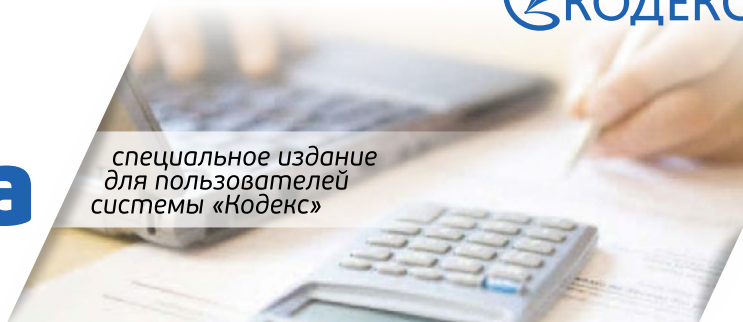


Помощник Бухгалтера

№5 март '16

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»



Актуальная
тема

Новости
законодательства

Минфин
разъясняет

Опыт
экспертов

Обратите
внимание

Календарь
мероприятий

» 1

» 6

» 8

» 9

» 10

» 11

Уважаемые читатели!

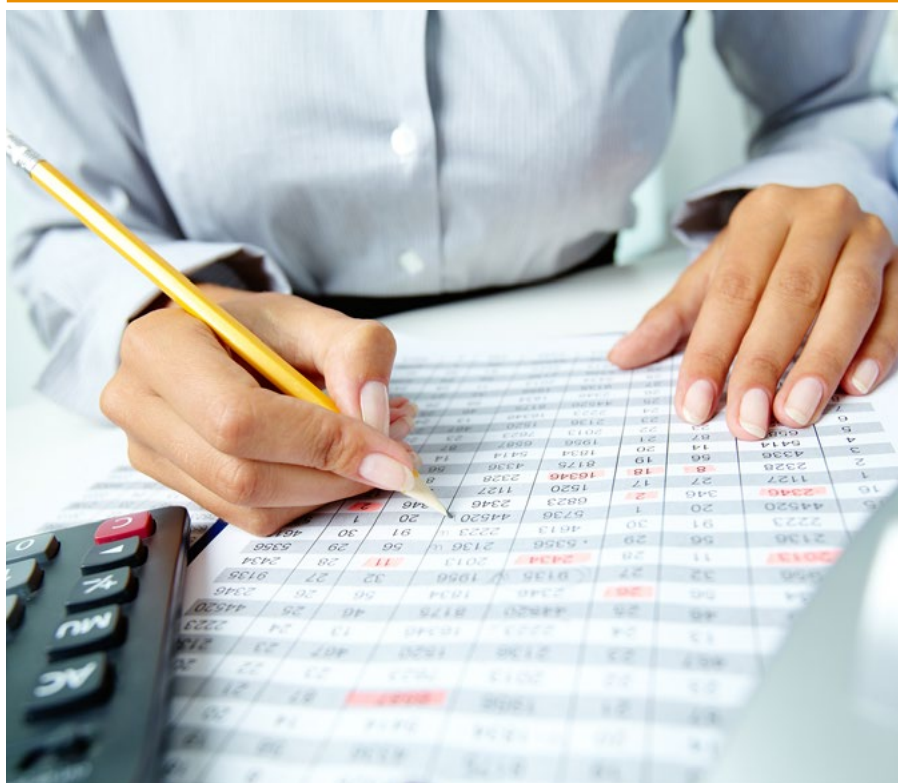


В очередном номере газеты «Помощник Бухгалтера» мы, как всегда, предложим вашему вниманию нужную и интересную информацию, познакомим вас с самыми важными новостями законодательства и судебной практики, расскажем о новых и измененных документах и материалах, которые вы найдете в вашей системе КОДЕКС.



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

АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА



Годовой отчет за 2015 год

Построение системы внутреннего контроля в учетной политике

Действующее бухгалтерское законодательство обязывает экономических субъектов не только вести бухгалтерский учет, но и обеспечивать внутренний контроль в организации. Причем одни компании обязаны контролировать лишь совершаемые ими факты хозяйственной жизни, другие - контролировать ведение самого бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Обеспечить такой контроль можно только в рамках специальной системы, разработанной организацией самостоятельно, принципы которой могут закрепляться, в том числе в учетной политике организации.

Как известно, с 1 января 2013 года основным нормативным документом, регулирующим ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации, является Федеральный закон от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон №402-ФЗ). Согласно статье 6 указанного закона все российские компании обязаны вести бухгалтерский учет без каких-либо исключений. Аналогичные разъяснения на этот счет дают и контролирующие органы, о чем свидетельствуют, в частности, письма Минфина России от 27 февраля 2015 года №03-11-06/2/10013,

Помощник Бухгалтера - специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»





Годовой отчет за 2015 год

Построение системы внутреннего контроля в учетной политике

от 4 февраля 2013 года №07-01-06/2253, а также письмо ФНС России от 15 апреля 2013 года №ЕД-4-3/6829.

Статьей 19 Закона №402-ФЗ определено, что экономический субъект также обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

На основании статьи 2 Закона №402-ФЗ в состав экономических субъектов, на которых распространяется действие названного закона, отнесены коммерческие и некоммерческие организации, государственные органы, органы местного самоуправления, внебюджетные фонды, Центральный Банк России, индивидуальные предприниматели, а также филиалы, представительства и структурные подразделения иностранных организаций, находящиеся на российской территории. Таким образом, все фирмы без исключения обязаны организовать и вести внутренний контроль совершаемых ими фактов хозяйственной жизни.

Для справки: в силу части 8 статьи 3 Закона №402-ФЗ под фактами хозяйственной жизни понимаются сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

В то же время у некоторых компаний состав объектов внутреннего контроля значительно шире. Согласно части 2 статьи 19 Закона №402-ФЗ организации, чья бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту, помимо фактов хозяйственной жизни обязаны организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исключение установлено только для тех фирм, подлежащих обязательному аудиту, где руководитель компании лич-

но занимается ведением бухгалтерского учета. Напомним, что в соответствии с частью 3 статьи 7 Закона №402-ФЗ правом личного ведения бухгалтерского учета наделены руководители:

- экономических субъектов, которые в соответствии с Законом №402-ФЗ вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- субъектов среднего предпринимательства, за исключением экономических субъектов, указанных в части 5 статьи 6 Закона №402-ФЗ.

Эти компании даже в условиях обязательного аудита обязаны контролировать только сами факты хозяйственной жизни компании.

Для справки: в соответствии с действующим российским законодательством перечень лиц, подлежащих обязательному аудиту, весьма широк – это акционерные общества, кредитные организации, банковские группы и холдинги, клиринговые компании, общества взаимного страхования, страховые организации и так далее. В число таких лиц входят также компании, у которых объем выручки от продажи товаров (работ, услуг) за предшествующий отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов баланса на конец предшествовавшего отчетному году превышает 60 миллионов рублей, на что указывает подпункт 4 пункта 1 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 года №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Заметим, что перечень случаев проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2014 год (согласно законодательству Российской Федерации) приведен в Информации Минфина России, представленной на его официальном сайте www.minfin.ru.

Несмотря на то, что обязанность по организации внутреннего контроля с точки зрения бухгалтерского права является новой, нельзя сказать, что компании впервые сталкиваются с таким контролем, поскольку сегодня в Российской Федерации большинство коммерческих фирм представлено в форме акционерных обществ или обществ с ограниченной ответственностью. Помимо Гражданского кодекса Российской Федерации, деятельность первых регулируется нормами Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее – Закон № 208-ФЗ), вторых – Федерального закона от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее – Закон № 14-ФЗ). Вопросам внутреннего контроля в акционерных обществах посвящена статья 85 Закона № 208-ФЗ, а в обществах с ограниченной ответственностью (далее – ООО) – статья 47 Закона № 14-ФЗ, согласно которым контрольные функции возлагаются на ревизионную комиссию. Правда, в ООО образование ревизионной комиссии общества является обязательным только в обществах, имеющих более 15 участников (статья 32 Закона № 14-ФЗ).

В акционерном обществе ревизионная комиссия обязана проводить ревизию финансово-хозяйственной деятельности не реже одного раза в год по итогам года, а в обществах с ограниченной ответственностью – в обязательном порядке проверять годовые отчеты и бухгалтерские балансы компании до их утверждения общим собранием участников общества.

Нужно сказать, что фактически контроль – это одна из функций управления организацией, своего рода заключительный этап, на котором подводятся итоги и оцениваются результаты деятельности компании всех предыдущих стадий работы. Но до последнего времени руководство компаний, в том числе и крупных, не уделяло такому контролю особого внимания, полагая, что вероятность наступления неблагоприятных последствий для фирмы из-за низкого уровня контроля либо его отсутствия ничтожно мала. В какой-то степени это является справедливым, однако нельзя не учитывать и тот факт, что отсутствие надлежащего контроля нередко становится причиной банкротства и других нежелательных последствий даже у рентабельных компаний.

Чтобы свести к минимуму неблагоприятные последствия, а также обеспечить достоверность своей бухгалтерской (финансовой) отчетности, организации обязаны организовать и вести соответствующий внутренний контроль, но каких либо рекомендаций по его ведению Закон № 402-ФЗ не дает, считая, что система внутреннего контроля (далее – СВК) должна разрабатываться организацией самостоятельно.

Между тем, чтобы разработать свою СВК организация, как минимум, должна иметь представление о том, что данная система включает в себя, и какой функционал системы можно считать достаточным с точки зрения Закона № 402-ФЗ.

Ответы на данные вопросы постарался дать Минфин России в своей Информации № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономического субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Информация ПЗ-11/2013).

Обратите внимание! В письме Минфина России от 25 декабря 2013 года № 07-04-15/57289 сказано, что Информация № ПЗ-11/2013 предназначена для применения при организации и осуществлении экономическими субъектами (за исключением организаций сектора государственного управления) внутреннего контроля, предусмотренного статьей 19 Закона № 402-ФЗ, а также аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами при оценке исполнения экономическими субъектами требований указанной статьи Закона № 402-ФЗ.

При этом чиновники уточняют, что внутренний контроль, предусмотренный иными федеральными законами, органи-

зуется и осуществляется экономическим субъектом в соответствии с такими федеральными законами.

По мнению финансистов, изложенному в Информации № ПЗ-11/2013, внутренний контроль представляет собой процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что компания обеспечивает:

- эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
- соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

Согласно пункту 5 Информации № ПЗ-11/2013 основными элементами внутреннего контроля являются:

- Контрольная среда – представляет собой совокупность принципов и стандартов деятельности экономического субъекта, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю на уровне компании в целом (пункт 6 Информации № ПЗ-11/2013).
- Оценка рисков – процесс выявления и анализа рисков, при этом под риском понимается сочетание вероятности и последствий недостижения компанией целей деятельности. При выявлении рисков экономический субъект принимает соответствующие решения по управлению ими, в том числе путем создания необходимой контрольной среды, организации процедур внутреннего контроля, информирования персонала и оценки результатов осуществления внутреннего контроля (пункт 7 Информации № ПЗ-11/2013).

Применительно к ведению бухгалтерского учета, в том числе составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, оценка рисков призвана выявлять риски, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности (пункт 7.1 Информации № ПЗ-11/2013).

– Процедуры внутреннего контроля – действия, направленные на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей экономического субъекта. Могут применяться следующие процедуры внутреннего контроля:

а) документальное оформление (например, осуществление записей в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок; включение в бухгалтерскую (финансовую) отчетность существенных оценочных значений исключительно на основе расчетов);

б) подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям (например, проверка оформления первичных учетных документов на соответствие установленным требованиям при принятии их к бухгалтерскому учету);

в) санкционирование (авторизация) сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности совершения их; как правило, выполняется персоналом более высокого уровня, чем лицо, осуществляющее сделку или операцию (например, утверждение авансового отчета сотрудника его руководителем);

г) сверка данных;

д) разграничение полномочий и ротация обязанностей;

е) процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;

ж) надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей (например, правильности осуществления сделок и операций, выполнения учетных операций, точности составления бюджетов (смет, планов), соблюдения установленных сроков составления бухгалтерской (финансовой) отчетности);

з) процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами, среди которых, как правило, выделяют процедуры общего компьютерного



контроля и процедуры контроля, осуществляемые в отношении отдельных функциональных элементов системы (модулей, приложений).

При этом процедуры внутреннего контроля основываются на принципах и стандартах, составляющих контрольную среду экономического субъекта, и применяются с учетом ее особенностей. Например, такая процедура внутреннего контроля, как санкционирование платежей может осуществляться руководителями разного уровня в зависимости от суммы платежа (пункт 8.4 Информации №ПЗ-11/2013).

В зависимости от момента осуществления различают следующие процедуры внутреннего контроля (пункт 8.2 Информации №ПЗ-11/2013):

- предварительные;
- последующие.

Первые направлены на предупреждение появления ошибок и нарушений установленного порядка деятельности (контроль фактического наличия и состояния объектов, санкционирование (авторизация) сделок и операций, другие), вторые – на выявление ошибок и нарушений установленного порядка деятельности (сверка, надзор, другое).

Согласно пункту 8.3 Информации №ПЗ-11/2013 в зависимости от степени автоматизации процедуры внутреннего контроля делаются на:

- автоматические, выполняемые информационной системой без участия персонала, например, контроль доступа;
- полуавтоматические, выполняемые информационной системой, но иницируемые или завершаемые вручную; например, отчеты о выполненных в информационной системе исправлениях данных бухгалтерского учета проверяются исполнителем;
- ручные, выполняемые персоналом экономического субъекта вне информационных систем.

- Информация и коммуникация.

Функционирование внутреннего контроля и возможность достижения им поставленных целей невозможно без качественной и своевременной информации.

Основным источником информации для принятия решений являются информационные системы, причем качество хранимой и обрабатываемой в них информации может существенно влиять на управленческие решения компании, эффективность внутреннего контроля. Информационная система должна обеспечивать ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в соответствии с допущениями, приведенными в пункте 7.1 Информации №ПЗ-11/2013 (пункт 9 Информации №ПЗ-11/2013).

Под коммуникацией в данном случае понимается распространение информации, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления внутреннего контроля. Например, персонал экономического субъекта должен быть осведомлен о рисках, относящихся к сфере его ответственности, об отведенной ему роли и задачах по осуществлению внутреннего контроля и информированию руководства (пункт 9.1 Информации №ПЗ-11/2013).

- Оценка внутреннего контроля.

Оценка внутреннего контроля осуществляется не реже одного раза в год, ее объем определяется руководителем или внутренним аудитором (службой внутреннего аудита) экономического субъекта. Рекомендации по оценке внутреннего контроля экономического субъекта приведены в Приложении №1 к Информации №ПЗ-11/2013.

При этом финансисты уточняют, что одним из видов оценки внутреннего контроля является непрерывный мониторинг, который позволяет удостовериться в том, что внутренний контроль экономического субъекта обеспечивает достаточную уверенность в достижении экономическим субъектом целей внутреннего контроля (пункты 10, 10.1 и 10.2 Информации №ПЗ-11/2013).

Как и любая иная система, СВК, разработанная организаци-

ей, должна иметь свое документальное подтверждение. Причем, по мнению чиновников, принципы и порядок организации внутреннего контроля могут закрепляться как в едином документе организации, оформляемом на бумаге или в электронном виде или же являться составной частью иных документов компании.

Так, применительно к ведению бухгалтерского учета, в том числе составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, контрольную среду не запрещено описывать, в том числе в учетной политике организации, в которой, как известно, закрепляются принципы учетной работы, которыми компания будет пользоваться в следующем финансовом году.

Заметим, что порядок обновления документации, оформляющей организацию внутреннего контроля экономического субъекта, вполне согласуется с правилами формирования и утверждения учетной политики, которая в силу принципа последовательности утверждается один раз при создании компании, а впоследствии вплоть до ликвидации организации лишь корректируется с учетом изменений законодательства и интересов экономического субъекта.

Как сказано в пункте 15 Информации №ПЗ-11/2013 правила системы внутреннего контроля, подлежат регулярному обновлению. При этом оценка необходимости обновления документации о СВК проводится организацией ежегодно. Основанием для обновления документации могут являться, например, результаты периодической оценки и непрерывного мониторинга внутреннего контроля, организационные изменения, изменения процессов и процедур работы экономического субъекта. А так как обновление документации о СВК может производиться в течение разумного срока после выявления ее недостатков или изменений в деятельности экономического субъекта, то ничто не мешает организации сделать систему СВК элементом учетной политики.

Согласно разделу 4 Информации №ПЗ-11/2013 порядок организации внутреннего контроля, а, следовательно, обязанности и полномочия подразделений и персонала компании, зависит от характера и масштабов деятельности самой организации, а также от особенностей ее системы управления.

В то же время при разработке своего порядка чиновники Минфина России рекомендуют исходить из того, что:

- внутренний контроль должен осуществляться на всех уровнях управления экономическим субъектом, во всех его подразделениях;
- в осуществлении внутреннего контроля должен участвовать весь персонал экономического субъекта в соответствии с его полномочиями и функциями;
- полезность внутреннего контроля должна быть сопоставима с затратами на его организацию и осуществление.

Причем функции внутреннего контроля организация может осуществлять как сама, так и с привлечением третьих лиц, например, внешних аудиторов. Вместе с тем, практика говорит о том, что последний вариант используется реже, в основном организации контролируют себя «изнутри».

Для самостоятельного ведения контрольных функций организация может создать специальное подразделение – службу внутреннего контроля, но это имеет смысл лишь в случаях, прямо перечисленных в пункте 19.2 Информации №ПЗ-11/2013. Поэтому, как правило, функции внутреннего контроля распределяются между руководством компании, ревизионной комиссией, главным бухгалтером и так далее.

Обратите внимание! Организации – субъекты малого предпринимательства при организации внутреннего контроля должны исходить из принципа рациональности. При определенных обстоятельствах руководитель такого экономического субъекта может осуществлять функции внутреннего контроля самостоятельно. Аналогичный подход может применяться отдельными формами некоммерческих организаций (пункт 20 Информации №ПЗ-11/2013).



Итак, анализируя данные рекомендации финансистов можно отметить, что СВК, которую должна создать и применять в своей деятельности каждая компания представляет собой не что иное, как функцию управления организацией, позволяющую эффективно управлять различными бизнес-процессами. Она способна не только обнаружить недостатки и нарушения в части уже свершившихся фактов хозяйственной жизни, но и предотвратить их появление в дальнейшем.

С учетом всего вышеизложенного можно сказать, что одним из элементов учетной политики организации может являться система внутреннего контроля, состоящая из следующих разделов:

1. Общие положения о СВК;
2. Организация внутреннего контроля;
3. Оформление результатов проверочных мероприятий.

В разделе, посвященном общим положениям, организация должна указать цели и задачи системы внутреннего контроля, применяемой организацией. Кроме того, здесь же указываются сами объекты внутреннего контроля, в качестве которых могут выступать факты хозяйственной жизни ор-

ганизации, отраженные в учете, договоры на приобретение ресурсов, приказы руководства, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, имущество и обязательства компании, бухгалтерская, финансовая, налоговая, статистическая и иная отчетность организации.

Во втором разделе описывается сам порядок организации внутреннего контроля, а именно, кто отвечает за организацию самого контроля, кто его непосредственно осуществляет, и какие мероприятия для этого используются, причем с разбивкой по стадиям предварительного и последующего контроля. Указывается порядок обеспечения лиц, обеспечивающих внутренний контроль, соответствующей информацией, а также приводится объем их прав и обязанностей.

В последнем разделе организация должна привести необходимую информацию о том, каким образом оформляются результаты проведенных мероприятий внутреннего контроля и как они используются для управления организацией.

Годовой отчет за 2015 год

В.В.Семенухин



О применении ставки рефинансирования Банка России при расчете неустойки за просрочку исполнения поставщиком (исполнителем, подрядчиком) контрактных обязательств

Письмо Минфина России от 22 января 2016 года № 02-02-15/2350

Постановлением Правительства РФ от 08.12.2015 № 1340 «О применении с 1 января 2016 года ключевой ставки Банка России» установлено, что к отношениям, в которых используется ставка рефинансирования Банка России, с 1 января 2016 года вместо ставки рефинансирования применяется ключевая ставка Банка России, если иное не предусмотрено федеральным законом.

Если в контракты включено условие об уплате неустойки с использованием ставки рефинансирования, установленной на дату уплаты пени, то при расчете неустойки независимо от срока заключения контракта используется ставка рефинансирования, которая с 1 января 2016 года приравнена к ключевой ставке.

Налог на имущество организаций: порядок применения налоговой льготы в отношении объектов основных средств, полученных по договору лизинга

Письмо ФНС России от 25 января 2016 года № БС-4-11/960

Объекты основных средств, полученные по договору лизинга, не освобождаются от уплаты налога на имущество организаций.

Как рассчитываются пени за несвоевременную уплату авансовых платежей по УСН, если налог исчислен в меньшей сумме, чем авансовые платежи

Письмо ФНС России от 5 февраля 2016 года № ЗН-4-1/1711@

Если налог по итогам налогового периода исчислен в меньшей сумме, чем ранее исчисленные авансовые платежи в течение или по итогам отчетных периодов, то для соразмерного уменьшения пеней необходимо сначала произвести перерасчет авансовых платежей соразмерно сумме налога за налоговый период, и расчет пеней происходит в автоматизированном режиме на пересчитанную сумму авансовых платежей.

Пени будут начислены по правилам статьи 75 НК РФ на пересчитанную сумму авансовых платежей.

Увеличены ставки акцизов с 1 апреля 2016 года

Федеральным законом от 29.02.2016 № 34-ФЗ «О внесении изменения в статью 193 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» увеличены с 1 апреля 2016 года ставки акцизов:

- на автомобильный бензин, не соответствующий классу 5, – с 10500 до 13100 рублей за тонну,
- на автомобильный бензин класса 5 – с 7530 до 10130 рублей за тонну,
- на дизельное топливо – с 4150 до 5293 рублей за тонну,
- на прямогонный бензин – с 10500 до 13100 рублей за тонну,
- на средние дистилляты – с 4150 до 5293 рублей за тонну.

Как вступают в силу изменения в договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков

Письмо ФНС России от 10 февраля 2016 года № СД-4-3/2136

Изменения договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков вступают в силу с даты, указанной его сторонами, но не ранее даты регистрации соответствующих изменений налоговым органом.

Если решение о внесении изменений было принято участниками 25.11.2015 (и представлено в налоговый орган 26.11.2015), то есть до вступления в силу Федерального закона № 325-ФЗ (28.12.2015), следовательно, на него не распространяется ограничение, предусмотренное пунктом 3 статьи 1 указанного закона, что выбранные показатели КГН не подлежат изменению в течение всего срока действия договора о создании КГН.

Порядок заполнения формы 6-НДФЛ

Письмо ФНС России от 12 февраля 2016 года № БС-3-11/555@

Налоговые агенты, начиная с отчетного периода первого квартала 2016 года, обязаны ежеквартально представлять в налоговые органы расчет по форме 6-НДФЛ, который заполняется на отчетную дату, соответственно, на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря.

Раздел 1 расчета по форме 6-НДФЛ заполняется нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год.

В разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ отражаются те операции, которые произведены за последние три месяца этого отчетного периода. Если налоговый агент производит операцию в одном отчетном периоде, а завершает ее в другом, то данная операция отражается в том отчетном периоде, в котором завершена.

Например, в случае если работникам заработная плата за март 2016 года выплачена 05.04.2016, а НДФЛ перечислен 06.04.2016, то данная операция отражается в разделе 1 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2016 года, при этом налоговый агент вправе не отражать данную операцию в разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2016 года. Данная операция будет отражена при непосредственной выплате заработной платы работникам в расчете по форме 6-НДФЛ за полугодие 2016 года, а именно по строке 100 указывается 31.03.2016, по строке 110-05.04.2016, по строке 120-06.04.2015, по строкам 130 и 140 – соответствующие суммовые показатели.

Строка 100 раздела 2 «Дата фактического получения дохода» заполняется с учетом положений статьи 223 НК РФ, строка 110 раздела 2 «Дата удержания налога» заполняется с учетом положений пункта 4 статьи 226 и пункта 7 статьи 226.1 НК РФ, строка 120 раздела 2 «Срок перечисления налога» заполняется с учетом положений пункта 6 статьи 226 и пункта 9 статьи 226.1 НК РФ.

Внесены изменения в форму и порядок заполнения налоговой декларации по ЕСХН, а также в формат ее представления в электронной форме

Приказом ФНС России от 01.02.2016 № ММВ-7-3/51@ внесены изменения в форму и порядок заполнения налоговой декларации по ЕСХН, а также в формат ее представления в электронной форме.

На титульном листе декларации теперь необязательно ставить печать, а в разделе 2 декларации налогоплательщику нужно указать применяемую налоговую ставку.

Дата вступления в силу – 12.03.2016



НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ✔ О внесении изменений в распределение лимита средств, направляемых на выдачу (приобретение) жилищных (ипотечных) кредитов (займов) для предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям и акционерному обществу «Агентство по ипотечному жилищному кредитованию» на возмещение недополученных доходов по выданным (приобретенным) жилищным (ипотечным) кредитам (займам), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 июля 2015 года № 235
Приказ Минфина России от 20.02.2016 № 62
- ✔ О распределении субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям и акционерному обществу «Агентство по ипотечному жилищному кредитованию» на возмещение недополученных доходов по выданным (приобретенным) жилищным (ипотечным) кредитам (займам)
Приказ Минфина России от 20.02.2016 № 62
- ✔ Об утверждении Формата представления заявления на получение патента (форма № 26.5-1) в электронной форме
Приказ ФНС России от 17.02.2016 № ММВ-7-6/87@
- ✔ По вопросу заполнения формы 6-НДФЛ
Письмо ФНС России от 12.02.2016 № БС-3-11/553@
- ✔ О внесении изменений в приказ ФНС России от 19.02.2015 № ММВ-7-12/75@
Приказ ФНС России от 12.02.2016 № ММВ-7-6/76@
- ✔ О контроле за содержанием реквизитов в отношении физического лица при представлении налоговыми агентами в налоговый орган сведений о доходах физических лиц
Письмо ФНС России от 11.02.2016 № БС-4-11/2224@
- ✔ О внесении изменений в договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков
Письмо ФНС России от 10.02.2016 № СД-4-3/2136
- ✔ Ответ на обращение
Письмо ФНС России от 09.02.2016 № ЕД-4-2/1984
- ✔ О порядке налогообложения доходов, полученных физическим лицом на основании договора уступки права требования
Письмо ФНС России от 09.02.2016 № БС-4-11/1889@
- ✔ О начислении пеней налогоплательщикам по авансовым платежам в связи с применением упрощенной системы налогообложения
Письмо ФНС России от 05.02.2016 № ЗН-4-1/1711@
- ✔ О рассмотрении обращения
Письмо ФНС России от 04.02.2016 № ЕД-4-15/1636
- ✔ О проекте дорожной карты
Письмо ФНС России от 02.02.2016 № БС-4-11/1539@
- ✔ О налоге на имущество организаций
Письмо ФНС России от 02.02.2016 № БС-4-11/1474
- ✔ О представлении в налоговый орган документа, содержащего сведения о доходах физических лиц, а также расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом
Письмо ФНС России от 01.02.2016 № БС-4-11/1395@
- ✔ О внесении изменений в приложения к приказу ФНС России от 28.07.2014 № ММВ-7-3/384@
Приказ ФНС России от 01.02.2016 № ММВ-7-3/51@
- ✔ О признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации
Приказ Минфина России от 28.01.2016 № 4н
- ✔ О доведении письма Министерства финансов Российской Федерации от 26.01.2016 № 14-07-06/2984
Письмо ФНС России от 27.01.2016 № АС-4-5/1122
- ✔ Об организации работы по информированию граждан о преимуществах получения государственных услуг в электронном виде
Письмо ФНС России от 25.01.2016 № ОА-4-17/832@



Налог на прибыль: учет командировочных расходов при отсутствии справки об обмене валюты

Письмо Минфина России от 21 января 2016 года №03-03-06/1/2059

Если сотрудник не может подтвердить курс конвертации рублей в иностранную валюту в связи с отсутствием первичного документа по обмену, то пересчет суммы в иностранной валюте производится по официальному курсу, установленному Центральным банком РФ на дату выдачи подотчетных сумм.

НДС: применение налогового вычета на основании счетов-фактур, выставленных исполнителем после срока, установленного пунктом 3 статьи 168 НК РФ

Письмо Минфина России от 25 января 2016 года №03-07-11/2722

Счета-фактуры, выставленные исполнителем после срока, установленного пунктом 3 статьи 168 НК РФ, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных покупателю продавцом.

Налогообложение имущества при исполнении концессионных соглашений

Письмо Минфина России от 8 февраля 2016 года №03-05-05-01/6120

При ведении бухгалтерского учета основных средств, переданных и (или) созданных в соответствии с концессионным соглашением, целесообразно учитывать документ ПЗ-2/2007 «Об особенностях отражения концессионером в бухгалтерском учете операций по концессионному соглашению».

Минфин разъяснил сроки хранения первичных документов, на основании которых определяется первоначальная стоимость амортизируемого имущества, для расчета налога на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 12 февраля 2016 года №03-03-06/1/7604

По общему правилу общий срок хранения документов, в том числе подтверждающих расходы, четыре года.

При этом главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ определены и специальные сроки хранения подтверждающих документов.

В частности, при переносе убытков на будущее налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка, в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода.

Первичные документы, подтверждающие осуществление расходов в виде амортизационных начислений, должны храниться 4 года, исчисление которого осуществляется в специальном порядке.

При хранении первичных документов, отражающих формирование первоначальной стоимости амортизируемого имущества, срок должен исчисляться с момента завершения начисления амортизации в налоговом учете (учет расходов

на приобретение такого имущества). А вот документы об определении амортизации основных средств должны храниться постоянно.

НДС: порядок заполнения графы 15 книги покупок при ввозе товаров на территорию Российской Федерации

Письмо Минфина России от 8 февраля 2016 года №03-07-08/6235

В графе 15 «Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог на добавленную стоимость) в валюте счета-фактуры» отражается стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, указанных в графе 9 по строке «Всего к оплате» счета-фактуры. При этом отражать в графе 15 книги покупок стоимость ввозимых товаров не нужно.

Если налоговая декларация по НДС представляется в электронной форме и графа 15 книги покупок является обязательным элементом в файле обмена, то в этой графе книги покупок можно отражать, в том числе, таможенную стоимость ввозимых товаров, увеличенную на сумму таможенных пошлин, акцизов по подакцизным товарам и сумму НДС.

НДФЛ: определение размера налогового вычета на детей

Письмо Минфина России от 2 февраля 2016 года №03-04-05/4977

Родитель, на обеспечении которого находится ребенок-инвалид, с 1 января 2016 года имеет право на получение стандартного налогового вычета на ребенка в размере 12000 рублей за каждый месяц налогового периода при условии, что доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, не превысил 350000 рублей.

При определении размера налогового вычета на каждого из детей, в том числе на ребенка-инвалида, вычеты не суммируются.

Микрофинансовая организация должна удерживать НДФЛ с выплачиваемых доходов

Письмо Минфина России от 1 февраля 2016 года №03-04-06/4448

Российская организация, выплачивающая физлицу проценты на сумму займа по договору займа, признается налоговым агентом в отношении таких доходов и обязана исчислить, удержать и уплатить с них НДФЛ.

НДФЛ удерживается с дохода в виде процентов на сумму займа независимо от того, зарегистрировано ли физлицо, получающее такие доходы, в качестве индивидуального предпринимателя или нет.

При получении доходов в виде платы за использование денежных средств членом кредитного потребительского кооператива (пайщиков), процентов за использование сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом средств, привлекаемых в форме займов от членов или ассоциированных членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, НДФЛ удерживается с 1 января 2016 года по правилам статьи 214_2.1 НК РФ.



Сотрудник не желает получать заработную плату на карточку

Вопрос: *Всем сотрудникам учреждения (по их письменному заявлению) заработная плата переводится на карточку, за исключением одного сотрудника, который этого не желает принципиально. Что можно сделать в данном случае?*

Ответ: Согласно ст.136 ТК РФ, заработная плата выплачивается работнику, как правило в месте выполнения им работы либо перечисляется на указанный работником счет в банке на условиях, определенных коллективным или трудовым договорами.

Общим правилом выдачи является как раз ее выплата в месте выполнения работы через кассу, и лишь при договоренности с работником работодатель может переводить деньги на его расчетный счет в банке. Очевидно, что открытие расчетного счета и перечисление на него денежных средств по смыслу п.1 ст.845 ГК РФ невозможно без волеизъявления самого клиента, то есть работника организации.

В ст.846 ГК РФ сказано: «при заключении договора банковского счета клиенту или указанному им лицу открывается счет в банке на условиях, согласованных сторонами». Работодатель не вправе требовать от работника принудительно открыть счет в банке с целью перечисления на него заработной платы, если работник того не желает. Ст.65 ТК РФ формально подтверждает указанный вывод, в ней говорится о том, что при заключении трудового договора работодатель не вправе требовать от работника иные документы, кроме паспорта, трудовой книжки, военного билета, диплома об образовании, а

также страхового свидетельства государственного пенсионного страхования, справки о наличии (отсутствии) судимости. Самостоятельно открыть счет в банке работодатель также не вправе. Такой порядок невозможен с точки зрения действующего законодательства.

Таким образом, получается, что несмотря на то, что организации удобно отправлять заработную плату на счета работников, открытых в одном банке, законные условия для понуждения работников участвовать в едином «зарплатном» проекте организации и открывать счета в каком-либо определенном банке отсутствуют. Фактически, это будет означать совершение действий против воли сотрудника и при желании это легко можно будет доказать в суде. Работодателю можно лишь посоветовать стимулировать открытие работниками счетов в том или ином кредитном учреждении не угрозами, а качеством банковских услуг, преимуществом наличия счета, использованием такой мотивации, как оплата содержания банковской карты сотрудника.

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

Счет для отражения выручки

Вопрос: *Подскажите, пожалуйста, на каком счете должна отражаться выручка ООО, которое находится на УСН: на счете 90011 или 90012?*

Ответ: ООО вправе отражать выручку по счету 90, субсчет 90-1, при этом оно не лишено права установить в рабочем плане счетов субсчета как 90-01-1, так и 90-01-2, для отражения выручки от реализации конкретных активов.

Обоснование: Согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н, счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним

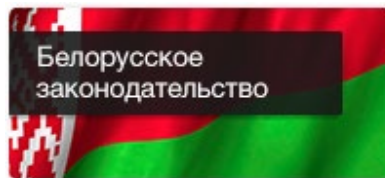
При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и де-

бету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и др. списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» и др. в дебет счета 90 «Продажи».

К счету 90 «Продажи» может быть открыт субсчет 90-1 «Выручка».

В программе 1С применяется подход, по которому счет 90011, т.е. счет 90, субсчет 90-01-1, посвящен отражению выручки от реализации основных средств. В то время как счет 90012, т.е. счет 90, субсчет 90-01-2, посвящен отражению выручки от реализации нематериальных активов.

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



Консорциум «Кодекс» и Национальный центр правовой информации Республики Беларусь (НЦПИ) подписали соглашение о сотрудничестве.

Уважаемые пользователи!

Консорциум «Кодекс» активно развивает взаимодействие с иностранными государственными организациями. На этой волне в начале 2016 года было подписано соглашение о сотрудничестве с Национальным центром правовой информации Республики Беларусь (НЦПИ), который является центральным государственным научно-практическим учреждением в области правовой информатизации. В рамках этого соглашения планируется совместное продвижение компаний «Кодекс» и НЦПИ, а также проведение различных мероприятий (конференций, круглых столов, семинаров). В связи с этим мы проводим небольшой опрос для улучшения наполнения наших систем полезной для вас информацией. Мы ценим ваше мнение и поэтому предлагаем вам принять участие в опросе на сайте www.kodeks.ru. Зайдя на сайт, справа вы увидите соответствующий баннер. Благодарим за участие в опросе!



20-22 апреля



Санкт-Петербург,
наб. реки Пряжки, 30

Данный курс повышения квалификации направлен на формирование и совершенствование знаний, умений и навыков главного бухгалтера и бухгалтера в свете требований профстандартов утвержденных Приказом Минтруда России от 22.12.2014 №1061н.

Применение законодательных новаций в бухгалтерском учете. Налоговые проверки

(в соответствии с профстандартом №1061н)

В программе

Первый день – Налоговые проверки: минимизация налоговых рисков и защита от претензий налоговых органов в связи с изменением законодательства

- ➔ Изменения в налоговом контроле за налогоплательщиком в 2014-2015 году. Камеральные налоговые проверки. Появление системы Big Date. Какие нарушения и как она выявляет
- ➔ Новый подход к оптимизации налогообложения в связи с изменением в контроле за налогоплательщиком
- ➔ Процесс проведения выездной налоговой проверки. Границы налоговой проверки
- ➔ Применение расчетного метода в результате проверки и его последствия
- ➔ Когда недоимка по налогам может быть взыскана за счет взаимозависимого от налогоплательщика лица. Переквалификация сделок при проведении налоговой проверки, практика применения пере-квалификации режимов, сделок и пр. Порядок взыскания налогов в соответствии с судебной практикой и позицией ведомств. Сделки, признанные недействительными по иску налоговых органов
- ➔ Использование налоговой «подушки безопасности»

Второй день – Изменения законодательства в 2016 году

- ➔ Изменения, касающиеся оплаты труда, НДФЛ и страховых взносов
- ➔ Изменения, касающиеся налога на прибыль и НДС
- ➔ Изменения, касающиеся налога на имущество в 2015-2016 г. (организаций, индивидуальных предпринимателей, физических лиц. Какие способы оптимизации налога окончательно перестали работать).
- ➔ Изменения, касающиеся специальных налоговых режимов

Третий день – Заработная плата в 2016 году

- ➔ Вопросы трудового права;
- ➔ НДФЛ и страховые взносы;
- ➔ Налоговое планирование страховых взносов и зарплатных налогов.

12-15 апреля



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

Сложные вопросы налогообложения

Практика методологии исчисления

отдельных видов налогов

Для кого

для главных бухгалтеров и их заместителей, аудиторов, специалистов отделов налогового учета и отчетности

Краткое описание

Основные направления налоговой политики на 2016 - 2017 гг.

- ➔ Основные изменения в трудовом и миграционном законодательстве с 01.01.2016.
- ➔ Изменения в административной ответственности организации и должностных лиц.
- ➔ Налоговые последствия изменений ГК РФ.
- ➔ Анализ изменений в налоговом администрировании.

НДС.

- ➔ Применение изменений в гл. 21 НК РФ. Разъяснения Минфина РФ и ФНС РФ.
- ➔ Спорные моменты определения налоговой базы по НДС.
- ➔ Контрольные соотношения декларации по НДС.
- ➔ Сложные вопросы предъявления НДС к вычету из бюджета.

Налог на прибыль

- ➔ Изменения в главе 25 НК РФ.
- ➔ Разъяснения Минфина РФ и ФНС РФ с учетом арбитражной практики по вопросам списания безнадежных долгов, расходов будущих периодов, отпускных и др.
- ➔ Комментарии по отдельным вопросам заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.

Региональные и местные налоги. Изменения, внесенные с 01.01.16 г.

НДФЛ. Изменения. Рекомендации по ведению налогового регистра по НДФЛ.

Платежи во внебюджетные фонды.