средств (лимит в 100000 руб.), дивидендов, займов, цессии, курсовых разниц, «малоценки», отпускных, бензина, расчетов с подотчетными лицами и др. Новые разъяснения специалистов Минфина и ФНС России о порядке расчета налога на прибыль;
- » Новый порядок подтверждения расходов на товар и доставку. Отмена печатей. Кто может расписываться за главного бухгалтера. Оформление товарных и транспортных накладных, УПД;
- » Претензии налоговых инспекторов при отражении расходов (по договорам аренды, представительских и командировочных расходов, возвратных материалов, затрат на страховку, мобильную связь, GSM, штрафных санкций, рекламу, бытовых расходов, затрат, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль и пр.);
- » Новые риски по отражению кредиторской задолженности беспроцентных займов, безвозмездного пользования имуществом, подарков и пр.;
- » Спорные ситуации в расчете налога на прибыль (списание основных средств при ДТП, учет скидок, недостач и технологических потерь, вкладов в уставный капитал, полученных и предоставленных займов, амортизационной премии, расходов на ремонт арендованного имущества, стоимости форменной одежды и пр.);
- » Исчисление и уплата налога на прибыль обособленными подразделениями. Порядок переноса убытков на будущее;
- » Декларация по налогу на прибыль в 2015 г.

НДС:

- » Изменения в расчете налога на добавленную стоимость в 2015 г. Комментарий к изменениям главы 21 НК РФ, в т. ч. первые проверки новой декларации по НДС;
- » Исправительные и корректировочные счета-фактуры. Новые сводные счета-фактуры. Спорные вопросы в оформлении счетов-фактур. Универсальный передаточный документ в разных ситуациях по НДС;
- » НДС в аренде и коммунальных услугах для арендодателя и арендатора – последствия выхода Постановления ВАС России;
- » НДС с рекламных товаров и материалов – рассчитываем правильно;
- » Оформление счетов-фактур при изменении цены товара (предоставлении скидки, бонуса, премии и т. п., в том числе – за прошлые налоговые периоды. Возвраты товара). Новый порядок обложения НДС с курсовых разниц;
- » Переход на электронный документооборот счетами-фактурами;
- » Ведение раздельного учета по НДС. НДС при выдаче займов, по нормируемым расходам, при безвозмездной передаче и передаче для собственных нужд;
- » Вычет налога с выданных авансов, с коммунальных расходов, при взаимозачете и т. д. Как обезопасить себя от поставщика – «однодневки»;
- » Восстановление НДС к уплате в бюджет при экспорте, передаче имущества в уставный капитал, использовании имущества в необлагаемой налогом деятельности, недостачах, ликвидации основных средств и т. д.
- » Исчисление НДС и оформление счетов-фактур по договорам комиссии (агентским договорам, поручения), при получении и возврате предоплаты, взыскании штрафных санкций;
- » Исчисление НДС при строительстве хозяйственным, подрядным и комбинированным способом, вычет НДС по входным КС-2 и КС-3;
- » Порядок расчета НДС при переходе с общего режима на УСН и вмененную деятельность, возврате со спецрежимов на общую систему налогообложения;
- » Особенности уплаты и принятия к вычету НДС налоговыми агентами (при аренде федерального и муниципального имущества, при работе с иностранными партнерами);
- » НДС при экспортно-импортных операциях в 2015 г.;
- » Новый вид проверок ФНС. Законы «О контролируемых иностранных компаниях» и «О трансфертном ценообразовании».

Новые ПБУ: когда введут (2016-2017 г.). Практические примеры отражения:

- » Изменились правила ПБУ «Бухгалтерская отчетность организации», «Доходы организации», «Расходы организации»;
- » Требования дисконтирования дебиторской и кредиторской задолженности. Резервы. ПБУ «Учет запасов» и справедливая стоимость активов;
- » Основные средства по-новому: как считать амортизацию, оценку, ликвидационную стоимость и затраты на восстановление окружающей среды;
- » Новое ПБУ «Учет аренды»: арендатор учитывает арендованное имущество в качестве актива и амортизируют арендованное имущество;
- » Новое ПБУ «Учет вознаграждений работникам»: начислять оплату отпусков надо не накануне ухода в отпуск, а тогда когда работники на него зарабатывают;
- » Порядок изменения Плана счетов бухгалтерского учета.