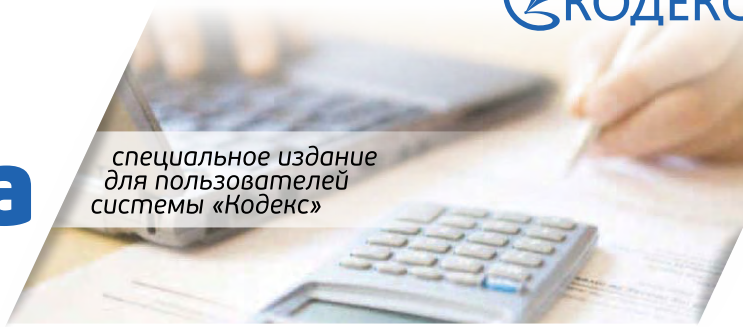


# Помощник Бухгалтера

## №8 апрель '16

специальное издание  
для пользователей  
системы «Кодекс»



Актуальная  
тема

Новости  
законодательства

Минфин  
разъясняет

Опыт  
экспертов

Обратите  
внимание

Календарь  
мероприятий

» 1

» 4

» 6

» 9

» 11

» 12

Уважаемые читатели!

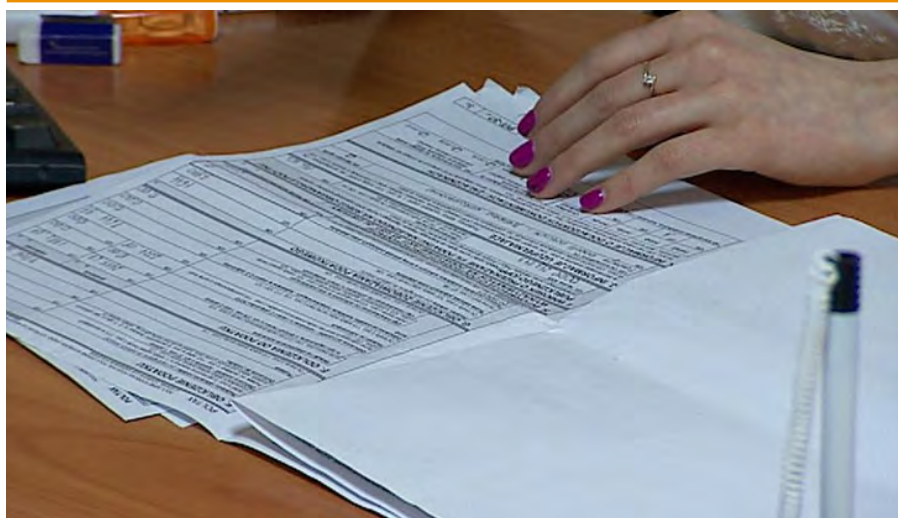


В очередном номере газеты «Помощник Бухгалтера» мы, как всегда, предложим вашему вниманию нужную и интересную информацию, познакомим вас с самыми важными новостями законодательства и судебной практики, расскажем о новых и измененных документах и материалах, которые вы найдете в вашей системе КОДЕКС.



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

### АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА



## Как заполнить платежное поручение на уплату налогов в 2016 году

**Кому нужно оформлять:** платежные поручения на уплату налогов заполняют все фирмы и индивидуальные предприниматели, когда нужно внести платежи в бюджет.

**На что обратить внимание:** с 28 марта 2016 года нужно следить за количеством знаков в полях с ИНН, КБК, КПП, ОКТМО и УИН.

**Если вы – предприниматель.** Не пропустите данный материал. Он подскажет, как правильно оформлять платежи на уплату налогов в 2016 году.

### Что изменилось в 2016 году

Правила, которых нужно придерживаться, заполняя платежные поручения при переводе денег в бюджет, утверждены приказом Минфина России от 12.11.2013 №107н (далее - приказ №107н). И в них в 2016 году внесены изменения. А именно: **чиновники уточнили, как заполнять ИНН, КБК, КПП, ОКТМО, УИН.** Об этом был издан специальный приказ Минфина России от 23.09.2015 №148н, где четко определено, сколько знаков писать в каждом из названных реквизитов. Эти уточнения вступают в силу с 28 марта 2016 года (п.2 приказа Минфина России от 23.09.2015 №148н). Поэтому теперь вам нужно следить, чтобы соблюдались

отношения, которые мы разместили в таблице. Кроме того, с 28 марта 2016 года в поле 110 «Тип платежа» не нужно указывать значение 0 (Указание Банка России от 06.11.2015 №3844-У). И еще: УИН в платежном поручении с 2016 года заполняйте, только если вы платите налоги и взносы по требованию, выписанному инспекцией. Ведь именно в этом документе налоговики указывают код УИН. В остальных случаях в поле 22 УИН ставьте значение 0. Разъяснения об этом Минфин России приводил еще в письме от 18.04.2014 №02-08-12/18188. А с 28 марта 2016 года это закреплено в правилах заполнения платежных поручений.

Помощник Бухгалтера. Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»





## Как заполнить платежное поручение на уплату налогов в 2016 году

Таблица

Сколько должно быть знаков в реквизитах платежного поручения

Название показателя	Сколько знаков содержит показатель
ИНН	10 знаков, если платежка оформлена от имени компании, 12 знаков, если платежка — от лица предпринимателя. В обоих случаях первый и второй знаки не могут быть нулевыми
КБК	20 знаков
КПП	9 знаков
ОКТМО	8 знаков для муниципальных образований, 11 знаков для населенных пунктов
УИН	20 или 25 знаков

### Как заполнить платежку на уплату налогов и сборов

Платежное поручение на перечисление налогов, сборов, страховых взносов составляют по форме 0401060, которая приведена в приложении 2 к Положению Банка России от 19.06.2012 № 383-П. Каждому ее полю присвоен свой номер. Вся необходимая информация о правилах заполнения платежей содержится в приложении 1 к Положению Банка России от 19.06.2012 № 383-П и приказе № 107н.

Оформляя платежное поручение на уплату налогов и сборов, в поле 21 «**Очередность платежа**» проставьте ту очередность, которая установлена российским законодательством. Так, перечисляя налоги и страховые взносы, а также пени и штрафы по этим платежам, в поле 21 вы можете указать значения 3 или 5. Значение 3 вписывается в платежное поручение, когда налоговые инспекции и отделения внебюджетных фондов выставили требование на принудительное взыскание задолженности. А вот значение 5 вы вписываете

в платежные поручения, которые составляете самостоятельно (п. 2 ст. 855 ГК РФ и письмо Минфина России от 20.01.2014 № 02-03-11/1603).

#### Обратите внимание

**Заполняя платежку на уплату налога самостоятельно, в поле 21 «Очередность платежа» указывайте значение 5.**

**Поле 22 «Код»** предназначено для уникального идентификатора начислений (УИН).

Перечисляя налог самостоятельно, укажите в поле 22 значение 0. Незаполненным поле 22 не оставляйте. Иначе банк может не принять документ к исполнению.

Если же перечисление вы будете делать на основании требования об уплате пеней, штрафа, недоимки, выставленного инспекцией, в платежке проставьте значение УИН, указанное в таком требовании (п. 1.1 Указания Банка России от 15.07.2013 № 3025-У).

Помощник Бухгалтера. Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»



В поле 101 укажите свой статус плательщика. Он обозначается двузначным кодом согласно приложению 5 к приказу № 107н. Например, если вы от лица организации перечисляете налоги с собственной деятельности, укажите в поле 101 код 01 «Налогоплательщик (плательщик сборов) — юридическое лицо». Организации и бизнесмены, перечисляющие налоги в качестве налоговых агентов, вписывают код 02.

[На заметку](#)

## Как заполнить платежку на уплату страховых взносов в 2016 году

Платежное поручение на уплату страховых взносов оформите по тем же правилам, что и на уплату налогов и сборов. Есть всего несколько отличий.

Так, если вы от лица организации или бизнесмена перечисляете страховые взносы за работников, то в поле 101 «Статус плательщика» отметьте код 08 «Организация (индивидуальный предприниматель), уплачивающие страховые взносы».

А вот предпринимателям, уплачивающим взносы за себя, в этом поле нужно вписать код 24 «Плательщик — физическое лицо, осуществляющее перевод денежных средств в уплату страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации».

В поле 104 укажите 20-значный **КБК** платежа в соответствии с приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н. КБК для уплаты взносов в ПФР с выплат работникам остался тот же, что был в 2015 году, — 39210202010061000160.

Бизнесменам же нужно перечислять страховые взносы за себя по новым реквизитам. Для фиксированных сумм в ПФР — 39210202140061100160 и для взносов с доходов свыше 300000 руб. — 39210202140061200160, в ФФОМС — 39210202103081011160 (приказ Минфина России от 01.12.2015 № 190н).

Далее, заполняя платежку по взносам, неважно, фирма вы или бизнесмен, в полях 106 «Основание платежа», 107 «Налоговый период», 108 «Номер документа» и 109 «Дата» укажите значение 0 (п. 5 приложения № 4 к приказу № 107н).

А предприниматели при уплате налогов с доходов от своего бизнеса отмечают код 09.

В поле 104 впишите 20-значный **КБК** платежа в соответствии с приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н. В поле 105 впишите ОКТМО. Конкретный номер указан в Общероссийском классификаторе территорий муниципальных образований ОК 033-2013, утвержденном приказом Росстандарта от 14.06.2013 № 159-ст. Для муниципальных образований коды ОКТМО состоят из 8 знаков, для населенных пунктов — из 11 знаков.

Коды ОКТМО можно посмотреть на сайте своего управления ФНС. Чтобы найти коды, зайдите на главную страницу управления ФНС своего региона в раздел «Электронные сервисы» и выберите в нем сервис «Узнай ОКТМО», введите в нем известный вам код ОКАТО или наименование муниципального образования.

В поле 106, перечисляя налоги, поставьте двузначный буквенный код **основания платежа** (п. 7 приложения 2 к приказу № 107н). При уплате текущих налогов это будет код «ТП», а погашая задолженность по требованию налоговой инспекции — код «ТР».

В поле 107 вписывают «Налоговый период». Данный показатель состоит из 10 знаков. Первые два знака определяют периодичность уплаты: месяц (МС), квартал (КВ), полгода (ПЛ), год (ГД). В 4-м и 5-м знаках для месячных платежей проставляют номер месяца текущего года, для квартальных платежей — номер квартала, для полугодовых — номер полу-

годия. Номер месяца может принимать значения от 01 до 12, номер квартала — от 01 до 04, номер полугодия — 01 или 02. В 3-м и 6-м знаках в качестве разделительных знаков проставляется точка «.». В 7-10 знаках указывают год, за который производится уплата налога. Допустим, уплачивая НДФЛ с зарплаты работников за март 2016 года, в поле 107 ставьте МС. 03.2016.

[На заметку](#)

[Узнать код ОКТМО можно на сайте своего регионального УФНС. Для этого зайдите на главную страницу сайта в раздел «Электронные сервисы» и выберите сервис «Узнай ОКТМО».](#)

**Номер документа** указывают в поле 108. Если вы исполняете требование налоговой инспекции, то впишите номер документа, на основании которого гасите недоимку или перечисляете пени, штрафы. Знак «N» при этом не проставляйте. А вот когда вносите текущие платежи, в поле 108 поставьте 0. В поле 109 впишите **дату** документа, на основании которого исчисляете налог. Здесь речь идет о требованиях, полученных из инспекции. Дата состоит из 10 знаков. Сначала день, затем месяц и год. Их надо поделить точками. Например, 12.03.2016. Если же вы добровольно платите налоги (сборы), укажите 0.

Поле 110 в платежных поручениях заполнять не следует. Раньше в нем указывали тип платежа — пени, проценты и другие платежи. Однако с 28 марта 2016 года поле 110 «Тип платежа» оставляйте пустым. Указывать значение 0 не нужно (Указание Банка России от 06.11.2015 № 3844-У и подп. «г» п. 2 приложения к приказу Минфина России от 30.10.2014 № 126н).

## Пример. Как организации заполнить платежку на перечисление налога по УСН

ООО «Успех», применяющее УСН с объектом доходы, ведет деятельность в Ельнинском районе Смоленской области. По итогам I квартала 2016 года доходы компании составили 350000 руб. Льготных ставок по налогу при УСН для объекта доходы в регионе не установлено. Поэтому авансовый платеж по налогу по УСН, который нужно перечислить по итогам I квартала 2016 года, равен 21000 руб. (350000 руб. × 6%). Платежным поручением № 72 от 14.04.2016 фирма перечислила в налоговую инспекцию авансовый платеж по УСН за I квартал 2016 года в размере 21000 руб. Заполним платежное поручение на перечисление этой суммы.

Поскольку мы перечисляем налог, то в поле 21 укажем 5 (очередность уплаты налогов, сборов и взносов).

В поле 101 укажем 01, так как налог перечисляет компания. В поле 104 запишем КБК для уплаты налога по УСН для объекта доходы — 18210501011011000110, в поле 105 — ОКТМО Ельнинского района Смоленской области — 66619000. В поле 106 отметим ТП, а в поле 07 — КВ. 01.2016, так как деньги перечисляются за I квартал 2016 года. В поле 108 поставим 0, в поле 109-0.

В поле 22 «Код» также впишем 0, так как при уплате текущих налогов и взносов, рассчитанных самостоятельно, УИН не устанавливается. В поле 24 «Назначение платежа» отметим дополнительную информацию, связанную с перечислением денег — «Авансовый платеж за I квартал 2016 года, перечисляемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН, доходы)».

Упрощенка, № 3, 2016 год

Рубрика: Рекомендации. Как составить документ

В. А. Барковец,

эксперт журнала «Упрощенка»





## Внесены изменения в Перечень медицинских товаров, реализация и ввоз которых в Россию не облагаются НДС

Постановлением Правительства РФ от 9 апреля 2016 года № 282 внесены изменения в перечень медицинских товаров, реализация которых на территории Российской Федерации и ввоз которых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежат обложению (освобождаются от обложения) налогом на добавленную стоимость, дополнившие и скорректировавшие соответствующие пункты и разделы. Теперь корректирующие очки (для коррекции зрения), а также оправы для них освобождены от обложения НДС.

Дата вступления в силу — 21.04.2016

## НДФЛ: налогообложение доходов сотрудников российских организаций, направляемых для выполнения служебных обязанностей за границу

Письмо ФНС России от 15 марта 2016 года № ОА-4-17/4241

За период нахождения работника в командировке, а также за дни нахождения в пути, за работником сохраняется средний заработок. Средняя заработная плата, ежемесячно выплачиваемая работнику за время исполнения им трудовых обязанностей за границей, может облагаться НДФЛ в Российской Федерации как по ставке 13%, так и по ставке 30% в зависимости от статуса работника как налогового резидента. При этом суточные в иностранной валюте в пределах сумм, эквивалентных 2500 рублям за каждый день пребывания в заграничной командировке, НДФЛ не облагаются независимо от налогового статуса их получателя.

## Нотариальное удостоверение решения единственного участника ООО об увеличении уставного капитала

Письмо ФНС России от 15 марта 2016 года № ГД-3-14/1086

Если было принято решение об увеличении уставного капитала ООО, то необходимо внести изменения в устав общества. При государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы юрлица, в регистрирующий орган представляется, в том числе, решение об увеличении уставного капитала общества, факт принятия которого и состав участников общества, присутствующих при принятии указанного решения, должны быть нотариально удостоверены.

## ФСС разъяснил как применять отдельные положения о страховых взносах

Письмо ФСС России от 14 марта 2016 года № 02-09-05/06-06-4615

ФСС России направил для использования в работе обзор ответов на вопросы по применению положений Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федерального фонда обязательного медицинского страхования» и Федерального закона от 24.07.98 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», подготовленные

с учетом позиции Минтруда России. В частности, ФСС разъяснил, что выплаты гражданину Республики Беларусь по договору подряда, если работы выполняются за пределами РФ, не облагаются страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

## Утверждены формы и формат представления Информации о выявлении нового объекта обложения торговым сбором, Информации о выявлении недостоверных сведений в отношении объекта обложения торговым сбором в электронной форме, а также порядок их направления в налоговый орган

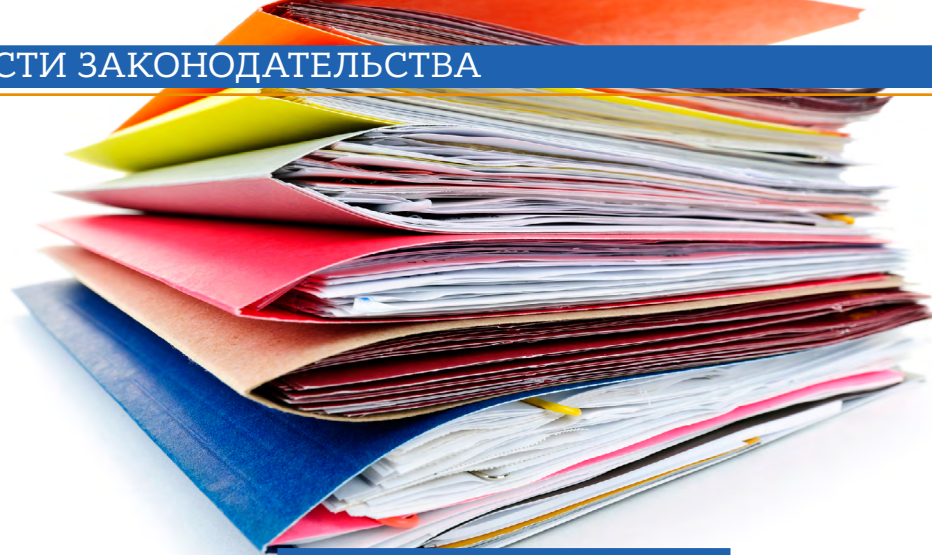
В соответствии с пунктом 4 статьи 418 НК РФ, если будут выявлены объекты обложения торговым сбором, в отношении которых в налоговый орган не представлено уведомление или по ним в уведомлении указаны недостоверные сведения, тогда уполномоченный орган в течение пяти дней должен составить акт о выявлении нового объекта обложения торговым сбором или акт о выявлении недостоверных сведений в отношении объекта обложения сбором и направить указанную информацию в налоговый орган по форме (формату) и в порядке, которые определяются ФНС. Также должен быть проинформирован плательщик торгового сбора о направлении информации в налоговый орган в течение пяти дней с даты направления информации с приложением соответствующего акта. В случае отмены соответствующего акта сведения об этом направляются уполномоченным органом в налоговый орган в аналогичном порядке. Приказом ФНС России от 10 марта 2016 года № ММВ-7-2/122 утверждены необходимые формы: «Информация о выявлении нового объекта обложения торговым сбором» и «Информация о выявлении недостоверных сведений в отношении объекта обложения торговым сбором», а также формат представления такой Информации в электронной форме и Порядок направления Информации в налоговый орган в электронной форме. Приказ зарегистрирован в Минюсте РФ 4 апреля 2016 года № 41655.

Дата вступления в силу — 18.04.2016

## Внесены изменения в форму Сведений о физическом лице, назначенном на должность нотариуса, занимающегося частной практикой (освобожденном от нее)

Приказом ФНС России от 2 марта 2016 года № ММВ-7-14/112 в соответствии с пунктами 1 и 10 статьи 85 Налогового кодекса РФ внесены изменения в приказ ФНС России от 17.09.2007 № ММ-3-09/536@, которыми в форме Н «Сведения о физическом лице, назначенном на должность нотариуса, занимающегося частной практикой (освобожденном от нее)» было откорректировано наименование и удален раздел 3, содержащий информацию о лицензии на право нотариальной деятельности. Приказ зарегистрирован в Минюсте РФ 4 апреля 2016 года № 41662.

Дата вступления в силу — 17.04.2016



## НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ✓ О внесении изменений в приказ ФНС России от 20.04.2012 № ММВ-7-6/253  
Приказ ФНС России от 04.04.2016 № ММВ-7-6/176
- ✓ О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года № 65н (представлен на госрегистрацию)  
Приказ Минфина России от 01.04.2016 № 38н
- ✓ О проведении видеоконференции  
Правительственная телеграмма Минфина России от 01.04.2016 № 21-03-04/18485
- ✓ О внесении изменений в приказ ФНС России от 31.08.2010 № ММВ-7-5/428  
Приказ ФНС России от 31.03.2016 № ММВ-7-5/169
- ✓ О внесении изменений в приказ ФНС России от 03.10.2012 № ММВ-7-8/663  
Приказ ФНС России от 31.03.2016 № ММВ-7-18/168
- ✓ О внесении изменений в сведения о модели контрольно-кассовой техники, включенной в Государственный реестр контрольно-кассовой техники  
Приказ ФНС России от 30.03.2016 № ЕД-7-20/164
- ✓ О вводе в промышленную эксплуатацию модернизированного программного обеспечения «Централизованная система регистрации» в части формирования сведений о юридических лицах, связь с которыми по адресу, указанному ими в ЕГРЮЛ, отсутствует, их использовании при осуществлении регистрационных действий и публикации на официальном сайте ФНС России  
Приказ ФНС России от 29.03.2016 № ММВ-7-6/161
- ✓ 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 24.03.2016 № 96
- ✓ Об утверждении Положения об организации выполнения работ по развитию (модернизации) и оказания услуг по сопровождению автоматизированной информационной системы Федеральной налоговой службы (АИС «Налог-3»)  
Приказ ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-6/135
- ✓ О внесении изменений в Порядок представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера в Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июня 2015 года № 99н  
Приказ Минфина России от 11.03.2016 № 25н
- ✓ Об утверждении форм и формата представления Информации о выявлении нового объекта обложения торговым сбором, Информации о выявлении недостоверных сведений в отношении объекта обложения торговым сбором в электронной форме, порядка их направления в налоговый орган  
Приказ ФНС России от 10.03.2016 № ММВ-7-2/122
- ✓ О внесении изменений в приказ ФНС России от 17.09.2007 № ММ-3-09/536  
Приказ ФНС России от 02.03.2016 № ММВ-7-14/112
- ✓ О Порядке перечисления остатков средств бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации (муниципальных бюджетных и автономных учреждений), а также средств, поступающих во временное распоряжение казенных учреждений субъектов Российской Федерации (муниципальных казенных учреждений), с соответствующих счетов, открытых территориальным органам Федерального казначейства в подразделениях Центрального банка Российской Федерации, в бюджеты субъектов Российской Федерации (местные бюджеты), а также их возврата на указанные счета  
Приказ Минфина России от 01.03.2016 № 15н
- ✓ О внесении изменений в приказы Министерства финансов Российской Федерации от 5 ноября 2009 года № 113н «Об утверждении типовых договоров об оказании услуг специализированного депозитария Пенсионному фонду Российской Федерации, доверительного управления средствами пенсионных накоплений между Пенсионным фондом Российской Федерации и управляющей компанией и об оказании услуг специализированного депозитария управляющей компании в отношении средств пенсионных накоплений» и от 31 мая 2012 года № 72н «Об утверждении типовых договоров об оказании услуг специализированного депозитария Пенсионному фонду Российской Федерации, доверительного управления средствами выплатного резерва (средствами пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата) между Пенсионным фондом Российской Федерации и государственной управляющей компанией средствами выплатного резерва и об оказании услуг специализированного депозитария государственной управляющей компании средствами выплатного резерва»  
Приказ Минфина России от 27.01.2016 № 3н





## Налог на прибыль: списание дебиторской задолженности, стоимость которой выражена в условных единицах

Письмо Минфина России от 25 марта 2016 года № 03-03-06/1/16801

Дебиторская задолженность ликвидированного должника, выраженная в условных единицах, пересчитывается по официальному курсу, установленному ЦБ РФ, и включается в состав расходов в целях налогообложения на дату признания такой задолженности безнадежной, то есть на дату внесения в ЕГРЮЛ записи о ликвидации должника. Если дебиторская задолженность признана безнадежной, денежные средства в ее погашение не поступали, доходы (расходы) в виде суммовой разницы у налогоплательщика не возникают. Сумма указанной безнадежной дебиторской задолженности списывается в размере, сформированном в учете.

## О признании внереализационных расходов и о применении вычетов налога на добавленную стоимость

Письмо Минфина России от 25 марта 2016 года № 03-03-06/1/16971

Если услуги связи из-за Интернет-взлома телефонной линии налогоплательщика фактически были получены третьим лицом и в деятельности налогоплательщика указанные услуги не использовались, такие затраты не могут быть учтены в расходах при расчете налога на прибыль. Расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены, приравниваются к внереализационным расходам. В данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти. Вычетам подлежат суммы НДС, предъяв-

ленные налогоплательщику при приобретении на территории РФ товаров (работ, услуг) для осуществления операций, облагаемых НДС, после принятия на учет таких товаров (работ, услуг) на основании счетов-фактур, выставленных продавцами. Если такие товары (работы, услуги) не используются налогоплательщиком в своей деятельности, облагаемой НДС, то оснований для получения вычета НДС нет.

## Налог на прибыль организаций: учет в расходах задолженности ликвидированного должника

Письмо Минфина России от 25 марта 2016 года № 03-03-06/1/16721

После внесения в ЕГРЮЛ записи об исключении из реестра юридического лица кредитор вправе признать задолженность безнадежной и включить эту сумму в состав расходов при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

## Порядок зачета или возврата сумм излишне уплаченных налога, сбора, пеней, штрафа

Письмо Минфина России от 25 марта 2016 года № 03-03-06/2/16974

В бюджет ежемесячно перечисляется разница между суммой авансового платежа, начисленной нарастающим итогом с начала года, и авансовым платежом, начисленным за предыдущий отчетный период. Таким образом, сумма авансового платежа, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей. Порядок зачета или возврата сумм излишне уплаченных налога, сбора, пеней, штрафа производится в соответствии со статьей 78 НК РФ.



## Налог на прибыль: предоставление займа отдельными траншами

Письмо Минфина России от 24 марта 2016 года № 03-03-06/1/16569

Если условиями договора предусмотрена выдача займа частями (траншами), то каждый новый транш, в ходе которого заемщику перечисляются денежные средства, необходимо рассматривать как возникшее долговое обязательство. В отношении траншей (долговых обязательств), возникших до 1 октября 2014 года, применяется правило пункта 1 статьи 2 Федерального закона № 32-ФЗ: для определения предельной величины процентов, подлежащих включению в состав расходов по налогу на прибыль организаций в период с 1 июля 2014 года по 31 декабря 2016 года, положения пункта 2 статьи 269 НК РФ применяются с учетом следующих особенностей: 1) величина контролируемой задолженности, выраженная в иностранной валюте, определяется по курсу ЦБ РФ на последнюю отчетную дату соответствующего отчетного (налогового) периода, но не превышающему курсы, установленные ЦБ РФ по состоянию на 1 июля 2014 года; 2) величина собственного капитала определяется без учета соответствующих положительных (отрицательных) курсовых разниц, возникших вследствие переоценки требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, в связи с изменением официальных курсов иностранных валют.

## Налог на прибыль: предоставление займа отдельными траншами

Письмо Минфина России от 24 марта 2016 года № 03-03-06/1/16569

Если условиями договора предусмотрена выдача займа частями (траншами), то каждый новый транш, в ходе которого заемщику перечисляются денежные средства, необходимо рассматривать как возникшее долговое обязательство. В отношении траншей (долговых обязательств), возникших до 1 октября 2014 года, применяется правило пункта 1 статьи 2 Федерального закона № 32-ФЗ: для определения предельной величины процентов, подлежащих включению в состав расходов по налогу на прибыль организаций в период с 1 июля 2014 года по 31 декабря 2016 года, положения пункта 2 статьи 269 НК РФ применяются с учетом следующих особенностей: 1) величина контролируемой задолженности, выраженная в иностранной валюте, определяется по курсу ЦБ РФ на последнюю отчетную дату соответствующего отчетного (налогового) периода, но не превышающему курсы, установленные ЦБ РФ по состоянию на 1 июля 2014 года; 2) величина собственного капитала определяется без учета соответствующих положительных (отрицательных) курсовых разниц, возникших вследствие переоценки требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, в связи с изменением официальных курсов иностранных валют.

## Налог на прибыль: неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности

Письмо Минфина России от 30 марта 2016 года № 03-03-06/3/17832

Не признается доходом некоммерческой организации полученное этой организацией на ведение своей уставной деятельности право безвозмездного пользования государственным или муниципальным имуществом, если такое право было передано соответствующим решением органа государственной власти или органа местного самоуправления, в котором указано целевое назначение передаваемого имущества.

## Налог на прибыль: переоценка депозита в иностранной валюте

Письмо Минфина России от 4 апреля 2016 года № 03-03-06/3/18801

Покупка валюты для её перечисления в рамках уставной деятельности в ФИДЕ и иностранным спортсменам за при-

зовые места является операцией, связанной с целевым использованием пожертвований. Поэтому возникающие курсовые разницы в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Но если некоммерческая организация приобретает за счет средств целевых поступлений валюту для размещения её на депозитных счетах (в целях сохранения от инфляции), то возникающие курсовые разницы учитываются при расчете налога на прибыль в общем порядке. Также подлежат учету и курсовые разницы, возникающие в результате переоценки средств в виде процентов по депозитам и ценным бумагам в иностранной валюте, зачисляемым на счета некоммерческой организации.

## Налог на прибыль: объекты внешнего благоустройства не подлежат амортизации

Письмо Минфина России от 1 апреля 2016 года № 03-03-06/1/18575

Являются ли амортизируемым имуществом для целей налогообложения прибыли объекты внешнего благоустройства, созданные в силу требований договора о развитии застроенных территорий либо нормативно-правовых актов органов местного самоуправления? На этот вопрос Минфин ответил, что не подлежат амортизации такие виды амортизируемого имущества, как объекты внешнего благоустройства (объекты лесного хозяйства, объекты дорожного хозяйства, сооружение которых осуществлялось с привлечением источников бюджетного или иного аналогичного целевого финансирования, специализированные сооружения судоходной обстановки), и другие аналогичные объекты.

## О применении налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость ответственными хранителями материальных ценностей государственного резерва в процессе освежения материальных ценностей государственного резерва

Письмо Минфина России от 1 апреля 2016 года № 03-07-11/18406

Суммы НДС, уплаченные в бюджет при реализации материальных ценностей, закладываемых в государственный резерв в процессе освежения материальных ценностей государственного резерва, не включаются в состав расходов для целей налогообложения прибыли организаций.

При передаче госимущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего казну Российской Федерации, исчисление суммы НДС производится покупателем — налоговым агентом при оплате этого имущества, то есть либо в момент предварительной оплаты (частичной оплаты) приобретаемого имущества, либо в момент оплаты (частичной оплаты) уже приобретенного имущества.

## НДС: нужно ли представлять в налоговые органы регистрационные удостоверения на медицинские изделия (изделия медицинского назначения), освобождаемые от налогообложения

Письмо Минфина России от 1 апреля 2016 года № 03-07-11/18691

Регистрационные удостоверения на медицинские изделия (изделия медицинского назначения), освобождаемые от обложения НДС, вместе с налоговыми декларациями представлять в налоговые органы не нужно. Но налоговые органы вправе при проведении камеральной налоговой проверки истребовать документы, подтверждающие право налогоплательщиков на освобождение от НДС.





## Налог на прибыль: документальное подтверждение почтовых расходов

Письмо Минфина России от 28 марта 2016 года № 03-03-06/1/17097

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы налогоплательщика на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, вычислительных центров и банков, включая расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем (СВИФТ, информационно-телекоммуникационной сети Интернет и иных аналогичных систем). К почтовым расходам предъявляются общие для всех расходов требования об их экономической обоснованности и документальном подтверждении. Но НК РФ не устанавливается конкретный перечень документов, которые подтверждают произведенные расходы. В свою очередь подтверждением данных налогового учета являются первичные учетные документы, которые в свою очередь должны составляться по формам, утвержденным руководителем организации, и содержать все обязательные реквизиты, установленные частью 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ.

## Оплата государственной пошлины при обращении в арбитражный суд: установлены ли обязательные требования по заполнению графы «назначение платежа»?

Письмо Минфина России от 1 апреля 2016 года № 03-05-06-03/18451

Факт уплаты государственной пошлины плательщиком в наличной форме подтверждается либо платежным поручением с отметкой банка или соответствующего органа казначейства, либо квитанцией установленной формы, выдаваемой плательщику банком, либо квитанцией, выдаваемой плательщику должностным лицом или кассой органа, в который производилась оплата, либо информацией в ГИС ГМП.

Перечень и описание реквизитов распоряжений — платежного поручения, инкассового поручения, платежного требования, платежного ордера приведены в приложениях к Положению № 383-П. Номера реквизитов платежного поручения, инкассового поручения, платежного требования, платежного ордера приведены в приложениях 3, 5, 7 и 10 к Положению № 383-П (пункт 1.10 Положения № 383-П).

А вот правильность их заполнения для перечисления госпошлины в бюджет необходимо обратиться в орган, совершающий юридически значимое действие (арбитражный суд), или в государственный орган, являющийся главным администратором по ее уплате (ФНС России).

## НДС: услуги по аренде недвижимого имущества, оказываемые органом местного самоуправления некоммерческой организации

Письмо Минфина России от 4 апреля 2016 года № 03-07-14/18864

Услуги по аренде недвижимого имущества, оказываемые органом местного самоуправления некоммерческой организации, облагаются НДС.

## УСН: суммы просроченной кредиторской задолженности по авансовым платежам, полученные налогоплательщиками

Письмо Минфина России от 14 марта 2016 года № 03-11-06/2/14135

Суммы просроченной кредиторской задолженности по авансовым платежам, полученные налогоплательщиками на УСН, при определении налоговой базы не учитываются.

## Трудовой договор: руководителем организации является ее единственный учредитель

Письмо Минфина России от 15 марта 2016 года № 03-11-11/14234

Если руководителем организации является ее единственный учредитель, то есть одна из сторон трудового договора отсутствует, то трудовой договор не может быть заключен. При этом в ООО, состоящем из одного участника, решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания участников общества, принимаются единственным участником общества единолично и оформляются письменно. То есть трудовые отношения с директором как с работником оформляются не трудовым договором, а решением единственного участника. И генеральный директор общества, являющийся его же единственным учредителем, вправе принять решение об установлении порядка начисления дивидендов общества ежеквартально с обложением их НДФЛ.

## Государственная пошлина за регистрацию договора о внесении права аренды земельного участка в уставный капитал юридического лица, если предметом аренды являются несколько земельных участков

Письмо Минфина России от 25 марта

2016 года № 03-05-06-03/16881

За госрегистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество, договоров об отчуждении недвижимого имущества (сделок) физлицами уплачивается госпошлина в размере 2000 рублей, организациями — в размере 22000 рублей. Поэтому если с заявлением о регистрации соглашений (договоров) о переуступке прав и обязанностей по договору аренды обращается юрлицо, то госпошлина уплачивается в размере 22000 рублей, вне зависимости от количества земельных участков, если они являются предметом одного договора аренды.

## Сроки хранения документов (информации)

Письмо Минфина России от 23 марта 2016 года № 03-02-08/16273

Налогоплательщик обязан в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов. Данные документы могут храниться не только на бумажных носителях, но и в виде электронных документов. А срок хранения документов соответствует сроку, за который может быть проведена выездная налоговая проверка.

## УСН: уменьшение налога на сумму уплаченных страховых взносов

Письмо Минфина России от 24 марта 2016 года № 03-11-11/16418

Индивидуальный предприниматель на УСН с объектом «доходы» без наёмных работников вправе уменьшать налог на сумму страховых взносов, уплаченных в налоговом периоде, за который подается налоговая декларация. Если индивидуальный предприниматель без наёмных работников уплатит за 2015 год страховые взносы в фиксированном размере, исчисленные с суммы дохода, превышающего 300000 руб., в марте 2016 года, то данный фиксированный платеж следует учитывать при расчете налога по УСН за отчетный (налоговый) период 2016 года.

## Налог на прибыль: учет расходов по служебным поездкам работников при дистанционной работе

Письмо Минфина России от 25 марта

2016 года № 03-03-06/1/16904

Из определения дистанционной работы, данного в статье 312.1 ТК РФ, следует, что для работника местом постоянной работы является место его нахождения. Поэтому поездка работника в место нахождения работодателя является командировкой, и на работника распространяются гарантии как при направлении работника в служебные командировки, и командировочные расходы работника работодатель должен возместить. Расходы работодателя на командировки отражаются в прочих расходах, связанных с производством и реализацией





## Предельный размер дохода организации на УСН

**Вопрос:** Мы находимся на УСН. Предельная сумма дохода должна быть 45 млн руб. Хотелось бы уточнить, для каких организаций? Есть информация, что это указывается в письмах Минфина?

**Ответ:** Поскольку ваша организация уже находится на УСН, то сумма дохода не должна превышать 79740000 руб. Применять УСН не могут организации, указанные в п. 3 ст. 346\_12 НК РФ.

**Обоснование:** Согласно п. 2 ст. 346\_12 НК РФ сумма 45 млн руб. является предельным размером дохода организации для перехода на УСН. Сумма дохода в размере 79740000 руб. является предельной для нахождения на УСН и определяется на основании п. 4 ст. 346\_13 НК РФ:

«4. Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика, определяемые в соответствии со статьей 346\_15 и подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346\_25 настоящего Кодекса, превысили 60 млн рублей и (или) в течение отчетного (налогового) периода допущено несоответствие требованиям, установленным пунктами 3 и 4 статьи 346\_12 и пунктом 3 статьи 346\_14 настоящего Кодекса, такой налогоплательщик считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения с начала того квартала, в котором допущены указанное превышение и (или) несоответствие указанным требованиям.»

Следует отметить, что величина предельного размера доходов налогоплательщика, ограничивающая право налогоплательщика на применение упрощенной системы налогообложения, подлежит индексации в порядке, предусмотренном пунктом 2 статьи 346\_12 настоящего Кодекса.

Следовательно, 60000000 руб.  $\times 1,329 = 79740000$  руб., где: 1,329 – коэффициент-дефлятор (приказ Минэкономразвития России от 20.10.2015 № 772).

В соответствии с п. 3 ст. 346\_12 НК РФ упрощенную систему налогообложения не могут применять следующие организации:

1. организации, имеющие филиалы;
2. банки;
3. страховщики;
4. негосударственные пенсионные фонды;
5. инвестиционные фонды;
6. профессиональные участники рынка ценных бумаг;
7. ломбарды;
8. организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;
9. организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр;
10. нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских;
11. организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;
12. подпункт утратил силу с 1 января 2004 года
13. организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) в соответствии с главой 26\_1 настоящего Кодекса;
14. организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов.

Данное ограничение не распространяется:

– на организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25 процентов;

– на некоммерческие организации, в том числе организации потребительской кооперации, осуществляющие свою деятельность в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 июня 1992 года № 3085-1 «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации», а также на хозяйственные общества, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы, осуществляющие свою деятельность в соответствии с указанным Законом;

– на учрежденные в соответствии с Федеральным законом от 23 августа 1996 года № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» бюджетными и автономными научными учреждениями хозяйственные общества и хозяйственные партнерства, деятельность которых заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности (программ для электронных вычислительных машин, баз данных, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау), исключительные права на которые принадлежат указанным научным учреждениям (в том числе совместно с другими лицами);

– на учрежденные в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» образовательными организациями высшего образования, являющимися бюджетными и автономными учреждениями, хозяйственные общества и хозяйственные партнерства, деятельность которых заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности (программ для электронных вычислительных машин, баз данных, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау), исключительные права на которые принадлежат указанным образовательным организациям (в том числе совместно с другими лицами);

15. организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, превышает 100 человек
16. организации, у которых остаточная стоимость основных средств, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превышает 100 млн рублей. В целях настоящего подпункта учитываются основные средства, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 настоящего Кодекса;
17. казенные и бюджетные учреждения;
18. иностранные организации;
19. организации и индивидуальные предприниматели, не уведомившие о переходе на упрощенную систему налогообложения в сроки, установленные пунктами 1 и 2 статьи 346\_13 настоящего Кодекса;
20. микрофинансовые организации;
21. частные агентства занятости, осуществляющие деятельность по предоставлению труда работников (персонала).

Мозутова С.В.,

эксперт в области бухгалтерского учета, ценообразования и сметного дела в строительстве



## Уплата дополнительных страховых взносов за вредность

**Вопрос:** Сейчас, как происходит: есть сотрудники, по которым мы перечисляем дополнительный % за вредность в ПФР. Получила информация, что сейчас такой доп. % мы должны перечислять только на тех людей, которые работают на полную ставку, а на тех, которые работают на ставку менее единицы, – не должны? Так ли это? Какие нормативно-правовые акты регламентируют этот процесс?

**Ответ:** Новая информация не соответствует позиции Минтруда России, из которой следует, что страховые взносы по дополнительным тарифам начисляются и на выплаты работникам, занятым не на полную ставку.

**Обоснование:** В пункте 2 письма Минтруда России от 05.06.2013 № 17-3/10/2-3105 рассмотрен вопрос о том, в каком порядке начисляются страховые взносы по дополнительным тарифам на выплаты в пользу работников, занятых на работах с вредными и тяжелыми условиями труда на условиях неполного рабочего дня или неполной рабочей недели.

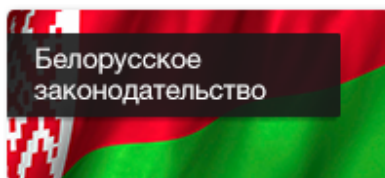
Согласно частям 1 и 2 статьи 58.3 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» дополнительные тарифы страховых взносов применяются для плательщиков страховых взносов – организаций в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, занятых в видах работ, указанных в подпунктах 1-18 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации».

В случае занятости работника на работах, указанных в подпунктах 1 и 2-18 пункта 1 статьи 27 Федерального закона № 173-ФЗ, на условиях неполного рабочего дня или неполной рабочей недели исчисление страховых взносов производится организацией по соответствующим дополнительным тарифам со всех выплат и вознаграждений, включаемых в базу для начисления страховых взносов в соответствии с положениями части 1 статьи 8 Федерального закона № 212-ФЗ, начисленных в пользу данного работника в связи с осуществлением работ с вредными и тяжелыми условиями труда.

Следовательно, с сумм выплат, начисленных работнику в связи с выполнением на условиях неполного рабочего дня работ с вредными и тяжелыми условиями труда, необходимо исчислять и уплачивать страховые взносы по дополнительным тарифам.

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](http://www.kodeks.ru). Зайдя на сайт, справа вы увидите соответствующий баннер. Благодарим за участие в опросе!



## 31 мая - 3 июня

Место проведения: Санкт-Петербург, набережная реки Мойки, д. 58,  
Организатор: ФинКонт. УМЦ в Санкт-Петербурге,  
☎ (812) 438-00-33,  
✉ seminar-spb@fcaudit.ru,  
🌐 www.fcaudit.ru  
Стоимость: 31 160 руб.

### Главный бухгалтер

Для руководителей финансово-экономических служб, главных бухгалтеров, бухгалтеров.

#### В программе:

- Главный бухгалтер как руководитель подразделения
- «Секреты» рационального использования своего времени для принятия решений в ситуации нестабильности
- Бизнес-этикет - создание гармонии в команде и кодекса этического поведения
- Бухгалтерский учет и отчетность в 2016 году
- Учет расчетов с персоналом по оплате труда: законодательные новации
- Учет готовой продукции, основных средств и МПЗ
- Учет расчетов между предприятиями
- Налоги и налогообложение
- Налоговое планирование и налоговая оптимизация 2016 г

## 14 июня

Место проведения: Москва, ул. Бутырская, д. 76, стр. 1, бизнес-центр «Дмитровский»  
Организатор: Элкод. Центр образования,  
☎ (495) 956-06-92,  
✉ seminar@eduel.ru,  
🌐 www.eduel.ru  
Стоимость: 8 550,00 руб.

### Пособия по временной нетрудоспособности и в связи с материнством: взносы и НДФЛ в 2016 году – новости и сложные случаи

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

#### В программе:

- Социальные пособия в 2016 году
- Страховые взносы в 2016 году
- Пенсионное обеспечение: полная перезагрузка. Последний шанс выбрать пенсионную схему для себя.
- НДФЛ – все новшества в 2016 году

## 21 июня

Место проведения: Москва, ул. Большая Новодмитровская, д. 14, стр. 2 (Бизнес-центр «Новодмитровский»)  
Организатор: Академия успешного бизнеса,  
☎ (495) 748-03-16,  
✉ info@sba-consult.ru,  
🌐 www.sba-consult.ru  
Стоимость: 8 075 руб.

### Глобальные изменения в расчете зарплаты в 2016 г. Новая отчетность в фонды и по НДФЛ (зачет часов ИПБ)

Семинар рассчитан на: главных бухгалтеров, специалистов финансовых и бухгалтерских служб, аудиторов, кадровых работников.

#### В программе:

- Изменения в расчете НДФЛ и страховых взносов:
- Защита расходов по зарплате и иным выплатам сотрудников:
- Анализ споров с работниками при увольнении и снижении зарплат:
- Сложные вопросы начисления зарплаты, премий, отпусков, командировочных выплат:
- Если работник – иностранец:
- Сложные вопросы исчисления больничных, декретных и детских пособий

## 21 июня

Место проведения: Москва, ул. Бутырская, д. 76, стр. 1, бизнес-центр «Дмитровский»  
Организатор: Элкод. Центр образования,  
☎ (495) 956-06-92,  
✉ seminar@eduel.ru,  
🌐 www.eduel.ru  
Стоимость: 8 550 руб.

### Налоговая оптимизация. Методы снижения рисков

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

#### В программе:

- Без чего нельзя начинать налоговую оптимизацию
- Карта налоговой оптимизации
- Возможности налоговой оптимизации
- Налог на прибыль
- НДС.