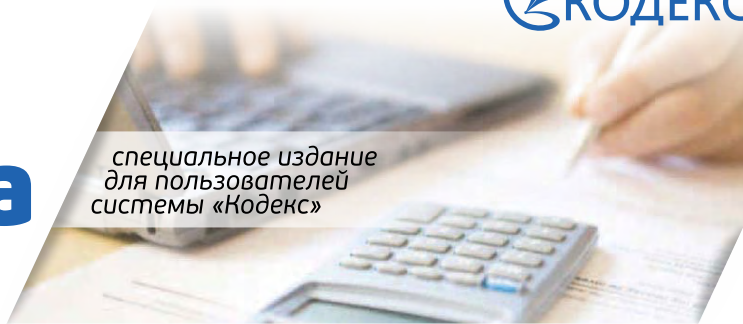


ПОМОЩНИК Бухгалтера

№7 апрель '16

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»



Актуальная
тема

Новости
законодательства

Минфин
разъясняет

Опыт
экспертов

Обратите
внимание

Календарь
мероприятий

» 1

» 4

» 7

» 10

» 12

» 13

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



КАК НА ПРАКТИКЕ КОМПАНИИ УХОДЯТ ОТ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА НДС, ПРИМЕНЯЯ ПРАВИЛО «ПЯТИ ПРОЦЕНТОВ»

КАК РАССЧИТАТЬ ПРОПОРЦИЮ ПО ОПЕРАЦИЯМ С НДС И БЕЗ НЕГО

ПОЧЕМУ ВЫДАЧА ЗАЙМА ЗА СЧЕТ КРЕДИТА ПОВЛИЯЕТ НА РАСЧЕТ ПРЕДЕЛА

МЕТОДИКУ РАСЧЕТА ПЯТИПРОЦЕНТНОГО БАРЬЕРА НУЖНО УТВЕРДИТЬ

Компании могут не вести отдельный учет НДС, если доля расходов на операции, не облагаемые этим налогом, не превышает 5% от общих совокупных расходов. В этом случае «входной» НДС подлежит вычету в полном объеме (п. 4 ст. 170 НК РФ). Эта норма выгодна для компаний, но ее применение на практике создает ряд вопросов.

При расчете пропорции нужно учитывать все операции, не облагаемые НДС

Налоговый кодекс не конкретизирует, какие именно затраты нужно использовать при расчете пропорции. Минфин России настаивает, что при определении расходов на не облагаемые НДС виды деятельности учитываются в том числе (письма Минфина России от 12.02.2013 №03-07-11/3574, от 19.12.2014 №03-07-08/65765 и от 17.06.2014 №03-07-РЗ/28714, ФНС

России от 13.11.2008 №ШС-6-3/827@, постановления ФАС Западно-Сибирского от 23.10.2013 №А27-20920/2012 и Московского от 05.02.2013 №А40-61572/12-99-363 округов):

- ➔ проценты по полученным займам и кредитам в случае последующего предоставления их третьим лицам;
- ➔ иные расходы, связанные с получением займов и кредитов;
- ➔ расходы по приобретению ценных бумаг;

Помощник Бухгалтера. Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»





КАК НА ПРАКТИКЕ КОМПАНИИ УХОДЯТ ОТ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА НДС, ПРИМЕНЯЯ ПРАВИЛО «ПЯТИ ПРОЦЕНТОВ» КАК РАССЧИТАТЬ ПРОПОРЦИЮ ПО ОПЕРАЦИЯМ С НДС И БЕЗ НЕГО ПОЧЕМУ ВЫДАЧА ЗАЙМА ЗА СЧЕТ КРЕДИТА ПОВЛИЯЕТ НА РАСЧЕТ ПРЕДЕЛА МЕТОДИКУ РАСЧЕТА ПЯТИПРОЦЕНТНОГО БАРЬЕРА НУЖНО УТВЕРДИТЬ

- ➔ затраты по операциям, местом реализации которых не признается территория РФ;
- ➔ часть общехозяйственных расходов, относящихся к не облагаемым НДС операциям.

Хотя в одном из споров компания доказала, что при расчете пропорции она может учитывать только прямые расходы без учета общехозяйственных затрат (постановление ФАС Поволжского округа от 23.07.2008 №А06–333/08). В частности, если способ исчисления совокупных расходов на производство закреплен в учетной политике. Однако решений в пользу налогоплательщиков не так много, чтобы говорить о сложившейся тенденции. Поэтому безопаснее следовать разъяснениям Минфина России.

При этом сумму расходов следует определять на основании данных бухгалтерского учета. Ведь иной порядок не установлен. Такой вывод содержится в письме Минфина России от 29.05.2014 №03-07-11/25771.

ПРИМЕР 1

Предположим, расходы компании за I квартал 2016 года составили:

- ➔ на облагаемые НДС операции — 1700000 руб. без НДС;
- ➔ на не облагаемые НДС операции — 60000 руб.;
- ➔ общехозяйственные расходы — 150000 руб. без НДС

Рассчитаем, соблюдает ли компания пятипроцентный барьер. Для начала распределим общехозяйственные расходы между видами деятельности пропорционально прямым затратам. Их сумма, приходящаяся на не облагаемые НДС операции, составит 5114 руб. $[(60000 : (1700000 + 60000)) \times 150000]$.

Таким образом, общая сумма расходов на не облагаемые НДС операции, по мнению Минфина России, составит 65114 руб. $(60000 + 5114)$.

Теперь рассчитаем непосредственно долю расходов на не облагаемые НДС операции. Она будет равна 3,41% $[(65114 \text{ руб.} : (1700000 \text{ руб.} + 60000 \text{ руб.} + 150000 \text{ руб.})) \times 100]$. Следовательно, компания не обязана вести раздельный учет.

Минфин требует восстановить «входной» НДС даже при применении правила «пяти процентов»

В общем случае суммы НДС, принятые к вычету по товарам, работам, услугам, подлежат восстановлению в случае дальнейшего их использования в операциях, не облагаемых НДС. Такое требование закреплено в подпункте 2 пункта 3 статьи 170 НК РФ.

Минфин России настаивает, что никаких исключений для налогоплательщиков, которые соблюдают пятипроцентный барьер, не установлено. Они, так же как и все, обязаны восстанавливать «входной» НДС (письмо от 20.07.2015 №03-07-15/41623).

Несмотря на нелогичность такой позиции, оспорить ее трудно. В абзаце 7 пункта 4 статьи 170 НК РФ говорится, что при соблюдении предела налогоплательщик может не выполнять требования именно этого пункта, а не всей статьи в целом.

В таком случае компания восстанавливает НДС с прямых расходов, поскольку только по ним может оценить, в каком объеме товары, работы, услуги стали использоваться в не облагаемой НДС деятельности.

НК РФ не уточняет, **какие затраты** нужно учитывать при расчете пропорции

Экспортеры вправе применять правило «пяти процентов»

Компания вправе применять правило «пяти процентов» при использовании нулевой ставки НДС. Такой вывод содержится в письмах Минфина России от 19.12.2014 №03-07-08/65765 и от 17.06.2014 №03-07-РЗ/28714.

Сделки, облагаемые по нулевой ставке, при расчете пропорции учитываются в составе операций, облагаемых НДС. Соответственно операции, местом реализации которых не признается РФ, относятся к не облагаемым НДС сделкам. И если расходы на последние составляют менее 5% от общей суммы затрат, компания вправе не вести раздельный



учет (постановления ФАС Московского округа от 01.08.2008 №КА-А40/7060-08-П и от 21.04.2008 №КА-А40/3011-08).

Отметим, что, по мнению Минфина России, при реализации товаров, облагаемых НДС по ставкам 0 и 18%, компании обязаны вести раздельный учет «входного» НДС независимо от объема экспортных поставок. Это касается и случаев, когда доля расходов на производство и реализацию товаров, облагаемых НДС по нулевой ставке, не превышает 5% общей величины расходов (письма Минфина России от 26.02.2013 №03-07-08/5471 и от 05.05.2011 №03-07-13/01-15).

Методику определения пятипроцентного барьера нужно закреплять в учетной политике

Поскольку некоторые моменты применения правила «пяти процентов» не установлены, безопаснее самостоятельно разработать такую методику и закрепить ее в учетной политике для целей НДС. В ней нужно прописать, какие именно данные бухгалтерского учета необходимо взять и какие действия над ними нужно совершить. Учетная политика и регистры расчета могут помочь компании разрешить разногласия с налоговыми органами (постановление ФАС Московского округа от 14.04.2011 №КА-А40/2725-11).

Если компания осуществляет одновременно облагаемые и не облагаемые НДС операции, то для определения доли расходов по ним потребуется организовать бухучет так, чтобы отдельно формировались следующие данные:

- ➔ о себестоимости продаж, облагаемых и не облагаемых НДС;
- ➔ прочих расходах, связанных с реализацией, облагаемой НДС (например, продажей ОС);
- ➔ прочих расходах, связанных с реализацией, не облагаемой НДС (например, продажей ценных бумаг);
- ➔ прочих расходах, не связанных с реализацией (например, о процентах по полученным займам).

Для этого в бухучете компания может открыть отдельные субсчета или использовать отдельные регистры.

Порядок определения доли косвенных расходов по не облагаемым НДС операциям компания устанавливает самостоятельно, закрепив его в учетной политике (п. 1 письма ФНС России от 22.03.2011 №КЕ-4-3/4475). Например, пропорционально прямым затратам, численности персонала, фонду оплаты труда, стоимости основных фондов и иным подобным показателям.

Безопаснее **самостоятельно разработать** методику расчета пятипроцентного барьера

Нужно ли вести раздельный учет, если пятипроцентный барьер по расходам превышен, но в текущем квартале нет отгрузки, освобожденной от НДС

На практике встречаются ситуации, когда формально компания обязана вести раздельный учет, поскольку пятипроцентный барьер по расходам, относящимся к не облагаемой НДС деятельности, превышен. Но поскольку выручка по этой деятельности возникнет только в следующих налоговых периодах, рассчитать пропорцию «входного» НДС не представляется возможным.

Пункт 4.1 статьи 170 НК РФ не устанавливает каких-либо особенностей ведения раздельного учета в таких случаях. Ранее Минфин России указывал, что при отсутствии в налоговом периоде реализации, облагаемой НДС, раздельный учет не ведется (письмо от 02.08.2012 №03-07-11/225). При этом «входной» налог принимается к вычету с учетом планов по использованию товаров, работ или услуг: в облагаемой или не облагаемой НДС деятельности. К аналогичному выводу приходят и арбитры (см., например, постановления Девятого арбитражного апелляционного суда от 10.09.2014 №А40-10619/14 и Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 11.02.2015 №17АП-16957/2014-АК).

В более поздних письмах Минфин России указывает, что в таких случаях пропорция определяется в порядке, установленном учетной политикой (письмо от 26.09.2014 №03-07-11/48281). При этом какие-либо варианты учета финансисты не предлагают.

Для снижения рисков налогоплательщику безопаснее самостоятельно установить в учетной политике порядок, по которому будет распределяться «входной» НДС, если в течение квартала отгрузка отсутствовала вовсе. Или была отгрузка только по одному виду деятельности: облагаемому или не облагаемому.

Суды под порядком ведения раздельного учета понимают любую обоснованную методику, закрепленную в учетной политике и позволяющую достоверно определить необходимые показатели (постановления ФАС Поволжского от 19.04.2011 №А55-19268/2010 и Восточно-Сибирского от 13.10.2010 №А58-3586/2008 округов).

Так, в качестве критерия разделения «входного» НДС можно использовать фонд оплаты труда персонала, осуществляющего облагаемую и не облагаемую НДС деятельность. Правомочность данного подхода также подтверждается судебной практикой (например, постановление ФАС Поволжского округа от 08.06.2007 №А49-6366/2006).

ПРИМЕР 2

В I квартале 2016 года компания осуществляла два вида деятельности:

- ➔ НИОКР (не облагаемую НДС деятельность);
- ➔ реализацию товаров по России (облагаемую НДС деятельность).

Величина общехозяйственных расходов, которые относятся ко всем видам деятельности, составила 590000 руб., в том числе НДС 90000 руб.

Предположим, что в данном периоде выручка по НИОКР отсутствует и будет получена в следующих налоговых периодах. Выручка по облагаемой НДС деятельности составила 1000000 руб.

Учетной политикой организации установлено, что «входной» НДС по товарам, работам или услугам определяется исходя из ФОТ персонала, осуществляющего облагаемую и не облагаемую НДС деятельность, если в течение квартала отгрузка отсутствовала вовсе или была произведена только по одному виду деятельности (облагаемому или не облагаемому).

ФОТ персонала, занятого в необлагаемой деятельности, за I квартал 2016 года – 900000 руб., а в облагаемой – 300000 руб. Согласно учетной политике коэффициент распределения «входного» НДС по общехозяйственным расходам определяется по формуле:

Коэффициент = Фонд оплаты труда персонала, занятого по НИОКР: Фонд оплаты труда всех работников.

Он будет равен 0,75 (900000: 1200000). Сумма НДС, не принимаемая к вычету по общехозяйственным расходам в I квартале 2015 года, составит 67500 руб. (90000 руб. x 0,75). Соответственно принять к вычету НДС по таким расходам можно в сумме 22500 руб. (90000-67500).

Делить «входной» НДС можно пропорционально **фонду оплаты труда**

Российский налоговый курьер, №4, 2016 год
Рубрика: Налоговые тонкости
Любовь Козлова,
налоговый консультант



Определены особенности осуществления социальных выплат отдельным категориям граждан в 2016 году

Указом Президента РФ от 31.03.2016 № 143 установлено, что с 1 апреля 2016 года размеры социальных выплат, предусмотренных актами Президента РФ, индексация (повышение) которых осуществляется в порядке, определенном Федеральным законом «О государственном пенсионном обеспечении в Российской Федерации», индексируются на коэффициент, равный 1,04.

Дата вступления в силу — 01.04.2016

Усилена ответственность за нарушение правил ведения бухучёта

Федеральным законом от 30.03.2016 № 77-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных нарушениях» введены меры по повышению эффективности пресечения грубого нарушения правил ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности, в том числе ведения двойной бухгалтерии, совершения неучтённых сделок, отражения несуществующих расходов и пассивов с ложным указанием их источников, использования поддельных документов и фальсификации бухгалтерской отчётности, учётных записей, счетов и финансовых отчётов. Так, увеличены размеры штрафных санкций, которые не пересматривались с начала действия статьи 15.11 КоАП (с 01.07.2002), их новый размер составляет от 5 до 10 тыс. рублей. За повторное совершение административного правонарушения установлено административное наказание в виде штрафа в размере от 10 до 20 тыс. рублей или дисквалификации на срок от одного года до двух лет. Также дополнен состав административного правонарушения действиями, которые запрещены законодательством о бухгалтерском учёте (регистрация не имевших место фактов хозяйственной жизни, мнимых, притворных объектов бухгалтерского учёта в регистрах бухгалтерского учёта; ведение счетов бухгалтерского учёта вне применяемых регистров бухгалтерского учёта; составление бухгалтерской отчётности не на основе данных регистров бухгалтерского учёта и другие). Кроме того, установлена ответственность за отсутствие документов бухгалтерского учёта, подлежащих хранению в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учёте». Учитывая периодичность проведения контрольных мероприятий органами, уполномоченными составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных статьёй 15.11 КоАП, в статью 4.5 КоАП внесены изменения, устанавливающие срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение законодательства о бухгалтерском учёте, равный двум годам со дня совершения административного правонарушения (до изменений этот срок составлял три месяца).

Дата вступления в силу — 10.04.2016

Внесены изменения в Единый план счетов бюджетного учета

Приказом Минфина России от 1 марта 2016 года № 16н внесены изменения в приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению». При ведении бюджетными и автономными учреждениями бухгалтерского учета хозяйственные операции в зависимости от их экономического содержания отражаются на счетах, содержащих в структуре номера счета: в 5-14 разрядах — нули, если иное не установлено учетной политикой субъекта учета; в 15-17 разрядах — аналитический код вида поступлений — доходов, иных поступлений, в том

числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения), или аналитический код вида выбытий — расходов, иных выплат, в том числе по погашению заимствований, соответствующий КБК. Также дополнительно включены новый счет 206.11 «Расчеты по оплате труда» и забалансовый счет 40 «Активы в управляющих компаниях». Данные изменения применяются при формировании показателей объектов учета в 2016 году. Дата вступления в силу — 10.04.2016

Утверждена новая форма декларации по УСН

Приказом ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@ утверждена новая форма налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, и порядок её заполнения. Налогоплательщик УСН, выбравший в качестве объекта налогообложения доходы, вправе уменьшить сумму налога (авансового платежа), исчисленного по итогам налогового (отчетного) периода на сумму торгового сбора (пункт 8 статьи 346_21 НК РФ). Поэтому новая форма декларации дополнена разделом 2.1.2 по расчету торгового сбора. Кроме того, субъектам Российской Федерации предоставлено право устанавливать налоговую ставку 0% для отдельных категорий индивидуальных предпринимателей (пункт 4 статьи 346_20 НК РФ); также законами Республики Крым и города федерального значения Севастополь налоговая ставка может быть уменьшена на территориях соответствующих субъектов для всех или отдельных категорий налогоплательщиков (пункт 3 статьи 346_20 НК РФ). В этой связи в новой форме декларации по коду строки 120 раздела 2.1 исключено значение показателя «6».

Дата вступления в силу — 10.04.2016

Утверждены форма и порядок налогового расчета о суммах, выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов

Приказом ФНС России от 2 марта 2016 года № ММВ-7-3/115@ утверждены форма и порядок налогового расчета о суммах, выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов. Отчет представляется в случае выплаты иностранной организации доходов, которые подлежат налогообложению у источника выплаты, начиная с первого отчетного периода 2016 года. Соответственно, утратили силу приказы МНС РФ от 14.04.2004 № САЭ-3-23/286@ и от 03.06.2002 № БГ-3-23/275, которыми были утверждены ранее применявшаяся форма расчета и инструкция по ее заполнению.

О формировании и направлении отчета по форме 5-НИОК

Письмо ФНС России от 2 марта 2016 года № БС-4-11/3436@
Письмо ФНС России от 25 февраля 2016 года № БС-4-11/3014@

Налогом на имущество организаций облагаются объекты недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как их кадастровая стоимость, в соответствии с главой 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ, а также с законами субъектов РФ о налоге на имущество организаций. При этом управления ФНС России по субъектам РФ обязаны представлять в уполномоченные органы исполнительной власти субъектов РФ, определяющие на налоговый период 2015 года перечень объектов недвижимого имущества, по которым налоговая база определяется как кадастровая стоимость, сведения по форме 5-НИОК «Сводный отчет о результатах администрирования налога на имущество организаций по объектам недвижимого имущества, включенным в перечни, и по объектам недвижимого имущества иностранных организаций, не используемым в их деятельности в Российской Федерации через постоян-



ные представительства» за 2015 год, прилагаемой к письму от 25.02.2016 № БС-4-11/3014@. А в письме от 2 марта 2016 года № БС-4-11/3436@ ФНС были направлены методические указания по заполнению формы 5-НИОК за 2015 год с контрольными соотношениями для проверки правильности ее заполнения.

Приостановлено действие абзаца четвертого пункта 2 статьи 179 БК РФ

Федеральный закон от 30 марта 2016 года № 71-ФЗ внес изменения в Бюджетный кодекс РФ, а именно до 1 января 2017 года приостановлено действие абзаца четвертого пункта 2 статьи 179 БК РФ. Также установлено, что в 2016 году государственные программы субъектов РФ и муниципальные программы приводятся в соответствие с законом (решением) о бюджете на 2016 год (на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов) в случаях и в сроки, которые установлены соответственно законом субъекта РФ, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования. Дата вступления в силу — 30.03.2016

Утвержден перечень государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Россией

Приказом ФНС России от 04.03.2016 № ММВ-7-17/117@ утвержден перечень государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией. Приказом также установлено, что изменения в перечень вносятся ежегодно не позднее 1 октября текущего года. Перечень с изменениями подлежит применению в отношении налоговых периодов по налогу на прибыль организаций и НДФЛ, начинающихся с 1 января года, следующего за годом внесения изменений. Приказ вступает в силу с 1 апреля 2016 года.

О документах для государственной регистрации изменения места нахождения ООО и изменения доли ООО в уставном капитале при ее распределении, продаже или погашении

Письмо ФНС России от 2 марта 2016 года № ГД-4-14/3438
Для государственной регистрации изменения места нахождения юридического лица в регистрирующей орган по новому месту нахождения юрлица необходимо представить документы, предусмотренные подпунктами «а» — «г» пункта 1 статьи 17 Федерального закона от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». При распределении, продаже или погашении принадлежащей обществу доли или части доли в уставном капитале общества нужно направить в ФНС заявление о внесении соответствующих изменений в ЕГРЮЛ и документы, подтверждающие распределение, продажу или погашение доли или части доли. При продаже доли или части доли в ФНС нужно также направить документы, подтверждающие оплату доли или части доли в уставном капитале общества, в течение месяца

со дня принятия решения о распределении доли или части доли между всеми участниками общества, об их оплате либо о погашении. Заявителем при государственной регистрации соответствующих изменений выступает руководитель постоянно действующего исполнительного органа регистрируемого юрлица или иное лицо, имеющие право без доверенности действовать от имени этого юрлица.

Внесены изменения в Указания о порядке применения бюджетной классификации

Приказом Минфина России от 16 февраля 2016 года № 9н внесены изменения в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации». Дополнены кодами бюджетной классификации: приложение 1 к Указаниям «Перечень кодов видов доходов бюджетов»; приложение 6 к Указаниям «Перечень кодов источников финансирования дефицитов бюджетов и соответствующих им кодов аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов»; приложение 8 к Указаниям «Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации»; приложение 11 к Указаниям «Перечень кодов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, главными администраторами которых являются федеральные государственные органы, Центральный банк Российской Федерации, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и (или) находящиеся в их ведении федеральные казенные учреждения, с детализацией подвида доходов бюджетов». Исключены несколько позиций из приложения 1 к Указаниям «Перечень кодов видов доходов бюджетов», а также полностью исключены приложение 5 к Указаниям «Таблица соответствия видов расходов классификации расходов бюджетов и статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления» и приложение 10 к Указаниям «Перечень кодов целевых статей расходов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации». Также дополнительно включены новые целевые статьи в перечень кодов целевых статей расходов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации. Приказ не нуждается в государственной регистрации в Минюсте России.

Дата вступления в силу — 16.02.2016

Налог на имущество организаций: объекты недвижимости, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость

Письмо ФНС России от 1 февраля 2016 года № БС-4-11/1375@ Налог на недвижимость должен уплачивать ее собственник, который зарегистрирован собственником в Едином государственном реестре прав на недвижимость.

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

❖ О вводе в промышленную эксплуатацию программного обеспечения подсистемы «Централизованный учет налогоплательщиков» АИС «Налог-3» в части обработки сведений из заявления о предоставлении налогоплательщиком — индивидуальным предпринимателем, нотариусом, занимающимся частной практикой, адвокатом, учредившим адвокатский кабинет, физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, налоговому органу адреса для направления по почте документов по форме № 1А

Приказ ФНС России от 22.03.2016 № ММВ-7-6/153@

❖ О порядке введения в действие приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16 февраля 2016 года № 9н

Приказ Минфина России от 22.03.2016 № 31н

❖ О мотивации и поощрении деятельности членов референтных групп, экспертных, консультативных, координационных или совещательных органов при Министерстве финансов Российской Федерации

Приказ Минфина России от 17.03.2016 № 86



- ✓ О внесении изменений в приказы ФНС России, регламентирующие документационное обеспечение управления в системе ФНС России
Приказ ФНС России от 16.03.2016 № ММВ-7-10/143@
- ✓ Об утверждении рекомендуемого формата представления сведений поставщиками для целей ведения единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства в электронной форме
Приказ ФНС России от 16.03.2016 № ММВ-7-6/145@
- ✓ Об утверждении Рекомендуемого формата представления в электронной форме заявления о предоставлении налогоплательщиком — иностранной организацией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство, налоговому органу адреса для направления по почте документов, которые используются налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах
Приказ ФНС России от 16.05.2016 № ММВ-7-6/144@
- ✓ О внесении изменений в сведения о моделях контрольно-кассовой техники, включенных в Государственный реестр контрольно-кассовой техники
Приказ ФНС России от 11.05.2016 № ЕД-7-20/150@
- ✓ О вводе в промышленную эксплуатацию программного обеспечения сервиса регистрации для порталных решений (сайт) в части регистрации в системе сдачи налоговой и бухгалтерской отчетности по телекоммуникационным каналам связи с присвоением уникального идентификатора абонента
Приказ ФНС России от 10.03.2016 № ММВ-7-6/123@
- ✓ О вводе в промышленную эксплуатацию модернизированного программного обеспечения интерактивных сервисов «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», «Личный кабинет налогоплательщика индивидуального предпринимателя», «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица»
Приказ ФНС России от 10.03.2016 № ММВ-7-6/125@
- ✓ Об утверждении Порядка проведения таможенными органами идентификации иностранных товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, в товарах, изготовленных (полученных) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны
Приказ Минфина России от 10.03.2016 № 22н
- ✓ Об утверждении Перечня государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией
Приказ ФНС России от 04.03.2016 № ММВ-7-17/117@
- ✓ Об утверждении формы налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, порядка её заполнения, а также формата представления налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов в электронной форме
Приказ ФНС России от 02.03.2016 № ММВ-7-3/115@
- ✓ О признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации
Приказ Минфина России от 02.03.2016 № 17н
- ✓ О внесении изменения в приложение № 4 к приказу ФНС России от 07.05.2015 № ММВ-7-15/184@
Приказ ФНС России от 01.03.2016 № ММВ-7-15/110@
- ✓ Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка её заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме
Приказ ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@
- ✓ О внесении изменений и дополнений в приказ МНС России от 17.11.2003 № БГ-3-06/627@
Приказ ФНС России от 04.02.2016 № ММВ-7-2/60@
- ✓ О порядке заполнения показателей Сводов отчетов по сети, штатам и контингентам получателей бюджетных средств, состоящих на бюджете субъекта Российской Федерации и бюджетах муниципальных образований, за 2015 год
Указание Минфина России от 27.01.2016
- ✓ Об утверждении Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля
Приказ Минфина России от 18.12.2015 № 205н
- ✓ Об образовании Межведомственной комиссии по приемке результатов выполнения работ по созданию и развитию государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет»
Приказ Минфина России от 30.11.2015 № 185н



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

МИНФИН РАЗЪЯСНЯЕТ

Государственная пошлина: уплата при подаче общественной организацией потребителей в суды общей юрисдикции или мировым судьям исковых заявлений, связанных с нарушением прав потребителей

Письмо Минфина России от 8 февраля 2016 года №03-05-06-03/6308

Если заявителем в интересах потребителя выступает общественная организация, то она (независимо от цены иска) полностью освобождается от уплаты госпошлины. Обязательным условием применения данной льготы является связь предмета заявленного иска с защитой прав гражданина как потребителя (приобретение товара, работ, услуг для личных, семейных, домашних и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности). Если же заявителем в суде выступает сам потребитель, то госпошлина уплачивается, если цена иска превышает 1000000 рублей. Таким образом, освобождение от уплаты госпошлины при обращении в суды общей юрисдикции и к мировым судьям поставлено в зависимость от того, кто именно является лицом, обратившимся в суд: общественная организация в интересах потребителя либо непосредственно сам потребитель, т. е. от субъекта обращения в суд с иском.

Уплата физлицами госпошлины за государственную регистрацию доли в праве общей долевой собственности на общее недвижимое имущество при вступлении в наследство

Письмо Минфина России от 3 февраля 2016 года №03-05-06-03/5236

При госрегистрации доли в праве общей долевой собственности, возникновение которой не связано с первоначальной госрегистрацией прав на объект недвижимого имущества (например, наследование), каждым дольщиком должна уплачиваться госпошлина в размере 2000 рублей.

Об уменьшении налога при УСН на сумму пособий по временной нетрудоспособности, выплаченных работникам за счет средств страхователя

Письмо Минфина России от 1 февраля 2016 года №03-11-06/2/4597
Сумма налога по УСН (авансовых платежей по налогу), исчисленная за налоговый (отчетный) период, может быть

уменьшена на сумму фактически выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности за счет средств страхователя (но не более чем на 50 процентов).

Порядок представления сведений по форме 2-НДФЛ и расчета по форме 6-НДФЛ при ликвидации (закрытии) обособленного подразделения крупнейшего налогоплательщика

Письмо ФНС России от 2 марта 2016 года №БС-4-11/3460@

В случае ликвидации (закрытия) обособленного подразделения налоговым периодом будет считаться период от даты начала налогового периода до даты ликвидации (закрытия) обособленного подразделения. И поэтому до завершения ликвидации (закрытия) обособленного подразделения организация, отнесенная к категории крупнейших налогоплательщиков, представляет сведения по форме 2-НДФЛ и расчет по форме 6-НДФЛ в отношении работников данного обособленного подразделения в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика, либо по месту учета ликвидируемого (закрываемого) обособленного подразделения за последний налоговый период, то есть за период времени от начала года до дня завершения ликвидации (закрытия) обособленного подразделения.

О формировании входящих остатков по счетам бюджетного (бухгалтерского) учета по состоянию на 01.01.2016

Письмо Минфина России от 14 марта 2016 года №02-07-07/14989

Минфин в целях обеспечения единого подхода при формировании входящих остатков по счетам бюджетного (бухгалтерского) учета в своем письме довел Порядок формирования входящих остатков по счетам бюджетного (бухгалтерского) учета по состоянию на 01.01.2016, в котором, в частности, определен порядок переноса исходящих остатков по соответствующим аналитическим счетам бюджетного учета, сформированных по состоянию на 01.01.2016 с учетом операций по завершению финансового года, а также порядок переноса исходящих остатков по аналитическим счетам бухучета бюджетного (автономного) учреждения, на входящие остатки по соответствующим счетам.



О предоставлении субсидий из федерального бюджета

Письмо Минфина России от 15 марта 2016 года №05-05-18/14299

Банкам и Агентству по ипотечному жилищному кредитованию предоставляются субсидии из федерального бюджета на возмещение недополученных доходов по выданным (приобретенным) жилищным (ипотечным) кредитам (займам), выданным физическим лицам в период с 1 марта 2015 года до 1 января 2017 года в общей сумме до 1 трлн. рублей. Для этого они должны предоставить соответствующие документы. Заявка и план-график должны быть представлены на общий объем планируемых к выдаче (приобретению) кредитов (займов), включая установленный лимит средств на выдачу (приобретение) кредитов (займов) в период до 1 марта 2016 года. Если указанные документы не будут представлены в течение установленного срока, субсидии не будут предоставлены.

Налог на прибыль: порядок налогообложения дивидендов

Письмо Минфина России от 2 марта 2016 года №03-08-13/12071

Согласно пункту 1 статьи 10 Соглашения между Россией и Республикой Германия об избежании двойного налогообложения дивиденды, выплачиваемые компанией, являющейся резидентом одного Государства, резиденту другого Государства, могут облагаться налогом в том Государстве, резидентом которого является компания, выплачивающая дивиденды, в соответствии с его национальным законодательством, если они основаны на правах или долговых требованиях, предусматривающих участие в прибыли, и подлежат вычету при исчислении прибыли плательщика этих доходов. Только при одновременном выполнении этих условий к доходам применяются положения национального законодательства страны, резидентом которой является организация — плательщик дивидендов.

Налог на прибыль: порядок признания в налоговом учете расходов на аренду

Письмо Минфина России от 14 марта 2016 года №03-03-06/1/13948

Расходы признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Также расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. Если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, то расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно. Если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), то расходы также распределяются налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности.

Налог на прибыль: порядок признания в налоговом учете расходов на аренду

Письмо Минфина России от 14 марта 2016 года №03-03-06/1/13948

Расходы признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Также расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. Если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, то расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно. Если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), то расходы

также распределяются налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности.

О приостановлении операций по счетам в банках на основании решений налоговых органов

Письмо Минфина России от 2 марта 2016 года №03-02-07/1/12157

Приостановление расходных операций по счету налогоплательщика по причине непредставления налоговой декларации является не обязанностью, а правом налогового органа и по существу выступает мерой организационного, а не обеспечительного характера. Если налоговым органом были приостановлены расходные операции по счету налогоплательщика только потому, что он не представил налоговую декларацию, то есть у налогоплательщика нет документально подтвержденной задолженности перед бюджетом, то нельзя не исполнить судебное решение, вступившее в законную силу, по списанию денег с такого счета. Таким образом, приостановление операций по счетам в банках на основании решений налоговых органов, принятых в соответствии с пунктом 3 статьи 76 НК РФ, не распространяется на операции по исполнительным документам, предъявляемым во исполнение судебных решений, вступивших в законную силу.

Совмещение УСН и ПСН: предельный размер доходов

Письмо Минфина России от 9 марта 2016 года №03-11-12/12866

Для индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН и ПСН, предельный размер доходов за налоговый (отчетный) период 2015 года не должен превышать 68,820 млн. руб. (60 млн. руб. x 1,147), а за 2016 год — 79,740 млн. руб. (60 млн. руб. x 1,329).

Налог на прибыль организаций: учет расходов в виде премий

Письмо Минфина России от 14 марта 2016 года №03-03-06/1/13828

Премии за производственные результаты, осуществляемые на основании трудового договора, локального нормативного акта (положения о порядке оплаты труда), могут быть учтены в составе расходов при расчете налога на прибыль при условии, что такие расходы соответствуют критериям обоснованности и документальной подтвержденности.

А вот любые другие вознаграждения, выплачиваемые руководству или работникам организации, кроме тех, которые выплачиваются на основании трудовых договоров (контрактов), а также премии за счет средств специального назначения или целевых поступлений в расходах при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются.

УСН: изменение в течение календарного года налогоплательщиком — индивидуальным предпринимателем места жительства

Письмо Минфина России от 9 марта 2016 года №03-11-11/13037

Если в течение календарного года налогоплательщиком — индивидуальным предпринимателем было изменено место жительства, то сумму налога по УСН следует исчислять исходя из налоговой ставки, которая действовала в субъекте РФ на последний день налогового периода, за который подается в налоговый орган налоговая декларация по налогу.

Уплата госпошлины за удостоверение договора купли-продажи долей в праве общей собственности постороннему лицу

Письмо Минфина России от 14 марта 2016 года №03-05-05-04/13840

За нотариальное удостоверение договора отчуждения доли в праве общей собственности на недвижимое имущество,



независимо от количества собственников, выступающих на стороне продавца, государственная пошлина (нотариальный тариф) должна уплачиваться как за нотариальное удостоверение одного договора в размере 0,5 процента суммы договора, но не менее 300 рублей и не более 20000 рублей.

НДС: освобождаются ли от налогообложения медицинские услуги населению на безвозмездной основе, в том числе в рекламных целях

Письмо Минфина России от 9 марта 2016 года №03-07-11/12882

Российская организация занимается оказанием медицинских услуг населению и применяет льготу по НДС на основании пп. 2 п. 2 ст. 149 НК РФ. В рекламных и иных целях организация планирует оказывать данные медицинские услуги населению на безвозмездной основе. Вправе ли организация применять эту льготу при оказании услуг безвозмездно? Минфин разъяснил, что если организация оказывает населению медицинские услуги, включенные в Перечень медицинских услуг по диагностике, профилактике и лечению, оказываемых населению, реализация которых независимо от формы и источника их оплаты не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость, на безвозмездной основе, в том числе в рекламных целях, то данные услуги освобождаются от обложения НДС.

Налог на прибыль организаций: определение доли прибыли обособленного подразделения

Письмо Минфина России от 4 марта 2016 года №03-03-06/1/12526

Если в целом по организации (с учетом обособленных подразделений) отсутствует амортизируемое имущество, доля прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, рассчитывается по формуле, установленной статьей 288 НК РФ, с учетом того, что в формуле будет участвовать лишь показатель удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда).

Налог на прибыль: расходы на амортизацию основных средств

Письмо Минфина России от 4 марта 2016 года №03-03-06/3/12679

Не амортизируется имущество, приобретенное (созданное) за счет бюджетных средств целевого финансирования. Если амортизируемое имущество приобретено (создано) частично за счет бюджетных средств целевого финансирования и используется в предпринимательской деятельности, то первоначальная стоимость имущества определяется в общем порядке и уменьшается на сумму расходов, произведенных за счет бюджетных средств целевого финансирования.

НДФЛ: исчисление налога при получении квартиры по договору ренты

Письмо Минфина России от 4 марта 2016 года №03-04-05/12807

Полученное по договору ренты имущество, в том числе бесплатно, не является даром плательщику ренты и само по себе не рассматривается как его доход. Поэтому доход в виде полученного по договору ренты имущества, а, следовательно, и обязанность представления налоговой декларации по НДФЛ, возникает только в определенных случаях при прекращении договора ренты.

Применение нулевой ставки по налогу на прибыль правопреемником организации

Письмо Минфина России от 2 марта 2016 года №03-03-06/3/11862

Так как при преобразовании одного юридического лица в другое правопреемником реорганизованного юрлица в части исполнения обязанностей по уплате налогов признается вновь возникшее юрлицо, то при реорганизации в форме

преобразования, организация-правопреемник исполняет обязанности по уплате налогов. И если преобразованное юрлицо применяло нулевую налоговую ставку по статье 284_1 НК РФ, то его правопреемник также вправе применять ставку 0%, установленную статьей 284_1 НК РФ, если будут представлены все необходимые документы, предусмотренные данной статьей НК РФ.

Налог на прибыль: учет доходов и расходов от оказания образовательных услуг

Письмо Минфина России от 2 марта 2016 года №03-03-06/1/11868

Доходы организации, полученные по договору об оказании услуг, следует учитывать для целей налогообложения прибыли организаций в том налоговом периоде, в котором документально подтвержден факт оказания услуг.

Об уплате недоимки и задолженности по пеням, регулируемым законодательством о налогах и сборах

Письмо Минфина России от 2 марта 2016 года №03-02-08/ВН-9125

До взыскания суммы налога (сбора) налоговым органом направляется налогоплательщику (плательщику сбора) требование об их уплате. Оно должно быть исполнено налогоплательщиком (плательщиком сбора) в течение восьми дней с даты получения, если только в самом требовании не указан более длительный срок. Если сумма недоимки и задолженности по пеням и штрафам, относящейся к этой недоимке, составляет менее 500 рублей, то требование об их уплате должно быть направлено налогоплательщику (плательщику сбора) не позднее одного года со дня выявления недоимки. Если налогоплательщик их не уплатит, то налоговый орган вправе обратиться в суд с заявлением об их взыскании за счет имущества, в том числе денежных средств этого физлица, если общая сумма налогов, сборов, пеней, штрафов, подлежащая взысканию, превышает 3000 рублей. Если в течение трех лет со дня истечения срока исполнения самого раннего требования, такая подлежащая взысканию сумма налогов, сборов, пеней, штрафов не превысила 3000 рублей, то налоговый орган может через суд взыскать эти суммы в течение шести месяцев со дня истечения трехлетнего срока. Если сумма небольшая, то это не значит, что ее не нужно уплачивать, и она не может быть списана как безнадежная к взысканию.

Налог на прибыль: учет расходов

Письмо Минфина России от 11 марта 2016 года №03-03-06/1/15614

Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг), установлен пунктом 1 статьи 318 НК РФ, является открытым и, следовательно, определяется налогоплательщиком самостоятельно. Все иные расходы, за исключением внереализационных, относятся к косвенным расходам. Расходы, формирующие в налоговом учете стоимость произведенной и реализованной продукции, должны быть обоснованными. То есть механизм распределения затрат на производство и реализацию должен содержать экономически обоснованные показатели, обусловленные технологическим процессом. При этом налогоплательщик вправе отнести отдельные затраты, связанные с производством товаров (работ, услуг), к косвенным расходам, только если отсутствует реальная возможность отнести указанные затраты к прямым расходам, применив при этом экономически обоснованные показатели.



Учет затрат на стандартизацию

Вопрос: Согласно Налоговому кодексу РФ затраты на стандартизацию на производственном предприятии (закупку или разработку) включены в себестоимость организации. Необходимы подтверждающие эту информацию документы.

Ответ: При разрешении данного вопроса необходимо учитывать следующее.

Обоснование: В соответствии с подпунктом 2.1 пункта 1 статьи 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы налогоплательщика по стандартизации с учетом положений пункта 5 данной статьи.

Согласно пункту 5 статьи 264 НК РФ расходами по стандартизации признаются расходы на проведение работ по разработке национальных стандартов, включенных в программу разработки национальных стандартов, утвержденную национальным органом Российской Федерации по стандартизации, а также расходы на проведение работ по разработке региональных стандартов при условии соответственно утверждения стандартов в качестве национальных стандартов национальным органом Российской Федерации по стандартизации, регистрации региональных стандартов в Федеральном информационном фонде технических регламентов и стандартов в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о техническом регулировании.

Расходами по стандартизации не признаются расходы на проведение работ по разработке национальных и региональных стандартов организациями, осуществляющими их разработку в качестве исполнителя (подрядчика или субподрядчика).

Как следует из данных норм, под расходами по стандартизации затраты на стандартизацию производственного процесса не понимаются.

В данном случае следует говорить о расходах на сертификацию продукции и услуг, а также на декларирование соответствия с участием третьей стороны (подпункт 2 пункта 1 статьи 264 НК РФ), а также о других расходах, связанных с производством и (или) реализацией (подпункт 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ).

Подтверждающими данные расходы документами должны выступать акты приемки-сдачи выполненных работ (если стандартизация выполнена с привлечением сторонних организаций), а также расчетные ведомости (если речь идет о привлечении работников организации).

Согласно Налоговому кодексу РФ затраты на стандартизацию на производственном предприятии (закупку или разработку) включены в себестоимость организации. Необходимы подтверждающие эту информацию документы.

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



Отражение в налоговой декларации по налогу на прибыль безвозмездных поступлений



Вопрос: Подлежат ли включению в налоговую декларацию на прибыль безвозмездные поступления в виде денежных средств на расчетный счет организации или в натуральной форме? Если да, то каким образом?

Ответ: Те доходы (из числа безвозмездных поступлений), которые учитываются при определении налоговой базы, отражаются в составе внереализационных доходов по строке 100 и прямо по строке 103 Приложения № 1 к Листу 02 налоговой декларации.

Те доходы, которые не учитываются при определении налоговой базы, отражаются в Приложении № 1 к налоговой декларации.

Обоснование: В соответствии с пунктом 8 статьи 250 НК РФ внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 НК РФ.

При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с главой 25 НК РФ остаточной стоимости — по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) — по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком — получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки;

Так, на основании подпунктов 3, 3.4, 6, 7, 8 и 11 пункта 1 статьи 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы:

— в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку, которые получены в виде взносов (вкладов) в уставный (складочный) капитал (фонд) организации (включая доход в виде превышения цены размещения акций (долей) над их номинальной стоимостью (первоначальным размером);

— в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав в размере их денежной оценки, которые переданы хозяйственному обществу или товариществу в целях увеличения чистых активов, в том числе путем формирования добавочного капитала и (или) фондов, соответствующими акционерами или участниками.

— в виде средств и иного имущества, которые получены в виде безвозмездной помощи (содействия) в порядке, установленном Федеральным законом «О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации»;

— в виде основных средств и нематериальных активов, безвозмездно полученных в соответствии с международными договорами Российской Федерации, а также в соответствии с законодательством Российской Федерации атомными стан-

циями для повышения их безопасности, используемых для производственных целей;

— в виде имущества, полученного государственными и муниципальными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней;

— в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно:

— от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) передающей организации;

— от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) получающей организации и на день передачи имущества получающая организация владеет на праве собственности указанным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде). При этом в случае, если передающая организация является иностранной организацией, доходы, указанные в настоящем подпункте, не учитываются при определении налоговой базы только в том случае, если государство постоянного местонахождения передающей организации не включено в перечень государств и территорий, утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 НК РФ;

— от физического лица, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) этого физического лица.

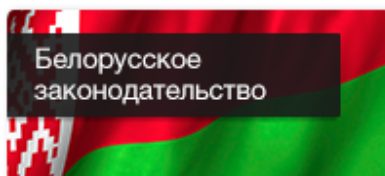
При этом полученное имущество не признается доходом для целей налогообложения только в том случае, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество (за исключением денежных средств) не передается третьим лицам.

Следовательно, в НК РФ выделяет безвозмездные поступления в виде денежных средств на расчетный счет организации или в натуральной форме, которые не включаются в состав учитываемых при определении налоговой базы доходов. Все доходы, которые прямо не указаны как исключения, учитываются в составе доходов.

Те доходы (из числа безвозмездных поступлений), которые учитываются при определении налоговой базы, отражаются в составе внереализационных доходов по строке 100 и прямо по строке 103 Приложения № 1 к Листу 02 налоговой декларации, форма которой утверждена приказом ФНС России от 26.11.2014 № ММВ-7-3/600@.

Те доходы, которые не учитываются при определении налоговой базы, отражаются в Приложении № 1 к налоговой декларации.

Болдырь А. А.,
эксперт Линии профессиональной поддержки
в области бюджетного и налогового законодательства



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!



16–20 мая



Место проведения:
Учебный комплекс ЦНТИ
Прогресс г. Санкт-Петербург,
Васильевский остров,
Средний пр-т, д. 36/40,
☎ (812) 331-88-88
Организатор: ЦНТИ Прогресс
Стоимость: 35 500 руб.

Сложные вопросы учета налога на прибыль. Практическое применение ПБУ-18

Семинар

Для главных бухгалтеров и бухгалтеров
На семинаре рассматриваются практические примеры ПБУ-18, сложные вопросы, арбитражная практика по вопросам исчисления и уплаты налога на прибыль с учетом последних изменений законодательства.

В программе:

- ➔ Изменения в порядке исчисления и уплаты налога на прибыль в 2016 году.
- ➔ Примеры по исчислению налога на прибыль с использованием «Правил бухгалтерского учета 18/02» для различных сложных случаев.
- ➔ Особенности формирования резервов в бухгалтерском и налоговом учете.
- ➔ Сложные вопросы признания расходов для целей налогового и бухгалтерского учета, с учетом последних изменений законодательной базы.
- ➔ Арбитражная практика по вопросам налогообложения.
- ➔ Сравнение IAS 12 и ПБУ 18.

20 мая



Место проведения: Санкт-Петербург, наб. реки Пряжки, 30
☎ (812) 424-56-43,
✉ office@cpklider.ru
Организатор: Центр повышения квалификации «Лидер»
Стоимость: 9785,00 руб.

Налоговые проверки:

минимизация налоговых рисков и защита от претензий налоговых органов в связи с изменением законодательства

Для руководителей и сотрудников бухгалтерских служб, бухгалтеров; для руководителей финансово-экономических служб; для собственников, генеральных, финансовых директоров.

В программе:

- ➔ Изменения в налоговом контроле за налогоплательщиком.
- ➔ Новый подход к оптимизации налогообложения в связи с изменением в контроле за налогоплательщиком.
- ➔ Процесс проведения выездной налоговой проверки. Границы налоговой проверки.
- ➔ Сделки, признанные недействительными по иску налоговых органов.

24 мая



Место проведения:
Москва, ул. Бауманская д. 6, стр. 2
Организатор: ФинКонт.
ООО УМЦ,
☎ (495) 979-99-44;
☎ +7 (812) 438-00-33,
✉ seminar@fcaudit.ru,
✉ seminar-spb@fcaudit.ru
Стоимость: 11 210,00 руб.

Заработная плата:

практика применения новелл законодательства, новые формы отчетности 6-НДФЛ, СЗВ-М (порядок сдачи и заполнения)

Для собственников, генеральных, финансовых директоров, руководителей финансово-экономических служб, руководителей и сотрудников бухгалтерских служб, бухгалтеров.

Изменения в трудовом законодательстве середины 2015 г. – 2016 г., касающиеся заработной платы.

- ➔ Первичные документы. Риски неправильного оформления.
- ➔ Трудовой договор и локальные нормативные акты.
- ➔ Оплата в праздничные и выходные дни. Суммированный учет рабочего времени. Вахтовый метод
- ➔ Удержания и вычеты из заработной платы. Материальная ответственность работника.
- ➔ Ученический договор.
- ➔ Отпуска
- ➔ Ответственность должностных лиц за нарушение трудового законодательства: административная, финансовая, уголовно-правовая.

Часть 2. НДФЛ и страховые взносы.

- ➔ НДФЛ (изменения 2015-2016 года).
- ➔ Страховые взносы (изменения 2015-2016 года). Изменения законодательства 2015-2016 года в обложении страховыми взносами и администрировании, связанном со страховыми взносами. Разъяснения ФСС в 2016 г. по наиболее важным вопросам
- ➔ Налогообложение и обложение страховыми взносами отдельных выплат.
- ➔ Обзор писем ведомств и судебной практики 2015 г., связанных с обложением выплат налогами и страховыми взносами

Часть 3. Налоговое планирование страховых взносов и зарплатных налогов.

- ➔ Ответы на вопросы и практические рекомендации



23 - 26 мая



Место проведения:

📍 Учебный комплекс

ЦНТИ Прогресс

г. Санкт-Петербург

Васильевский остров

Средний пр-т, д. 36/40,

☎ (812) 331-88-88

Организатор: ЦНТИ Прогресс

Стоимость: 35 000 руб.

Главный бухгалтер

новое в бухгалтерском учете и налогообложении.

Гражданско-правовые аспекты деятельности бухгалтера
Семинар

Для главных бухгалтеров и их заместителей
Ответственность главного бухгалтера непосредственно связана с ответственностью организации. В центре внимания программы - роль и обязанности бухгалтерии в минимизации рисков юридического лица и его руководителя.

В программе:

- ➔ Новое о бухгалтерском учете.
- ➔ Роль и обязанности бухгалтерии при заключении хозяйственных договоров. Учет трудовых отношений.
- ➔ Ответственность налогоплательщика. Арбитражная практика по спорным ситуациям взыскании недоимки, пени, штрафов. При каких условиях бухгалтер может быть привлечен к ответственности.
- ➔ Действия во время налоговых проверок.
- ➔ Анализ ситуаций из практики слушателей.
- ➔ Тренинг. Главный бухгалтер как руководитель подразделения.

26 мая



📍 Место проведения:

Москва, ул. Бутырская, д. 76, стр. 1,
бизнес-центр «Дмитровский»,

☎ (495) 956-06-92,

✉ seminar@eduel.ru

Организатор: Элкод.

Центр образования

Стоимость: 8 550,00 руб.

Наличные и безналичные расчеты в 2016 году

Для главного бухгалтера, финансового менеджера,
специалиста по налогообложению, аудитора

Наличные денежные расчеты

- ➔ Новый порядок ведения кассовых операций и новый порядок работы с наличностью. Новые правила применения ККТ. Обзор изменений.
- ➔ Новые правила контроля за кассовыми операциями в 2016 году.
- ➔ Необходимые локальные акты по организации наличных расчетов на предприятии с учетом нововведений. Новый порядок определения лимита остатка кассы.
- ➔ Кассовые документы и новые требования к их ведению. Новые возможности. Случаи, когда кассовые документы разрешено не оформлять. Типичные ошибки при документальном оформлении кассовых операций.
- ➔ Порядок работы с подотчетными суммами: сложности и решения. Злоупотребления при выдаче под отчет: ответственность главбуха и кассира возроста.
- ➔ Выдача из кассы заработной платы: сроки, порядок, документальное оформление, депонирование. Типичные нарушения. Новое ограничение на выдачу заработной платы из кассы.
- ➔ Денежные документы: порядок хранения в кассе и учета на счетах, выдачи, отчета ответственных лиц.
- ➔ Лимит расчетов наличными: новые правила и старые ошибки.
- ➔ Наличная выручка и порядок ее расходования без сдачи в банк. Новый порядок расходования наличной выручки для организаций и ИП: новые возможности и ограничения.
- ➔ Применение ККТ: основные риски, нарушения и штрафы. Оформление возвратов покупателям денег в случае отказа от товара при различных обстоятельствах. Новые разъяснения ФНС РФ.

Безналичные расчеты

- ➔ Случаи, когда закон разрешает только безналичные расчеты.
- ➔ Новая очередность списания средств со счета.
- ➔ Изменение порядка заполнения платежных поручений.
- ➔ Новые основания для приостановления операций по счетам налогоплательщика.
- ➔ Новые виды банковского и налогового контроля в области безналичных расчетов.