

Помощник Бухгалтера

№2 январь '16

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

Новости
законодательства

Минфин
разъясняет

Опыт
экспертов

Календарь
мероприятий

» 1

» 3

» 6

» 8

» 9

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



Риски несовпадения юридического и фактического адреса

У многих компаний не совпадают юридический и фактический адреса. И это влечет целый ряд рисков.

1. Гражданско-правовые риски

Юридическое лицо несет риск последствий неполучения юридически значимых сообщений (статья 165.1), доставленных по адресу, указанному в едином государственном реестре юридических лиц, а также риск отсутствия по указанному адресу своего органа или представителя. Сообщения, доставленные по адресу, указанному в едином государственном реестре юридических лиц, считаются получен-

ными юридическим лицом, даже если оно не находится по указанному адресу (статья 53 ГК РФ).

В Постановлении Арбитражного суда Московского округа от 29.10.2015 №Ф05-15247/2015 по делу №А40-55355/15 суд признал незаконным привлечение к трудовой деятельности иностранного гражданина.

Риски споров с контрагентами (Постановление Третьего арбитражного апелляционного суда от 16.06.2015 по делу №А33-26147/2014).



Риски несовпадения юридического и фактического адреса

В соответствии с абзацем 2 пункта 3 статьи 54 Гражданского кодекса Российской Федерации юридическое лицо несет риск последствий неполучения юридически значимых сообщений, которые поступили по его адресу, указанному в ЕГРЮЛ, а также риск отсутствия по этому адресу своего органа или представителя. Сообщения, доставленные по адресу, указанному в ЕГРЮЛ, считаются полученными юридическим лицом, даже если оно не находится по указанному адресу.

Таким образом, доводы ответчика о нарушении истцом претензионного порядка подлежат отклонению, поскольку спорная претензия была направлена в адрес ответчика и в соответствии с указанной нормой считается полученной.

2. Налоговые риски

Ликвидация юридического лица

Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 №61 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица»

О недостоверности названных сведений может, в частности, свидетельствовать следующее:

1) адрес, указанный в документах, представленных при государственной регистрации, согласно сведениям ЕГРЮЛ обозначен как адрес большого количества иных юридических лиц, в отношении всех или значительной части которых имеются сведения о том, что связь с ними по этому адресу невозможна (представители юридического лица по данному адресу не располагаются и корреспонденция возвращается с пометкой «организация выбыла», «за истечением срока хранения» и т.п.);

2) адрес, указанный в документах, представленных при государственной регистрации, в действительности не существует или находившийся по этому адресу объект недвижимости разрушен;

3) адрес, указанный в документах, представленных при государственной регистрации, является условным почтовым адресом, присвоенным объекту незавершенного строительства;

4) адрес, указанный в документах, представленных при государственной регистрации, заведомо не может свободно использоваться для связи с таким юридическим лицом (адреса, по которым размещены органы государственной власти, воинские части и т.п.);

5) имеется заявление собственника соответствующего объекта недвижимости (иного управомоченного лица) о том, что он не разрешает регистрировать юридические лица по адресу данного объекта недвижимости.

При наличии хотя бы одного из перечисленных обстоятельств сведения об адресе юридического лица считаются недостоверными, если заявитель не представил в регистрирующий орган иные сведения (документы), подтверждающие, что связь с юридическим лицом по этому адресу будет осуществляться.

Суд на стадии подготовки дела к судебному разбирательству может предложить юридическому лицу принять меры

по устранению указанного нарушения путем представления в регистрирующий орган достоверных сведений о своем адресе. Суд может также отложить судебное разбирательство (статья 158 АПК РФ), предложив юридическому лицу представить в регистрирующий орган упомянутые сведения не позднее установленного в определении суда срока.

В случае невыполнения юридическим лицом указаний суда, данных в порядке подготовки дела к судебному разбирательству либо в определении об отложении судебного разбирательства, суд решает вопрос о ликвидации этого юридического лица, имея в виду, что такое его поведение свидетельствует о грубом нарушении подпункта «в» пункта 1 статьи 5 Закона, допущенном при осуществлении своей деятельности (абзац третий пункта 2 статьи 61 ГК РФ, пункт 2 статьи 25 Закона).

В Решении Арбитражного суда Иркутской области от 19.11.2014 по делу №А19-13701/2014 заявление о ликвидации общества и возложении обязанностей по его ликвидации на участника общества удовлетворено, поскольку представленные регистрирующим органом доказательства подтверждают факт отсутствия постоянно действующего исполнительного органа общества по юридическому адресу, следовательно, сведения об адресе общества, отраженные в ЕГРЮЛ, являются недостоверными, не соответствующими фактическим обстоятельствам дела.

Риск привлечения к административной ответственности в отношении установки ККТ. В Постановлении Девятого арбитражного апелляционного суда от 12.10.2015 №09АП-42232/2015 по делу №А40-111510/15 суд признал правомерным привлечение к ответственности по ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ за применение контрольно-кассовой техники, которая используется с нарушением установленного законодательством РФ.

Отказ в государственной регистрации.

В Постановлении Девятого арбитражного апелляционного суда от 18.03.2013 №09АП-3816/2013 по делу №А40-114659/12-79-1165 суд отказал в удовлетворении заявленных требований о признании незаконным решения налогового органа об отказе в государственной регистрации юридического лица при создании общества, указав, что предоставленные на регистрацию документы не соответствуют требованиям ст. 12 ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». Как разъяснил суд, налоговый орган правомерно посчитал непредставленным заявление о государственной регистрации, так как оно содержало недостоверные сведения об адресе (месте нахождения) создаваемого юридического лица, поскольку собственник помещений, находящихся по указанному адресу, не подтвердил факт предоставления аренды обществу.

Е. В. Шестакова,
эксперт в области гражданского,
коммерческого и налогового права,
кандидат юридических наук



Об ответственности за представление сведений по форме 2-НДФЛ с недостоверными данными

Письмо ФНС России от 18 декабря 2015 года №БС-4-11/22203@

С 1 января 2016 года статьей 126.1 НК РФ установлена ответственность налоговых агентов за представление документов, содержащих недостоверные сведения (в том числе сведений по форме 2-НДФЛ), в виде штрафа в размере 500 рублей за каждый документ.

Утвержден Порядок проведения кассовых операций по средствам, поступающим во временное распоряжение казенных учреждений

Приказом Казначейства России от 11 декабря 2015 года №25н утвержден Порядок проведения кассовых операций на счетах, открытых территориальным органам Федерального казначейства, за счет средств, поступающих во временное распоряжение федеральных казенных учреждений.

Положения утвержденного Порядка распространяются на структурные подразделения территориальных органов Федеральной службы судебных приставов.

Приказ зарегистрирован в Минюсте РФ 31 декабря 2015 года, регистрационный №40467.

Дата вступления в силу — 01.01.2016

Направление извещений о контролируемых сделках в 2016 году

Письмо ФНС России от 25 декабря 2015 года №ЕД-4-13/22850@

С 1 января 2016 года извещения о контролируемых сделках, доходы и (или) расходы по которым признаются в соответствии с главой 25 НК РФ в 2012 и 2013 годах, в ФНС России не направляются.

Утвержден новый план счетов казначейского учета

Приказом Минфина России от 30 ноября 2015 года №184н утвержден новый план счетов казначейского учета и инструкция по его применению.

Новый план счетов применяется при формировании учетной политики, начиная с 2016 года, органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы РФ, а также органами Федерального казначейства, финансовыми органами субъектов РФ (муниципальных образований), осуществляющими открытие и ведение лицевых счетов государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц.

Также внесены изменения в приложение к инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 6 декабря 2010 года №162н. Изменения применяются при формировании учетной политики, начиная с 2016 года, за исключением пунктов 1.1, 1.12, 2.14-2.20, 2.31-2.36, 2.47-2.49, 2.57 приложения №3 к настоящему приказу, применяемых при ведении бюджетного учета с 2015 года и формировании показателей объектов учета на 1 января 2016 года.

Приказ зарегистрирован в Минюсте РФ 14 января 2016 года, регистрационный №40589.

Дата вступления в силу — 29.01.2016

ФНС дала рекомендации для подготовки ответов налогоплательщикам если данные об объекте налогообложения или лице некорректны

Письмо ФНС России от 16 декабря 2015 года №БС-4-11/22051

В 2016 году будет производиться массовый расчет имущественных налогов за 2015 год и при наличии оснований для проведения перерасчетов за прошлые налоговые периоды в программном обеспечении АИС «Налог-3» предусмотре-

но создание индивидуальной заявки на перерасчет налога по решению инспектора. Если налогоплательщик не является пользователем Интернет-сервиса ФНС России «Личный кабинет для физических лиц», ФНС направляет в письме рекомендацию как отвечать на обращения граждан, связанные с некорректными данными о характеристиках объектов налогообложения или лице.

Казначейство опубликовало требования к форматам текстовых файлов, используемых участниками и неучастниками бюджетного процесса

Письмо Казначейства России от 29 декабря 2015 года №07-04-05/12-915

Федеральное казначейство опубликовало Требования к форматам текстовых файлов, используемых при информационном взаимодействии между органами Федерального казначейства и участниками бюджетного процесса, неучастниками бюджетного процесса, бюджетными учреждениями, автономными учреждениями, Счетной палатой, версия альбома 20.1 (том 1, 2, 3, 4, 5, 6) и Изменения в альбоме ТФФ версии 20.1 (том 1, 3, 5).

Можно ли сократить сроки проведения камеральных проверок налоговых деклараций, в которых заявлены суммы НДС к возмещению из бюджета, и вынесения решений о возмещении заявленных сумм налога до одного месяца?

Письмо ФНС России от 30 декабря 2015 года №ЕД-4-15/23207

Проведение камеральной налоговой проверки, в том числе налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в которой заявлены суммы налога к возмещению, может быть закончено до истечения трех месяцев с момента представления в налоговые органы налоговой декларации.

Соответственно, вынесение решения о возмещении из бюджета сумм НДС в сокращенные сроки возможно в случае отсутствия выявленных нарушений при проведении налоговой проверки.

Также статьей 176_1 НК РФ предусмотрена возможность зачета (возврата) суммы налога, заявленной к возмещению в налоговой декларации, до завершения проводимой на основе этой налоговой декларации камеральной налоговой проверки.

Заполнение справки 2-НДФЛ с указанием сумм налогов с копейками

Письмо ФНС России от 28 декабря 2015 года №БС-3-11/4997@

Работодатель предоставил справку 2-НДФЛ с указанием сумм налогов в пунктах 5.3, 5.4, 5.5 с указанием копеек (прим.: 20400.00). То есть работодатель округлил сумму налогов до целого рубля, но после ставит точку и добавляет 00 копеек. Справка 2-НДФЛ была предоставлена в банк и не была им принята из-за того, что суммы налогов были указаны с 00 копейками. С одной стороны, такое отображение не противоречит действующему законодательству, так как работодатель округлил сумму налога до целого рубля, как того требует закон, и, во-вторых, в законе не говорится, нужно ли ставить 00 копеек после округленной суммы.

ФНС России указала, что согласно пункту 6 статьи 52 НК РФ сумма налога исчисляется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а сумма налога 50 копеек и более округляется до полного рубля. Так как это указано в Налоговом кодексе, то в Порядке заполнения формы 2-НДФЛ, утвержденном приказом ФНС России от 30.10.2015 №ММВ-7-11/485@, отсутствует абзац о том, что сумма налога исчисляется в полных рублях. Таким образом, ФНС признала, что если суммы налогов округлены до целого рубля, то в справке формы 2-НДФЛ эти суммы можно указывать как без копеек, так и с 00 копейками.



Даны пояснения об особенностях составления годовой бюджетной отчетности главными администраторами средств федерального бюджета за 2015 год

Письмо Минфина России от 30.12.2015 №02-07-07/77754

Письмо Казначейства России от 30.12.2015 №07-04-05/02-919

Минфин РФ совместно с Казначейством РФ дали пояснения об особенностях составления и представления годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2015 год.

Также в приложении 1 письма приведена расшифровка информации об отдельных видах доходов и расходов в виде таблицы.

Дата вступления в силу — 30.12.2015

Даны пояснения об особенностях составления годовой бюджетной отчетности финансовыми органами и органами управления государственными внебюджетными фондами за 2015 год

Письмо Минфина России от 30.12.2015 №02-07-07/77756

Письмо Казначейства России от 30.12.2015 №07-04-05/02-920

Минфин РФ совместно с Казначейством РФ дали пояснения об особенностях составления и представления годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений финансовыми органами субъектов Российской Федерации и органами управления государственными внебюджетными фондами за 2015 год.

Сроки уплаты физическими лицами налогов: земельного, транспортного и имущественного

Письмо ФНС России от 24 декабря 2015 года №БС-4-11/22716

Срок уплаты имущественных налогов физическими лицами — не позднее 1 декабря будет указан в налоговых уведомлениях, направляемых налоговыми органами после даты вступления в силу Закона №320-ФЗ, начиная с налогового периода 2015 года (без учета перерасчета налогов за предыдущие налоговые периоды).

Минтруд отказался от своего письма, в котором рекомендовал при расчете пособия заменять годы только на непосредственно предшествующие

Письмо Минтруда России от 9 декабря 2015 года №17-1/ООГ-1755

Минтруд России в письме от 03.08.2015 №17-1/ООГ-1105 разъяснил, что при расчете пособия по временной нетрудоспособности и в связи с материнством календарные годы можно заменить только на те, которые непосредственно предшествуют расчетному периоду.

В новом письме Минтруд указал, что замена календарных лет, которые используются в целях расчета среднего заработка для исчисления пособий, может осуществляться не на вообще любые годы (год) по выбору застрахованного лица, а на годы (год), предшествующие годам, в которых застрахованное лицо находилось в отпуске по беременности и родам и (или) в отпуске по уходу за ребенком. Например, если страховой случай у сотрудницы наступил в 2015 году, но при этом в 2011, 2012, 2013 и 2014 годах она находилась в отпусках по беременности и родам и по уходу за ребенком, то расчетный период может быть сдвинут на 2009 и 2010 годы, если это приведет к увеличению размера пособия.

А предшествующее письмо Минтруда России от 03.08.2015 №17-1/ООГ-1105 было адресовано непосредственно ФСС РФ в связи с обращением конкретного заявителя и касалось конкретной ситуации. И им не нужно руководствоваться в каждом случае.

ФНС направила рекомендуемую форму заявления на получение социальных вычетов на дорогостоящее лечение и обучение

Федеральная налоговая служба для обеспечения единообразия при реализации налоговыми органами положений пункта 2 статьи 219 Налогового кодекса РФ, вступающих в силу с 1 января 2016 года, направила в своём письме от 7 декабря 2015 года №ЗН-4-11/21381@ рекомендуемую форму заявления о подтверждении права налогоплательщика на получение социальных налоговых вычетов, предусмотренных подпунктами 2 и 3 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса РФ.

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

✔ О применении положений части первой и второй Налогового кодекса Российской Федерации к сделкам по предоставлению кредита и займа

Письмо ФНС России от 31.12.2015 № ЕД-4-15/23343

✔ Контролируемые сделки: приобретение акций российской организации физическим лицом, являющимся налоговым резидентом Российской Федерации, у иностранной организации

Письмо ФНС России от 30.12.2015 № ЕД-3-13/5037@

✔ О порядке применения НДС

Письмо ФНС России от 30.12.2015 № СД-4-3/23312

✔ О налоге на добавленную стоимость

Письмо ФНС России от 30.12.2015 № СД-4-3/23258

✔ О налоге на добавленную стоимость

Письмо ФНС России от 30.12.2015 № СД-4-3/23242

✔ О порядке возврата НДС налогоплательщику в связи с приобретенным им статусом налогового резидента Российской Федерации

Письмо ФНС России от 30.12.2015 № ЗН-5-17/5085

✔ О сроках возмещения НДС пригородным компаниям

Письмо ФНС России от 30.12.2015 № ЕД-4-15/23207

✔ В отношении АО

Письмо ФНС России от 30.12.2015 № ЕД-4-15/23322

✔ О Порядке перечисления в 2016 году остатков средств со счетов, открытых территориальным органам Федерального казначейства в подразделениях Центрального банка Российской Федерации для отражения операций со средствами бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, на единый счет федерального бюджета и их возврата на указанные счета

Приказ Минфина России от 29.12.2015 № 218н

✔ О налоге на доходы физических лиц

Письмо ФНС России от 28.12.2015 № БС-3-11/5003@

✔ По вопросу заполнения расчета по форме 6-НДФЛ

Письмо ФНС России от 28.12.2015 № БС-4-11/23129@

✔ Об изменении формы уведомления об участии в ино-



странных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица) и порядка ее заполнения

Письмо ФНС России от 25.12.2015 № ЕД-4-13/22849

✓ О предоставлении информации об ожидаемом исполнении расходов по субвенции в 2016 году

Телеграмма Минфина России от 25.12.2015 № 06-01-09/76141

✓ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 июля 2015 года № 235 «О распределении лимита средств, направляемых на выдачу (приобретение) жилищных (ипотечных) кредитов (займов) для предоставления субсидий из федерального бюджета российским 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 25.12.2015 № 540

✓ О налоге на доходы физических лиц

Письмо ФНС России от 24.12.2015 № БС-19-11/306

✓ О Порядке перечисления остатков средств со счетов, открытых территориальным органам Федерального казначейства в подразделениях Центрального банка Российской Федерации, на единый счет федерального бюджета и их возврата на указанные счета

Приказ Минфина России от 24.12.2015 № 208н

✓ О налоге на доходы физических лиц

Письмо ФНС России от 23.12.2015 № БС-4-11/22562

✓ О применении письма ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96 «Об отсутствии налоговых рисков при применении налогоплательщиками первичного документа, составленного на основе формы счета-фактуры»

Письмо ФНС России от 23.12.2015 № ЕД-4-15/22619

✓ О порядке уплаты налога

Письмо ФНС России от 22.12.2015 № БС-4-11/22477

✓ О направлении информации об аккредитованных IT-организациях (по состоянию на 04.12.2015) для целей применения пункта 6 статьи 259 НК РФ

Письмо ФНС России от 22.12.2015 № СД-4-3/22468@

✓ О порядке уплаты акцизов при импорте этилового спирта производителем алкогольной продукции из государств – членов Евразийского экономического союза

Письмо ФНС России от 21.12.2015 № СД-4-3/22447

✓ По вопросу представления расчета по форме 6-НДФЛ

Письмо ФНС России от 21.12.2015 № БС-4-11/22387

✓ Об утилизационном сборе

Письмо ФНС России от 21.12.2015 № СД-4-3/22426@

✓ О направлении информационного письма

Письмо ФНС России от 17.12.2015 № БС-4-11/22148@

✓ О необходимости апостилирования сертификата, подтверждающего налоговый статус японской компании

Письмо ФНС России от 11.12.2015 № ОА-4-17/21730

✓ О порядке определения для физического лица – гражданина России, осуществляющего трудовую деятельность за границей, статуса налогового резидента Российской Федерации

Письмо ФНС России от 11.12.2015 № ОА-3-17/4698@

✓ О порядке применения отдельных положений статьи 11 Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Армения об устранении двойного налогообложения на доходы и имущество от 21.12.96

Письмо ФНС России от 11.12.2015 № ОА-4-17/21731

✓ О порядке налогообложения доходов гражданина ФРГ от выполнения работ на территории России по контракту с немецкой компанией в течение периода, превышающего 183 дня

Письмо ФНС России от 11.12.2015 № ОА-3-17/4697@

✓ О порядке налогообложения дохода физического лица – налогового резидента США от дачи интервью российскому телеканалу

Письмо ФНС России от 11.12.2015 № ОА-4-17/21732@

✓ О порядке налогообложения доходов гражданки Армении от работы по найму в Российской Федерации

Письмо ФНС России от 09.12.2015 № ОА-3-17/4672

✓ О налогообложении доходов физических лиц

Письмо ФНС России от 09.12.2015 № БС-3-11/4666

✓ Об утверждении Порядка уведомления работодателя (его представителя) федеральными государственными гражданскими служащими Федеральной налоговой службы о возникшем конфликте интересов или о возможности его возникновения

Приказ ФНС России от 08.12.2015 № ММВ-7-4/562@

✓ О подтверждении налогового статуса (резидентства) другого гражданина

Письмо ФНС России от 02.12.2015 № ОА-3-17/4568

✓ О направлении разъяснений по налогу на имущество физических лиц

Письмо ФНС России от 01.12.2015 № БС-4-11/20985

✓ О налоге на имущество организаций

Письмо ФНС России от 01.12.2015 № БС-4-11/20944

✓ Об обоснованности учета в целях налогообложения прибыли расходов в виде убытков от реализации права требования

Письмо ФНС России от 01.12.2015 № СД-4-3/20885

✓ О стратегическом плане развития официального сайта Министерства финансов Российской Федерации на период до 2021 года

Приказ Минфина России от 30.09.2015 № 347



Налог на прибыль организаций: списание задолженности клиентов Банка – физических лиц, признанных банкротами

Письмо Минфина России от 2 декабря 2015 года № 03-03-06/2/70102

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) также признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя.

Таким образом, долги физлиц перед банками-кредиторами признаются безнадежными с даты, когда такие долги, не удовлетворенные по причине недостаточности имущества гражданина, признаются погашенными.

Утвержден Порядок перечисления остатков средств со счетов, открытых территориальным органам казначейства в 2016 году

Приказом Минфина России от 29 декабря 2015 года № 218н утвержден Порядок перечисления в 2016 году остатков средств со счетов, открытых территориальным органам Федерального казначейства в подразделениях ЦБ РФ для отражения операций со средствами бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ, на единый счет федерального бюджета и их возврата на указанные счета.

Также приказом установлен срок утверждения Порядка организации работы при перечислении остатков средств в 2016 году для Федерального казначейства – не позднее одного месяца со дня вступления в силу настоящего приказа.

Приказ зарегистрирован в Минюсте РФ 31 декабря 2015 года, регистрационный № 40466.

Дата вступления в силу – 23.01.2016

УСН: затраты на приобретение имущественных прав

Письмо Минфина России от 1 декабря 2015 года № 03-11-11/70011

Затраты на приобретение имущественных прав не учитываются в расходах при исчислении налога по УСН.

Об утрате права на применение УСН при превышении предельного размера остаточной стоимости основных средств

Письмо Минфина России от 1 декабря 2015 года № 03-11-06/2/70012

При превышении предельного размера остаточной стоимости основных средств, установленного подпунктом 16 пункта 3 статьи 346_12 НК РФ, организация утрачивает право на применение УСН с начала того квартала, в котором допущено указанное превышение.

Налог на прибыль: доходы по долговым обязательствам

Письмо Минфина России от 4 декабря 2015 года № 03-03-06/1/71002

Налогоплательщик, определяющий доходы (расходы) по методу начисления, определяет сумму дохода (расхода), полученного (выплаченного) либо подлежащего получению (выплате) в отчетном периоде в виде процентов, по каждому виду долговых обязательств, исходя из установленных условиями договора доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде.

Налог на прибыль: определение стоимости основных средств, полученных в порядке приватизации при преобразовании унитарного предприятия в акционерное общество

Письмо Минфина России от 4 декабря 2015 года № 03-03-06/4/71079

Первоначальная стоимость основных средств, полученных налогоплательщиком в порядке приватизации государственного или муниципального имущества в качестве вклада в уставный капитал акционерного общества, определяется как стоимость, сформированная на дату приватизации по правилам бухучета.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных налогоплательщиком в порядке приватизации при преобразовании унитарного предприятия в акционерное общество, определяется в соответствии с пунктом 2.1 статьи 252 НК РФ.

Налог на прибыль: формирование резерва на возможные потери по ссудам

Письмо Минфина России от 2 декабря 2015 года № 03-03-06/2/70126



Банк вправе сформировать резерв на возможные потери по конкретной ссуде или по группе однородных ссуд в отношении задолженности, требование по оплате которой было ему уступлено, и учесть его в расходах по налогу на прибыль. При этом платежи в виде процентов за пользование ссудой, комиссионные, неустойки, а также иные платежи в пользу кредитной организации при формировании резерва не учитываются.

НДФЛ: налогообложение сумм прощенной Банком задолженности

Письмо Минфина России от 3 декабря 2015 года № 03-04-07/70709

Суммы прощенной банком задолженности по договору кредита (включая суммы неуплаченных процентов) образуют у заемщика экономическую выгоду, которая облагается НДФЛ.

Так как при списании задолженности у заемщика прекращается обязательство по возврату суммы кредита и уплаты по нему процентов, поручительство прекращается в связи с прекращением обеспеченного им обязательства, а факт прекращения не приводит к образованию у поручителя экономической выгоды, подлежащей налогообложению.

В случае списания задолженности с баланса кредитной организации, экономическая выгода, облагаемая НДФЛ, возникает у всех созаемщиков в равных долях, если кредитным договором либо соглашением сторон не установлено иное.

Налог на прибыль организаций: начисление амортизации по основным средствам

Письмо Минфина России от 2 декабря

2015 года № 03-03-06/1/70402

Письмо Минфина России от 2 декабря

2015 года № 03-03-06/1/70399

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования и с учетом классификации основных средств. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждена постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 и разработана на базе Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94.

Так как с 01.01.2017 Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94 отменяется и одновременно вводится в действие Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), то с 1 января 2017 года будут внесены изменения в классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Налог на прибыль: выполнение функций налогового агента депозитарием

Письмо Минфина России от 4 декабря 2015 года № 03-08-05/70780

Российская организация, выплачивающая процентные доходы по государственным ценным бумагам Российской Федерации, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бума-

гам, не является налоговым агентом и не должна исчислять и удерживать суммы налога на прибыль организаций с доходов, выплачиваемых иностранным организациям.

Учет расходов на формирование резервов по сомнительным долгам при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 8 декабря

2015 года № 03-03-06/1/71615

Налогоплательщик вправе сформировать резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности, если она соответствует критериям сомнительного долга, установленным пунктом 1 статьи 266 НК РФ. Сомнительная задолженность классифицируется по срокам возникновения согласно пункту 4 статьи 266 НК РФ. Если дебиторская задолженность была просрочена с установленной даты оплаты по договору до 45 дней, то резерв по сомнительным долгам не создается.

Налог на прибыль организаций: особенности учета процентов по долговым обязательствам

Письмо Минфина России от 8 декабря 2015 года № 03-01-18/71272

Если процентная ставка по долговому обязательству, возникшему в результате совершения контролируемой сделки, находится в интервале предельных значений процентных ставок, то такая ставка не подлежит дополнительному обоснованию на предмет соответствия рыночному уровню с учетом раздела V_1 НК РФ.

Бонусные баллы, полученные в рамках программы лояльности за использование банковских карт, не облагаются НДФЛ

Письмо Минфина России от 16 декабря 2015 года № 03-04-07/73675

За совершение расходных операций с использованием пластиковых карт банк-эмитент начисляет клиентам-физлицам бонусные баллы, которые впоследствии можно использовать для оплаты товаров (работ, услуг). В рамках программ лояльности банки начисляют физлицам бонусные баллы при соблюдении определенных условий, одним из которых является оплата покупок с использованием банковских (платежных) карт (совершение физическим лицом расходных операций по оплате банковских услуг). Поэтому товары, «оплаченные» с помощью бонусных баллов, не являются безвозмездно полученными или частично оплаченными, поскольку бонусные баллы достались физлицу не просто так, а за использование банковской карты (совершение определенных расходных операций). В данном случае получаемое вознаграждение можно рассматривать как скидку, предоставляемую физлицам со стоимости услуг банка, и поэтому дохода, подлежащего обложению НДФЛ, у физического лица не возникает.



Как правильно рассчитать количество оплачиваемых дней больничного по уходу за ребенком

Вопрос: Сотрудник принес больничный по уходу за больным ребенком продолжительностью 10 дней за декабрь 2015 года в январе 2016 года. Ограничения по выплате больничного в 2015 году - 60 дней (ребенку 5 лет), остаток по 2015 году у него - 9 дней.

Как в данном случае применить ограничения, рассчитать 9 дней, когда наступил страховой случай в декабре 2015 года, либо, поскольку больничный оплачивается в январе 2016 года, эти ограничения применить с января 2016 года и оплатить 10 дней?

Ответ: Рассмотрев вопрос, мы пришли к выводу, что если период пособия во временной нетрудоспособности по уходу за ребенком приходится на 2015 год и листок нетрудоспособности закрыт в 2015 году, то он учитывается в счет лимита дней 2015 года, независимо от периода его оплаты.

Обоснование: Правоотношения в системе обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности регулируются Федеральным законом от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством». Особенности порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности утверждены постановлением Правительства РФ от 15.06.2007 № 375.

Согласно пп.1 п.5 статьи 6 Закона 255-ФЗ пособие по временной нетрудоспособности выплачивается застрахованному лицу в случае ухода за больным ребенком в возрасте до 7 лет - за весь период лечения ребенка в амбулаторных условиях или совместного пребывания с ребенком в медицинской организа-

ции при оказании ему медицинской помощи в стационарных условиях, но не более чем за 60 календарных дней в календарном году по всем случаям ухода за этим ребенком.

Если к моменту предъявления очередного листка нетрудоспособности работник уже исчерпал установленный лимит по данному члену семьи, то такой больничный лист не будет служить основанием для выплаты пособия, а будет подтверждать уважительную причину отсутствия сотрудника на работе.

Таким образом, если период пособия во временной нетрудоспособности по уходу за ребенком приходится на 2015 год и листок нетрудоспособности закрыт в 2015 году, то он учитывается в счет лимита дней 2015 года, независимо от периода его оплаты.

Разъяснения по вопросу исчисления пособия по временной нетрудоспособности даны в Информации ФСС РФ «Обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», письме ФСС России от 21.12.2012 № 15-03-14/12-15306.

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

Сверхурочная работа

Вопрос: Работы по поручениям директора, главного инженера повторяются часто и с установкой: срочно, важно. Каждый раз надо делать расчет стоимости работы, защищать его при возможности ошибиться, т.к. масштаб работы при том, что она не начата, не всегда представляется правильным. Можно как-то оформить этот процесс как постоянный, т.е. проектировщики работают за пределами нормы рабочего дня, получая повышенный процент от оклада пропорционально отработанному времени (фиксируемому электронным учетом), при этом не отражая в таблице, т.е. избегая отражения работ как сверхурочных?

Ответ: Ст.99 ТК РФ определяет понятие сверхурочной работы. Согласно указанной статье сверхурочной признается работа, выполненная работником по инициативе работодателя за пределами установленной для работника продолжительности рабочего времени: ежедневной работы (смены), а при суммированном учете рабочего времени - сверх нормального числа рабочих часов за учетный период.

Не является сверхурочной работа, выполненная сверх установленной продолжительности рабочего времени: - по инициативе самого работника без предложения, распоряжения или ведома нанимателя; - работниками с неполным рабочим временем в пределах полного рабочего дня (смены); - работниками по совместительству у того же нанимателя при исполнении другой функции, а также у другого нанимателя сверх времени основной работы; - работниками-надомниками.

Для признания работы сверхурочной необходимо одновременное соблюдение следующих условий:

1. Работа должна проводиться сверх установленной нормальной продолжительности рабочего времени.
2. Работа должна быть проведена по предложению, распоряжению или с ведома нанимателя.
3. Работа должна быть проведена с согласия работника, за исключением случаев, указанных в ст.99 ТК РФ.
4. Договоренность о проведении работы в сверхурочное время должна быть грамотно документально оформлена: приказом, распоряжением, графиком.

Обычно о производстве сверхурочных работ издается приказ, в котором оговариваются причины, по которым они необходимы, категории работников, привлекаемых к работам. Однако если такой приказ не издан, но было устное распоряжение кого-либо из представителей администрации, то работа все

равно признается сверхурочной. Сверхурочной признается работа на практике и тогда, когда она производилась не только с ведома работодателя, но и непосредственного руководителя работ (начальника участка, руководителя отдела).

Продолжительность сверхурочной работы не должна превышать для каждого работника 4 часов в течение двух дней подряд и 120 часов в год. Сверхурочные работы зачастую путают с «ненормированным рабочим днем», который представляет собой условие трудового договора, заключаемого с отдельными категориями работников и состоящего в том, что в отдельные дни при производственной необходимости эти работники могут быть привлечены к работе сверх продолжительности рабочего дня (смены).

В соответствии со ст.152 ТК РФ, сверхурочная работа оплачивается за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы - не менее чем в двойном размере. По желанию работника сверхурочная работа вместо повышенной оплаты может компенсироваться предоставлением дополнительного времени отдыха, но не менее времени, отработанного сверхурочно.

Таким образом, работа проектировщиков в указанном случае имеет признаки сверхурочной и должна быть оформлена и оплачена соответствующим образом. Но необходимо также учитывать, что ст.99 ТК РФ четко определяет характеристику работы, которая может считаться сверхурочной и для выполнения которой привлекается сотрудник.

Петросян Э.С.,
эксперт Линии профессиональной поддержки в области гражданского и трудового права



24-27 февраля

Ведение бухгалтерского учета и отчетности в бюджетных, автономных и казенных учреждениях в свете изменений законодательной базы

В программе

Регламент уточняйте у менеджера
Адрес: Санкт-Петербург,
наб. реки Пряжки, 30

Курс проводится для:
главных бухгалтеров, бухгалтеров
и юристов бюджетных
и казенных учреждений

1. Организационно-правовые отличия функционирования государственных (муниципальных) учреждений на основе действующего законодательства Российской Федерации
2. Особенности ведения бухгалтерского учета АУ, КУ, БУ. Новое в законодательстве 2015 г.
3. Особенности осуществления и учета приносящей доход деятельности и распоряжение полученными от нее средствами БУ, КУ, АУ
4. Практические рекомендации по применению новых условий оплаты труда
5. Актуальные изменения нормативно-законодательной базы, регламентирующие деятельность бюджетных, автономных и казенных учреждений

02-05 февраля

Годовой отчет 2015. Наводим порядок в годовой бухгалтерской и налоговой отчетности, методология исправления ошибок

Краткое описание

Место проведения: 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)
client@cntiprogress.ru

Для кого

для главных бухгалтеров
и их заместителей

- Анализ вступивших в силу и ожидаемых изменений в НК РФ.
- Бухгалтерская отчетность.
 - o Рекомендации по построчному оформлению, анализ типовых ошибок Бухгалтерского баланса, Отчета об изменениях капитала, Отчета о движении денежных средств, Отчета о целевом использовании средств.
 - o Проверка признания расходов и доходов.
 - o Требования к аудиторскому заключению; к пояснительной записке.
- **Налоговая отчетность 2015.**
 - o Сложные вопросы расчета налоговой базы, момента признания. Декларация по НДС, налогу на прибыль, имущественным налогам.
 - o Отчетность КГН.
 - o Отчетность по обособленным подразделениям.
- **Страховые взносы и пособия. Уточнение персонафицированных сведений.**
- **Отчетность для организаций на УСН и ЕНВД, патентной системе.**
- Методология исправления ошибок в бухгалтерской и налоговой отчетности.
- Налоговые проверки.