

# ПОМОЩНИК Бухгалтера

## №17 сентябрь '15

специальное издание  
для пользователей  
системы «Кодекс»

Актуальная  
тема

Новости  
законодательства

Минфин  
разъясняет

Опыт  
экспертов

Календарь  
мероприятий

» 1

» 5

» 8

» 10

» 11

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

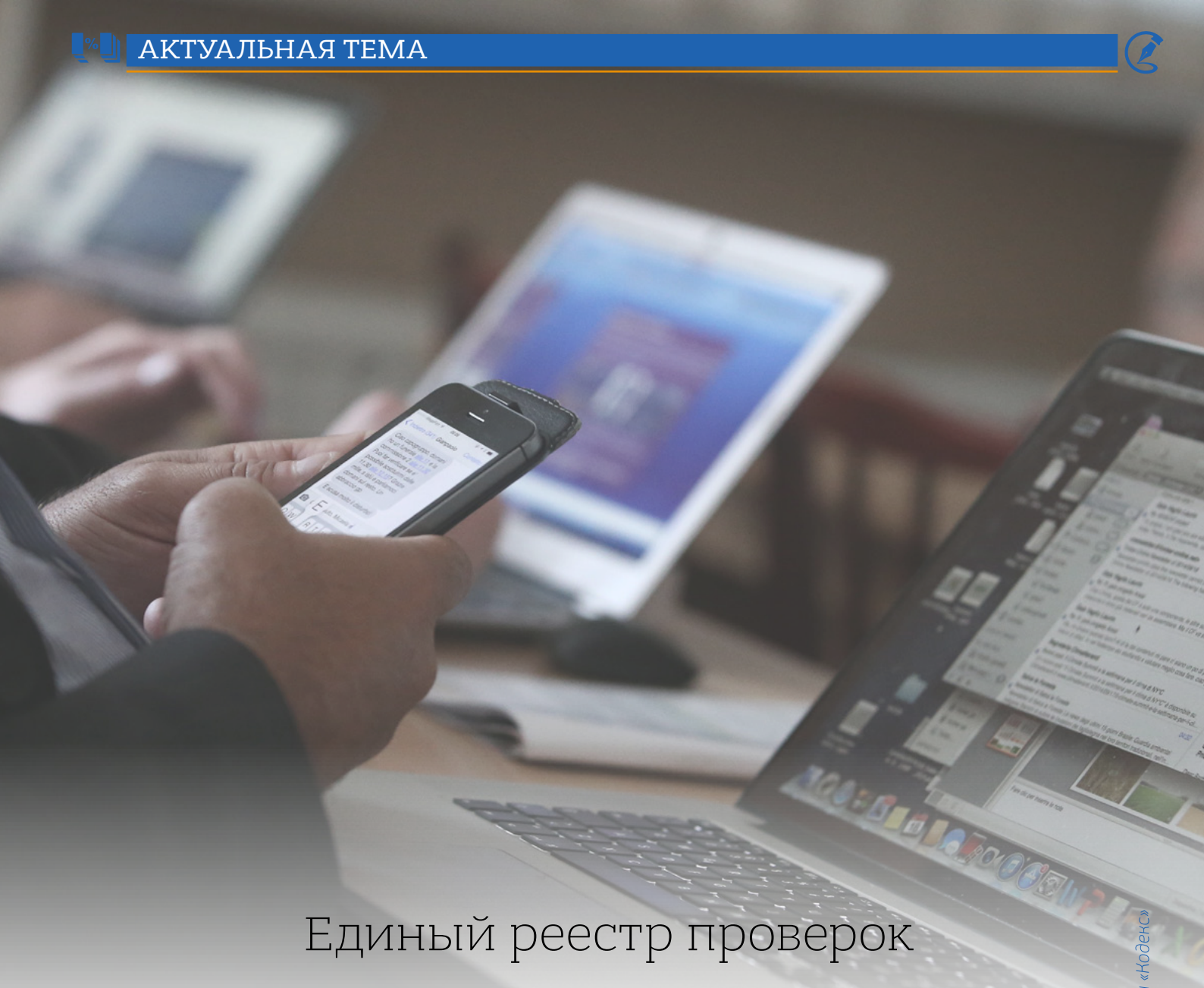


## Единый реестр проверок

С 1 июля 2015 года Генпрокуратура должна начать вести Единый реестр проверок организаций и предпринимателей в рамках государственного и муниципального контроля (надзора). В едином реестре будет отражаться информация по проверкам органами федерального государственного надзора. В форме открытых данных в реестре будет размещаться информация: наименование проверяемой организации (Ф. И. О. предпринимателя), предмет проверки, сроки ее проведения, указание на выявление нарушений и на принятие мер по результатам проверки.

Федеральным законом от 26 декабря 2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» (далее – Закон № 294-ФЗ), в частности статьей 13.3, предусмотрено, что в целях обеспечения учета проводимых при осуще-

ствлении государственного контроля (надзора), муниципального контроля проверок, а также их результатов создается единый реестр проверок. Единый реестр проверок является федеральной государственной информационной системой. Оператором единого реестра проверок является Генеральная прокуратура Российской Федерации.



## Единый реестр проверок

Постановлением Правительства РФ от 28 апреля 2015 года № 415 утверждены Правила формирования и ведения единого реестра проверок (далее – Правила). Правилами определяются:

1. требования к порядку создания и ввода в эксплуатацию единого реестра проверок;
2. порядок присвоения в автоматическом режиме учетного номера проверки;
3. состав включенной в единый реестр проверок информации о проверке, ее результатах и принятых мерах по пресечению и (или) устранению последствий выявленных нарушений, сроки и порядок включения данной информации в этот реестр;
4. состав включенной в единый реестр проверок информации, которая подлежит предоставлению государственным органам, органам местного самоуправления, порядок ее предоставления;
5. состав иной информации об осуществлении государственного контроля (надзора),

Функционирование единого реестра проверок может осуществляться с использованием инфраструктуры, обеспечивающей информационно-технологическое взаимодействие информационных систем, используемых для предоставления государственных и муниципальных услуг и исполнения государственных и муниципальных функций в электронной форме. Взаимодействие с федеральной государственной информационной системой «Единый портал государственных

и муниципальных услуг (функций)» осуществляется с использованием единой системы межведомственного электронного взаимодействия.

Предоставление консультационной поддержки органам государственного контроля (надзора), органам муниципального контроля и государственным учреждениям, уполномоченным в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного контроля (надзора) (далее – органы контроля), по вопросам использования единого реестра проверок осуществляется оператором единого реестра проверок. Формирование и ведение единого реестра проверок осуществляются с использованием технологий, позволяющих обеспечить сбор, внесение в единый реестр проверок информации органами контроля, хранение информации, ее систематизацию, актуализацию, передачу, защиту, аналитическую обработку, а также внесение изменений в единый реестр проверок.

Единый реестр проверок ведется на государственном языке Российской Федерации. Ведение единого реестра проверок, внесение в него соответствующей информации и ее предоставление осуществляются с учетом требований законодательства о государственной и иной охраняемой законом тайне, а также с учетом требований законодательства о персональных данных.

Каждой проверке в едином реестре проверок присваивается учетный номер, и для каждой записи указывается дата внесения ее в единый реестр проверок.

Помощник Бухгалтера Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»



## Органы контроля:

- a. принимают организационно-распорядительные меры, предусматривающие определение должностных лиц органов контроля, уполномоченных на внесение информации в единый реестр проверок;
- b. осуществляют внесение информации в единый реестр проверок в соответствии с разделом IV Правил;
- c. несут ответственность за достоверность информации, внесенной в единый реестр проверок.

## Единый реестр проверок включает в себя (п. 13 Правил):

### a. информацию о проверке, содержащую:

- ➔ учетный номер и дату присвоения учетного номера проверки;
- ➔ дату и номер распоряжения или приказа руководителя (заместителя руководителя) органа контроля о проведении проверки;
- ➔ даты начала и окончания проведения проверки;
- ➔ правовые основания проведения проверки, в том числе подлежащие проверке обязательные требования и требования, установленные муниципальными правовыми актами;
- ➔ цели, задачи, предмет проверки и срок ее проведения;
- ➔ вид проверки (плановая, внеплановая);
- ➔ форму проверки (выездная, документарная);
- ➔ сроки проведения и перечень мероприятий по контролю, необходимых для достижения целей и задач проведения проверки;
- ➔ сведения о согласовании проведения проверки с органами прокуратуры в случае, если такое согласование проводилось;
- ➔ сведения о включении плановой проверки в ежегодный сводный план проведения плановых проверок;

### b. информацию об органе контроля, содержащую:

- ➔ наименование органа контроля;
- ➔ фамилию, имя, отчество (последнее – при наличии) и должность должностного лица (должностных лиц), уполномоченного на проведение проверки, а также экспертов, представителей экспертных организаций, привлекаемых к проведению проверки;
- ➔ указание на реестровый номер функции в федеральной государственной информационной системе «Федеральный реестр государственных и муниципальных услуг (функций)»;

### c. информацию о лице, в отношении которого проводится проверка, содержащую:

- ➔ наименование юридического лица или фамилию, имя, отчество (последнее – при наличии) индивидуального предпринимателя, в отношении которого проводится проверка;
- ➔ государственный регистрационный номер записи о создании юридического лица, государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации индивидуального предпринимателя и идентификационный номер налогоплательщика;
- ➔ место нахождения юридического лица (его филиалов, представительств, обособленных структурных подразделений), в отношении которого проводится проверка;
- ➔ место фактического осуществления деятельности юридического лица (его филиалов, представительств, обособленных структурных подразделений) или индивидуального предпринимателя, в отношении которого проводится проверка;
- ➔ место нахождения опасных производственных объектов, гидротехнических сооружений, объектов использования атомной энергии, если проводятся мероприятия по контролю в отношении таких объектов.

При организации и проведении плановых и внеплановых проверок, вышеуказанная информация, подлежит внесению

в единый реестр проверок уполномоченным должностным лицом органа контроля не позднее 3 рабочих дней со дня издания распоряжения или приказа руководителя (заместителя руководителя) органа контроля о проведении проверки (п. 16 Правил).

При организации и проведении внеплановых проверок, а также внеплановых проверок, при проведении которых в соответствии с федеральными законами, устанавливающими особенности организации и проведения проверок, не требуется уведомление проверяемых лиц о начале проведения внеплановой проверки, информация, подлежит внесению в единый реестр проверок уполномоченным должностным лицом органа контроля не позднее 5 рабочих дней со дня начала проведения проверки (п. 17 Правил).

### d. информацию об уведомлении проверяемого лица о проведении проверки с указанием даты и способа уведомления в случаях, предусмотренных Федеральным законом.

Информация подлежит внесению в единый реестр проверок уполномоченным должностным лицом органа контроля не позднее дня направления уведомления п. 18 Правил)

### e. информацию о результатах проверки, содержащую:

- ➔ дату, время и место составления акта проверки;
- ➔ дату, время, продолжительность и место проведения проверки;
- ➔ наименование проверяемого юридического лица или фамилию, имя и отчество (последнее – при наличии) индивидуального предпринимателя;
- ➔ фамилию, имя, отчество (последнее – при наличии) и должность должностного лица (должностных лиц), проводившего проверку;
- ➔ фамилию, имя, отчество (последнее – при наличии) и должность руководителя, иного должностного лица юридического лица, уполномоченного представителя юридического лица, индивидуального предпринимателя, присутствовавших при проведении проверки;
- ➔ сведения об ознакомлении или отказе от ознакомления с актом проверки руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя юридического лица, индивидуального предпринимателя, его уполномоченного представителя, присутствовавших при проведении проверки, о наличии их подписей или об отказе от совершения подписи;
- ➔ сведения о выявленных нарушениях обязательных требований и требований, установленных муниципальными правовыми актами, об их характере и о лицах, допустивших указанные нарушения (с указанием положений правовых актов);
- ➔ сведения о несоответствии информации, содержащейся в уведомлении о начале осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности, обязательным требованиям (с указанием положений нормативных правовых актов);
- ➔ указание на отсутствие выявленных нарушений обязательных требований или требований, установленных муниципальными правовыми актами (в случае если нарушений обязательных требований или требований, установленных муниципальными правовыми актами, не выявлено);
- ➔ сведения о причинах невозможности проведения проверки (в случае если проверка не проведена).

Информация подлежит внесению в единый реестр проверок уполномоченным должностным лицом органа контроля не позднее 10 рабочих дней со дня окончания проверки (п. 19 Правил)

### f. информацию о мерах, принятых по результатам проверки, содержащую:

- ➔ сведения о выданных предписаниях об устранении выявленных нарушений и (или) о проведении мероприятий по предотвращению причинения вреда (реквизиты, срок выполнения, содержание предписания);



- ➔ сведения о направлении материалов о выявленных нарушениях обязательных требований или требований, установленных муниципальными правовыми актами, в государственные органы и органы местного самоуправления в соответствии с их компетенцией;
- ➔ сведения о фактах невыполнения предписаний органов контроля об устранении выявленного нарушения обязательных требований и (или) требований, установленных муниципальными правовыми актами (с указанием реквизитов выданных предписаний);
- ➔ перечень примененных мер обеспечения производства по делу об административном правонарушении;
- ➔ сведения о привлечении к административной ответственности виновных лиц;
- ➔ сведения о приостановлении или об аннулировании ранее выданных разрешений, лицензий, аттестатов аккредитации и иных документов, имеющих разрешительный характер;
- ➔ сведения об отзыве продукции;
- ➔ сведения о выполнении лицом, в отношении которого проводилась проверка, предписания об устранении выявленных нарушений;
- ➔ сведения об исполнении постановления по делу об административном правонарушении;
- ➔ сведения об обжаловании решений и действий (бездействия) органа контроля либо его должностных лиц и о результатах такого обжалования.

Информация, указанная в подпункте «е» пункта 13 Правил, подлежит внесению в единый реестр проверок уполномоченным должностным лицом органа контроля не позднее 5 рабочих дней со дня поступления такой информации в орган контроля (п. 20 Правил).

#### **g. информацию об отмене результатов проверки в случае, если такая отмена была произведена**

Учетный номер проверки присваивается в автоматическом режиме с момента внесения в единый реестр проверок информации (п. 14 Правил). Учетный номер проверки присваивается однократно и не может быть изменен. Учетный номер повторно не используется.

#### **Учетный номер проверки состоит из следующих частей:**

- a. 1-я часть – две цифры, определяющие код региона по месту издания распоряжения или приказа руководителя (заместителя руководителя) органа контроля о проведении проверки (при невозможности определения кода региона указывается значение «00»);
- b. 2-я часть – две цифры, определяющие последние две цифры года проведения проверки;
- c. 3-я часть – восемь цифр, определяющих порядковый номер проверки, генерируемых для каждой новой проверки последовательно.

Информация, содержащаяся в информационных системах органов контроля и подлежащая размещению в едином реестре проверок, может быть размещена в едином реестре проверок в автоматизированном режиме посредством организации взаимодействия единого реестра проверок с иными информационными системами. Основания и порядок подключения к единому реестру проверок других информационных систем определяются оператором единого реестра проверок.

Внесение изменений в единый реестр проверок в части исправления технических ошибок осуществляется уполномоченным должностным лицом органа контроля незамедлительно с момента выявления технических ошибок.

В случае отмены результатов проведенной проверки информация об этом подлежит внесению в единый реестр проверок уполномоченным должностным лицом органа контроля не позднее 3 рабочих дней со дня поступления указанной информации в орган контроля.

Обращения заинтересованных лиц о внесении изменений в единый реестр проверок в части исправления содержащихся в едином реестре проверок недостоверных сведений рассматриваются руководителем (заместителем руководителя) органа контроля, издавшим распоряжение или приказ о проведении проверки, не позднее 10 рабочих дней со дня поступления обращения в орган контроля.

В случае признания таких обращений обоснованными исправление указанных сведений осуществляется уполномоченным должностным лицом органа контроля не позднее одного рабочего дня со дня рассмотрения обращения.

Предоставление информации, содержащейся в едином реестре проверок, осуществляется посредством обеспечения доступа к единому реестру проверок на безвозмездной основе.

Органы прокуратуры, Министерство экономического развития Российской Федерации, а также Уполномоченный при Президенте Российской Федерации по защите прав предпринимателей имеют неограниченный доступ к информации, содержащейся в едином реестре проверок.

Центральные аппараты федеральных органов исполнительной власти, уполномоченных на осуществление государственного контроля (надзора), имеют доступ к указанной в пункте 13 Правил информации, содержащейся в едином реестре проверок, в отношении проверок в рамках их установленной компетенции.

Уполномоченный по защите прав предпринимателей в субъекте Российской Федерации имеет доступ к указанной в пункте 13 Правил информации, содержащейся в едином реестре проверок, в отношении проверок, проводимых на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Территориальные органы федеральных органов исполнительной власти, уполномоченных на осуществление государственного контроля (надзора), органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, уполномоченные на осуществление государственного контроля (надзора), государственные учреждения, уполномоченные в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного контроля (надзора), имеют доступ к указанной в пункте 13 настоящих Правил информации, содержащейся в едином реестре проверок, в отношении проверок, проводимых на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, в рамках их установленной компетенции.

Органы местного самоуправления, уполномоченные на осуществление муниципального контроля, имеют доступ к указанной в пункте 13 Правил информации, содержащейся в едином реестре проверок, в отношении проверок, проводимых соответствующим органом местного самоуправления.

Доступ к общедоступной информации, содержащейся в едином реестре проверок, указанной в ч. 3 ст. 13.3 Закона № 294-ФЗ, предоставляется неограниченному кругу лиц с момента внесения указанной информации в единый реестр проверок посредством ее размещения оператором единого реестра проверок на специализированном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», в том числе в форме открытых данных.

Российский бухгалтер, №7, 2015 год  
Марина Ильина, эксперт журнала



## По вопросу учета сумм торгового сбора участниками консолидированной группы налогоплательщиков

Письмо ФНС России от 12 августа 2015 года № ГД-4-3/14100@

Письмо Минфина РФ от 28 июля 2015 года № 03-03-10/43490

Ответственный участник КГН вправе уменьшить суммы налога на прибыль организаций (авансовых платежей), исчисленного по итогам налогового (отчетного) периода, приходящиеся на участника КГН – плательщика торгового сбора и подлежащие зачислению в бюджет того субъекта Российской Федерации, в котором у такого участника КГН имеется объект обложения указанным сбором, на суммы торгового сбора, фактически им уплаченного с начала налогового периода до даты уплаты налога (авансового платежа).

Ответственный участник КГН не может уменьшить суммы налогов на сумму торгового сбора, если он не представит уведомление о постановке на учет в качестве плательщика торгового сбора. Поэтому данное правило может применяться ответственным участником КГН в случае представления в отношении объекта, по которому уплачен торговый сбор, уведомления о постановке на учет в качестве плательщика торгового сбора соответствующего участника КГН.

## Можно ли применять нулевую налоговую ставку при применении ПСН

Письмо ФНС России от 15 июля 2015 года № ЕД-3-3/2725@

Индивидуальные предприниматели, перешедшие на ПСН, осуществляющие виды предпринимательской деятельности, указанные в части 2 статьи 1 Закона г. Москвы № 10, но зарегистрированные до даты вступления его в силу, не вправе применять нулевую ставку налога.

Можно ли применять нулевую налоговую ставку при применении ПСН налогоплательщиком, осуществляющим фармацевтическую деятельность через ветеринарную аптеку, нужно обращаться в финансовые органы соответствующих субъектов Российской Федерации.

## Проведение налогового мониторинга

Письмо ФНС России от 4 августа 2015 года № ЕД-4-15/13591

Письмо Минфина России от 10 июля 2015 года № 03-02-07/2/39776

Зарегистрированные налоговыми органами в течение 2014 года изменения в договоры о создании консолидированной группы налогоплательщиков, связанные с присоединением к такой группе новых организаций (за исключением случаев реорганизации участников группы), вступают в силу с 1 января 2016 года. Поэтому если соглашение об изменении договора о создании КГН, связанное с присоединением к такой группе новой организации (за исключением случаев реорганизации участников группы), было зарегистрировано налоговым органом в 2014 году, то такая организация вправе подать не позднее 01.07.2015 заявление о проведении с 01.01.2016 налогового мониторинга в отношении всех исчисляемых ею налогов и сборов, за исключением налога на прибыль организаций, исчисляемого с консолидированной налоговой базы этой группы.

При этом участники консолидированной группы налогоплательщиков вправе с 01.01.2016 по 01.07.2016 подать заявление о проведении налогового мониторинга с 01.01.2017. Налоговый мониторинг по налогу на прибыль организаций с КГН целесообразно проводить в отношении всех участников этой группы.

## НДС: порядок отражения в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур кода вида сделки

Письмо ФНС России от 20 июля 2015 года № ЕД-4-3/12764

Налогоплательщик, в частности, заказчик, осуществляющий выполнение договоров на реализацию инвестиционных проектов и формирующий по условиям договора за весь период строительства «сводный» счет-фактуру при передаче

налогоплательщику-инвестору завершенный капитальным строительством объект, обязан в графе 12 части 2 журнала учета указывать код вида сделки. В этом случае рекомендуется указывать код с признаком «1». При этом на основании приказа ФНС России от 14.02.2012 № ММВ-7-3/83@ в графе 3 части 2 журнала учета следует указывать код вида операции, имеющий значение «13».

## Могут ли создавать резервы по сомнительным долгам микрофинансовые организации для погашения задолженности, связанной с невыплатой основного долга и процентов по договорам займа, заключенным до 2014 года

Письмо ФНС России от 14 августа 2015 года № ГД-4-3/14371@

Письмо Минфина России от 23 марта 2015 года № 03-03-10/15689

Вправе ли микрофинансовые организации, применявшие до 01.01.2014 общий режим налогообложения, и микрофинансовые организации, перешедшие с 01.01.2014 с УСН на общий режим налогообложения, создавать в 2014 году резервы по сомнительным долгам в отношении сумм задолженности, связанной с невыплатой основного долга и процентов по договорам займа, заключенным до 2014 года?

Организации, применявшие общий режим налогообложения до 1 января 2014 года и продолжившие его применение после 1 января 2014 года, а также организации, перешедшие с 1 января 2014 года с УСН на общий режим налогообложения, вправе в 2014 году в отношении задолженности, связанной с невыплатой основного долга и процентов по договорам займа, заключенным до 1 января 2014 года, создавать резервы по сомнительным долгам. А неучтенные доходы в виде процентов по долговым обязательствам, заключенным в период применения УСН, при переходе на общий режим налогообложения необходимо отразить в составе доходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором осуществлен такой переход.

## Решения налоговых органов нужно рассматривать на их соответствие требованиям приказа ФНС от 03.10.2012 № ММВ-7-8/662@

Письмо Казначейства России от 21 августа

2015 года № 07-04-05/09-567

Приказ ФНС от 03.10.2012 № ММВ-7-8/662@ дополнен приложением № 12 «Форма решения о взыскании налога, сбора, пени, штрафа, процентов за счет денежных средств, отраженных на лицевых счетах налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента)», утвержденным приказом ФНС от 14.07.2015 № ММВ-7-8/284@, и все решения налоговых органов, принятые с даты вступления в силу приказа № ММВ-7-8/662@, следует рассматривать на соответствие его требованиям.

## Какие документы может запросить налоговый орган в рамках проведения камеральной налоговой проверки

Письмо ФНС России от 10 августа 2015 года № СД-4-15/13914@

Налоговый орган в рамках проведения камеральной налоговой проверки налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость вправе истребовать копии книги продаж, книги покупок, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, а также выставленные счета-фактуры.

## Порядок отражения сумм торгового сбора в налоговой декларации по УСН

Письмо ФНС России от 14 августа 2015 года № ГД-4-3/14386@

В действующей в настоящий момент форме налоговой декларации по УСН не предусмотрена возможность отражения суммы торгового сбора, уплаченного в течение данного налогового (отчетного) периода, с целью уменьшения суммы налога (авансового платежа) по УСН, исчисленного по ито-



гам налогового (отчетного) периода. Поэтому до внесения изменений в Декларацию плательщикам торгового сбора рекомендуется уменьшать исчисленную в Декларации сумму налога (авансового платежа по налогу) на уплаченные в течение данного налогового (отчетного) периода суммы торгового сбора путем отражения их нарастающим итогом по кодам строк 140-143 Раздела 2.1 Декларации вместе с суммами страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования.

При этом на таких налогоплательщиков не распространяется ограничение в виде 50% (значения по коду строк 140-143 не должны быть больше 1/2 суммы исчисленного налога (авансовых платежей по налогу), указанное в алгоритме для строки 102 = «1» по кодам строк 140-143 Раздела 2.1 Декларации.

## Налогоплательщики имеют право снимать копии материалов выездной налоговой проверки

Письмо ФНС России от 7 августа 2015 года № ЕД-4-2/13890

ФНС указала, что в пункте 2 статьи 101 НК РФ указано, что налогоплательщик до вынесения решения по итогам проверки вправе ознакомиться со всеми материалами дела, включая материалы дополнительных мероприятий налогового контроля. Но порядок такого «ознакомления» в НК РФ не регламентирован. Данное письмо должно восполнить пробел законодательства. Поэтому налогоплательщик имеет право снимать копии материалов налоговой проверки.

## НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ✔ О предоставлении расчетов распределения субсидий и субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и иных межбюджетных трансфертов между субъектами Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, подлежащих утверждению приложениями к Федеральному закону о федеральном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов  
Правительственная телеграмма Минфина России от 27.08.2015 №21-05-04/49441
- ✔ О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года №191н (представлен на госрегистрацию)  
Приказ Минфина России от 26.08.2015 №135н
- ✔ О внесении изменений в состав постоянно действующей Рабочей группы Министерства финансов Российской Федерации по совершенствованию межбюджетных отношений и организации бюджетного процесса в субъектах Российской Федерации  
Приказ Минфина России от 25.08.2015 №266
- ✔ О распределении субсидий из федерального бюджета российских кредитным организациям и открытому акционерному обществу «Агентство по ипотечному жилищному кредитованию» на возмещение недополученных доходов по выданным (приобретенным) жилищным (ипотечным) кредитам (займам)  
Приказ Минфина России от 24.08.2015 №265
- ✔ О реализации положений Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ при проведении налогового контроля  
Письмо ФНС России от 21.08.2015 №АС-4-2/14811
- ✔ О порядке введения в действие приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2015 года №114н  
Приказ Минфина России от 20.08.2015 №129н
- ✔ Об ошибочном предоставлении уведомления о постановке на учет в качестве плательщика торгового сбора  
Письмо ФНС России от 20.08.2015 №ГД-4-3/14721@
- ✔ О направлении в Минфин России информации о подтверждении исходных данных  
Правительственная телеграмма Минфина России от 18.08.2015 №06-01-09/47775
- ✔ ФНС России разъяснила, с какого момента следует считать срок на возврат излишне уплаченного налога  
Информация ФНС России от 17.08.2015
- ✔ О применении подпункта 6 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации  
Письмо ФНС России от 17.08.2015 №ГД-4-3/14437@
- ✔ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 года №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»  
Приказ Минфина России от 17.08.2015 №127н
- ✔ О порядке учета сумм торгового сбора налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения  
Письмо ФНС России от 14.08.2015 №ГД-4-3/14386@
- ✔ О порядке представления налоговых деклараций  
Письмо ФНС России от 13.08.2015 №АС-4-2/14242
- ✔ Об учете сумм торгового сбора  
Письмо ФНС России от 13.08.2015 №ПА-4-11/14285
- ✔ О порядке отражения в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций сумм торгового сбора  
Письмо ФНС России от 12.08.2015 №ГД-4-3/14174@
- ✔ О размере платы за предоставление содержащихся в ЕГРЮЛ и ЕГРИП сведений  
Письмо ФНС России от 11.08.2015 №ГД-4-14/14094@
- ✔ О внесении изменений в приказ Федеральной налоговой службы от 24.12.2013 №ММВ-7-6/635@ «Об официальном интернет-сайте Федеральной налоговой службы»  
Приказ ФНС России от 11.08.2015 №СА-7-6/344@
- ✔ Заполнение налоговой декларации по налогу на имущество организаций: объекты основных средств, включенные в первую или вторую амортизационную группу  
Письмо ФНС России от 07.08.2015 №БС-4-11/13906@
- ✔ О порядке исчисления налоговыми органами налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости  
Информация ФНС России от 07.08.2015
- ✔ О предоставлении налоговым органом налогоплательщику возможности снятия копий материалов выездной налоговой проверки  
Письмо ФНС России от 07.08.2015 №ЕД-4-2/13890
- ✔ Об утверждении Порядка организации взаимодействия департаментов Министерства финансов Российской Федерации с Общественным советом при Министерстве финансов Российской Федерации  
Приказ Минфина России от 03.08.2015 №248





- ✔ **Контрактная система: форма предоставления выписок из ЕГРЮЛ (ЕГРИП) для целей аккредитации поставщиков (подрядчиков, исполнителей) на электронной торговой площадке ММВБ «Госзакупки»**  
Письмо ФНС России от 31.07.2015 №ЕД-4-7/13590
- ✔ **О внесении в ЕГРЮЛ сведений о публично-правовых образованиях, являющихся учредителями юрлиц, и об органе, осуществляющем полномочия данного учредителя**  
Письмо ФНС России от 31.07.2015 №ЕД-4-14/13467@
- ✔ **О налогообложении доходов резидента Российской Федерации, полученных от источников за пределами Российской Федерации**  
Письмо ФНС России от 30.07.2015 №ОА-3-17/2891@
- ✔ **Об учете налоговых платежей, зачисляемых в бюджетную систему Российской Федерации**  
Письмо ФНС России от 28.07.2015 №ЗН-4-1/13116@
- ✔ **О признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13 января 2011 года №2н**  
Приказ Минфина России от 28.07.2015 №120н
- ✔ **О порядке отражения в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур кода вида сделки**  
Письмо ФНС России от 20.07.2015 №ЕД-4-3/12764
- ✔ **Об определении статуса налогового резидента Российской Федерации**  
Письмо ФНС России от 17.07.2015 №ОА-4-17/12639
- ✔ **О порядке подтверждения налоговыми органами Российской Федерации сведений о полученных в Российской Федерации латвийской организацией доходах и уплаченном налоге в целях применения Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Латвийской Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал от 20.12.201**  
Письмо ФНС России от 16.07.2015 №ОА-4-17/12505@
- ✔ **О порядке заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций**  
Письмо ФНС России от 15.07.2015 №ЕД-4-3/12455
- ✔ **Об определении уполномоченной организации, обеспечивающей передачу налоговым органам информации о различных денежных расчетах и (или) расчетах с использованием платежных карт**  
Приказ ФНС России от 13.07.2015 №ММВ-7-6/275@
- ✔ **О налоге на добавленную стоимость**  
Письмо ФНС России от 06.07.2015 №ГД-4-3/11753
- ✔ **О признании даты осуществления расходов для целей налогообложения прибыли организаций**  
Письмо ФНС России от 02.07.2015 №ГД-4-3/11546@
- ✔ **О налогообложении доходов, полученных в виде выкупной цены в результате изъятия земельного участка в государственную собственность**  
Письмо ФНС России от 01.07.2015 №ГД-4-3/11409
- ✔ **О расчете ставки НДС по газу горючему природному и газовому конденсату**  
Письмо ФНС России от 29.06.2015 №ГД-4-3/11259@
- ✔ **О применении норм главы 26.3 НК**  
Письмо ФНС России от 04.06.2015 №ГД-4-3/9560@
- ✔ **О применении Федерального закона от 22.12.2014 №447-ФЗ**  
Письмо ФНС России от 03.02.2015 №ЗН-4-1/1513
- ✔ **О Концепции обеспечения безопасности информации в информационных системах Министерства финансов Российской Федерации**  
Приказ Минфина России от 07.07.2014 №208
- ✔ **Об утверждении Положения об организации работ по развитию автоматизированной информационной системы Федеральной налоговой службы (АИС «Налог»)**  
Приказ ФНС России от 29.03.2013 №ММВ-7-6/134@
- ✔ **О взаимодействии между Следственным комитетом Российской Федерации и Федеральной налоговой службой**  
Соглашение от 13.02.2012 №101-162-12/ММВ-27-2/3



## О размере государственной пошлины за государственную регистрацию заключения брака в случае, если заявление о данной регистрации подается с использованием единого портала государственных и муниципальных услуг в электронном виде

Письмо Минфина России от 31 июля 2015 года № 03-05-04-03/44212

За государственной регистрацией заключения брака и получением свидетельства о госрегистрации брака физлицам, вступающим в брак, необходимо лично обратиться в орган ЗАГСа, даже если заявление они подали через Интернет. Ведь государственная регистрация заключения брака – это не госуслуга, а юридически значимое действие. А поэтому госпользованию за регистрацию брака нельзя исчислять с использованием коэффициента 0,7.

## Можно ли уменьшить УСН на сумму торгового сбора

Письмо Минфина России от 23 июля 2015 года № 03-11-09/42494

Налогоплательщики, применяющие УСН с объектом «доходы минус расходы», сумму уплаченного торгового сбора учитывают в составе расходов.

## Налог на прибыль: учет величины проценного долга

Письмо Минфина России от 16 июля 2015 года № 03-03-06/2/40953

Если единственный участник Общества с целью увеличения чистых активов Общества принимает решение о внесении вклада в имущество Общества и формирование добавочного капитала путем прощения долга Общества перед участником по договору поставки, то Общество может не учитывать величину проценного долга в доходах для исчисления налога на прибыль.

## НДС: услуги, оказываемые авиакомпанией

Письмо Минфина России от 14 июля 2015 года № 03-07-08/40547

С 1 июля 2015 года услуги по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа (за исключением услуг, указанных в подпункте 4.1 пункта 1 ст. 164 НК РФ), облагаются НДС по ставке 10%.

## Налог на прибыль организаций: переуступка права требования долга

Письмо Минфина России от 27 июля 2015 года № 03-03-06/1/43021

При уступке налогоплательщиком – продавцом товаров (работ, услуг), осуществляющим исчисление доходов (расходов) по методу начисления, права требования долга третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) признается убытком налогоплательщика.

Для расчета налога на прибыль проценты, начисляемые на сумму требований конкурсного кредитора в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве), признаются в составе внереализационных доходов на дату получения дохода.

При этом при переуступке права требования долга к новому кредитору переходит право на все суммы, которые он получит от должника во исполнение требования, включая и проценты, начисленные по ставке рефинансирования ЦБ РФ, возникшие с даты введения наблюдения до даты переуступки долга.

## О порядке уведомления об участии в иностранных организациях

Письмо Минфина России от 1 июля 2015 года № 03-01-11/38085

Налогоплательщик обязан уведомить как об учреждении иностранной структуры, так и об участии в иностранных

организациях, при этом долей прямого участия одной организации в другой организации признается непосредственно принадлежащая одной организации доля голосующих акций другой организации или доля в уставном (складочном) капитале (фонде) другой организации, а в случае невозможности определения таких долей – непосредственно принадлежащая одной организации доля определяемая пропорционально количеству участников в другой организации.

Если невозможно определить доли голосующих акций или доли в уставном (складочном) капитале (фонде), то непосредственно принадлежащую долю участия одной организации в другой организации можно определить исходя из доли имущества, вносимого каждым участником (учредителем), в совокупном вкладе (имуществе) другой организации, а в случае невозможности определения такой доли – пропорционально количеству участников (учредителей) этой организации.

А дальнейшее косвенное участие в иных организациях определяется в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 105\_2 НК РФ.

## Об учете региональной общественной организацией, применяющей УСН с объектом «доходы минус расходы», субсидии, выделяемой в целях государственной поддержки данной организации

Письмо Минфина России от 16 июля 2015 года № 03-11-06/2/40987

Субсидия, полученная из федерального бюджета на финансовое обеспечение и возмещение расходов, связанных с реализацией творческого проекта, не учитывается при расчете налоговой базы по УСН.

## О расчетах с заблокированного счета

Письмо Минфина России от 21 июля 2015 года № 03-02-07/1/41883

Расходные операции по требованиям, относящимся к третьей очереди и предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору (контракту), если соответствующие платежные документы поступили раньше, чем поручение налогового органа на перечисление налогов, либо указанное поручение вообще в банк не поступало, не приостанавливаются в соответствии с решением налогового органа о приостановлении операций по счету в банке.

## Применение формы документа «Квитанция» (код по ОКУД 0504510) организациями государственного сектора

Письмо Минфина России от 24 августа 2015 года № 02-06-10/48743

Организации государственного сектора в рамках своей учетной политики либо при внесении изменений в нее вправе самостоятельно определить способ отражения необходимых реквизитов в форме Квитанции, установленной Инструкцией № 173н, до издания нового тиража бланка строгой отчетности – Квитанции, установленного Инструкцией № 52н.

## ЕНВД: применение бланков строгой отчетности индивидуальными предпринимателями, уплачивающими налог и не применяющими ККТ

Письмо Минфина России от 10 августа 2015 года № 03-11-11/46052

Организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги населению и применяющие ЕНВД, при расчетах наличными денежными средствами и (или) расчетах с использованием платежных карт, руководствуясь положениями пункта 2 статьи 2 Федерального закона № 54-ФЗ, вправе не использовать контрольно-кассовую технику только при условии выдачи бланков строгой отчетности.





## Может ли индивидуальный предприниматель уменьшить НДФЛ на сумму торгового сбора

Письмо Минфина России от 10 августа 2015 года № 03-04-07/45937

Так как действующая в настоящее время форма декларации по НДФЛ не предусматривает возможности уменьшения НДФЛ на сумму торгового сбора, то до внесения соответствующих изменений можно по строке 130 раздела 2 «Расчет налоговой базы и суммы налога по доходам, облагаемым по ставкам» налоговой декларации отражать сумму НДФЛ, подлежащую уплате (доплате) в бюджет, скорректированную на суммы торгового сбора, уплаченного в налоговом периоде. При этом при сдаче декларации в налоговый орган нужно прикладывать пояснительную записку с указанием произведенной налогоплательщиком корректировки НДФЛ на сумму торгового сбора.

## НДФЛ: возникает ли материальная выгода у ИП на УСН в случае получения им от юридического лица беспроцентного займа и нужно ли уплатить с нее налог по ставке 35%

Письмо Минфина России от 7 августа 2015 года № 03-04-05/45762

Сумма материальной выгоды по договорам беспроцентного займа ИП на УСН не учитывается при расчете налога.

Доходы в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами ИП на УСН, облагаются НДФЛ по ставке 35%.

## Налог на прибыль: реализация объектов основных средств, используемых в деятельности, связанной с объектами обслуживающих производств и хозяйств

Письмо Минфина России от 7 августа 2015 года № 03-03-06/1/45721

В случае реализации объектов основных средств, используемых в деятельности, связанной с объектами обслуживающих производств и хозяйств, такие операции должны учитываться в налоговой базе по налогу на прибыль организаций, определяемой для объектов обслуживающих производств и хозяйств в соответствии с положениями статьи 275\_1 НК РФ.

## Налог на прибыль: учет доплаты до среднего заработка

Письмо Минфина России от 4 августа 2015 года № 03-03-06/1/44922

Доплату до среднего заработка работника при оплате отпуска по беременности и родам можно учесть при расчете налога на прибыль, если такая выплата соответствует требованиям НК РФ к расходам, уменьшающим полученные доходы для определения налоговой базы по налогу на прибыль.

## Налог на прибыль: учет расходов работодателя в виде персональной надбавки к должностному окладу сотрудникам организации, предусмотренных трудовым договором

Письмо Минфина России от 4 августа 2015 года № 03-03-06/44841

Если расходы стимулирующего характера сотрудникам организации в виде персональной надбавки к должностному окладу предусмотрены трудовым договором со ссылкой на действующую у данного работодателя систему оплаты труда, то такие расходы могут быть учтены при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций.





## Зачет авансового НДС

**Вопрос:** В конце 2011 года клиент перечислил аванс, нами был оформлен счет-фактура на аванс. В течении 2012 и 2013 годов нами были выполнены работы (с оформлением соответствующих документов), общая сумма которых меньше суммы полученного аванса, у нас перед контрагентом остается задолженность. В 2015 году выполняются работы на оставшуюся сумму.

**Можно ли зачесть в 2015 году при выполнении работ оставшийся авансовый НДС, несмотря на то, что аванс был получен в 2011 году?**

**Ответ:** При получении предварительной оплаты в счет предстоящего оказания услуг налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога (п. 1 ст. 154 Налогового кодекса РФ). В соответствии с п. 3 ст. 168 НК РФ при получении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав выставляется счет-фактура.

При выполнении работ организация на основании пп. 1 п. 1 ст. 167, п. 3 ст. 169 НК РФ должна начислить НДС на стоимость выполненных работ и выставить на них счет-фактуру.

Согласно п. 8 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг). При этом в силу п. 6 ст. 172 НК РФ

(в редакции с 1 октября 2014 года) вычеты сумм налога, указанных в п. 8 ст. 171 НК РФ производятся с даты выполнения работ, в размере налога, исчисленного со стоимости выполненных работ, в оплату которых подлежат зачету суммы ранее полученной оплаты, частичной оплаты согласно условиям договора (при наличии таких условий). Поэтому компания вправе заявить к вычету часть авансового НДС, который относится к выполненным работам.

Налоговое законодательство не содержит положений относительно ограничения сроков, когда возможно зачесть авансовый НДС. Таким образом, считаем, правомерно зачесть в 2015 году при выполнении работ оставшийся авансовый НДС, несмотря на то, что аванс был получен в 2011 году.

Иванова Н. В.,

эксперт в области бухгалтерского учета и налогообложения

## Обработка персональных данных

**Вопрос:** В связи с изменениями в ФЗ о защите персональных данных прошу ответить на вопрос. Можно ли в договоре с физическим и в договоре с юридическим лицом прописать пункт о том, что клиент дает согласие на обработку своих персональных данных, а также данных своих сотрудников (в случае с юридическим лицом)? А также пункт о том, что клиент согласен на обработку и передачу данных за рубеж? Наша компания заносит телефоны, ФИО клиентов в корпоративную базу данных (база общая, работает в нескольких странах).

**Ответ:** 1. Случаи допустимости обработки персональных данных перечислены в статье 6 Федерального закона от 27.07.2006 №152-ФЗ «О персональных данных» (далее – Закон №152-ФЗ). В частности, обработка персональных данных признается допустимой в случаях, когда она:

- ➔ осуществляется с согласия субъекта персональных данных на обработку его персональных данных;
- ➔ необходима для осуществления и выполнения возложенных законодательством РФ на оператора функций, полномочий и обязанностей;
- ➔ необходима для исполнения договора, стороной которого либо выгодоприобретателем или поручителем по которому является субъект персональных данных (пункты 1, 2, 5 части 1 статьи 6 Закона №152-ФЗ).

Следовательно, обработка персональных данных гражданина может быть осуществлена без его согласия (в одностороннем порядке) в целях исполнения заключенного с ним договора.

Если персональные данные будут обрабатываться не только в связи с исполнением заключенного с ним договора, но и для других целей, такая обработка потребует дополнительного согласия субъекта персональных данных, при отсутствии предусмотренных законом обстоятельств, когда оператор не обязан получать такое согласие.

Согласно статье 9 Закона №152-ФЗ согласие на обработку персональных данных может быть дано субъектом персональных данных в любой позволяющей подтвердить факт его получения форме.

Таким образом, оператор персональных данных вправе прописать в договоре требуемый пункт, однако в случае если клиентом является юридическое лицо, то она как организация-работодатель должна предварительно получить согласие каждого работника на обработку его персональных данных сторонней организацией (оператором).

2. Согласно внесенным в Закон №152-ФЗ изменениям, оператор, собирающий персональные данные, обязан хранить их на сервере, который располагается на территории России (часть 5 статьи 18 Закона №152-ФЗ). Исключения из указанного правила связаны только с международными обязательствами России, осуществлением правосудия, работой органов государственной власти, научной, творческой и журналистской деятельностью (пункты 2, 3, 4, 8 части 1 статьи 6 Закона №152-ФЗ).

Таким образом, поправки в Закон №152-ФЗ касаются только хранения персональных данных на территории РФ (серверы с базами данных должны находиться на территории РФ), но передачи и обработки этих данных за рубежом поправки не затрагивают.

То есть пункт договора о том, что персональные данные можно передавать в другие страны (при условии, что они были собраны и хранятся на территории РФ), не будет противоречить новым правилам.

Лисицкая Ольга Сергеевна,

эксперт по гражданскому, корпоративному и трудовому праву



## 12-13 октября

## Основные средства. Учет основных средств. Налогообложение основных средств

Время обучения: с 10.00 до 18.00, с перерывами на кофе-паузы и обед.

Адрес: Санкт-Петербург, Лиговский пр., 73, БЦ «Лиговка», тренинг-зал  
☎ +7 (495) 920-45-53  
ICQ: 155312486

- ➔ Основные средства (ОС) в бухгалтерском и налоговом учете.
- ➔ Единица учета ОС и инвентарный объект
- ➔ Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому и налоговому учету
- ➔ Начисление амортизации в бухгалтерском и налоговом учете
- ➔ Отражение затрат после принятия объекта ОС к учету
- ➔ Переоценка ОС
- ➔ Прекращение признания ОС
- ➔ Аренда ОС
- ➔ Лизинг
- ➔ Документальное оформление операций с ОС
- ➔ Применение ПБУ 18/02 в учете основных средств
- ➔ Раскрытие информации об ОС в бухгалтерской отчетности
- ➔ Транспортный налог
- ➔ Налог на имущество: изменения с 1 января 2015 года

## 20-23 октября

## Налоговый учет расходов. Сложные вопросы

Учебный комплекс ЦНТИ Прогресс  
г. Санкт-Петербург, Васильевский остров, Средний пр-т, д. 36/40 ст. метро «Спортивная» (выход на 1-ю линию Васильевского острова)  
☎ +7 (812) 331-88-88  
☎ 8 (800) 333-88-44  
бесплатный по России  
✉ [client@cntiprogress.ru](mailto:client@cntiprogress.ru)

- ➔ Обзор изменений в НК РФ. Налоговая отчетность.
- ➔ Метод начисления и кассовый метод. Состав затрат. Момент признания расходов. Первичные учетные документы.
- ➔ Признание отдельных видов расходов, уменьшающих налоговую базу. **Материальные** затраты. Расходы на **оплату труда**. **Амортизация** ОС и НМА. Расходы, связанные с **реализацией**. Расходы на **рекламу**. **Транспортные расходы**. Расходы на **ГСМ**. Учет **арендных платежей**. **Коммунальные услуги**. Особенности учета затрат на **ремонт и обслуживание зданий**, сооружений, машин и **оборудования**. Расчеты с **подотчетными лицами**. Расходы на услуги **связи**. Расходы на нормальные **условия труда**. Расходы на корпоративные мероприятия. Расходы на **охрану и безопасность**. Услуги **банка**. Расходы на **консультационные**, аудиторские и юридические услуги. Судебные расходы. Расходы на **обучение кадров**.

