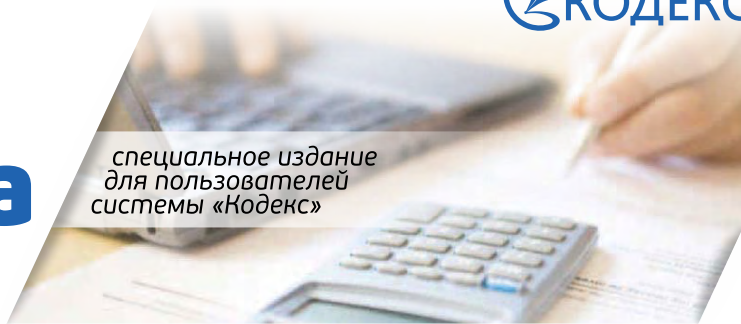


Помощник Бухгалтера

№13 июль '16



специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

Новости
законодательства

Минфин
разъясняет

Опыт
экспертов

Обратите
внимание

Календарь
мероприятий

» 1

» 3

» 6

» 8

» 9

» 10

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



Беспроцентный заем: три ловушки при расчете НДФЛ с матвыгоды

Выгоду считайте независимо от того, когда сотрудник получил заем

Доход по беспроцентному займу определяйте на последний день месяца

При частичном возврате займа выгоду считайте дважды

Если сотрудник или учредитель компании пользуется беспроцентным займом, у него возникает материальная выгода от экономии на процентах. С 2016 года НДФЛ с нее считайте по-новому. Определять матвыгоду нужно на последний день каждого месяца независимо от даты возврата займа (подп. 7 п. 1 ст. 223 НК РФ). Ставка НДФЛ – 35%. Налог удержите из других дохо-

дов сотрудника.

Но из Кодекса неясно, как рассчитать выгоду и НДФЛ, если сотрудник получил заем до 2016 года или вернул долг в середине месяца. Из-за этих ловушек компания может занижить налог и исказить форму 6-НДФЛ. Ответы, которые помогут избежать ошибок и штрафов, – в нашей статье.

Беспроцентный заем: три ловушки при расчете НДФЛ с матвыгоды

Ловушка 1. Сотрудник получил заем до 2016 года

Выгоду от экономии на процентах до 2016 года считали на дату, когда сотрудник вернул беспроцентный заем (письмо Минфина России от 10.06.2015 № 03-04-05/33645). Если он получил заем до 2016 года и не возвращал долг, материальной выгоды у него за этот период не возникало.

В Кодексе нет переходных правил для расчета выгоды и НДФЛ по прошлогодним займам. А значит, по таким договорам на 31 января 2016 года надо было посчитать выгоду и начислить НДФЛ за весь период с момента выдачи займа. Независимо от даты, когда сотрудник получил заем – в прошлом году или более трех лет назад (письма Минфина России от 18.03.2016 № 03-04-07/15279 и от 15.02.2016 № 03-04-05/7920). Чтобы снизить риски штрафов, стоит перепроверить, как компания посчитала выгоду и НДФЛ с прошлогодних займов.

ВАЖНО

Ставка НДФЛ с матвыгоды зависит от статуса сотрудника

Материальная выгода от экономии на процентах за пользование займом облагается НДФЛ по ставке 35%. Эта ставка действует, только если доход получил резидент (п. 2 ст. 224 НК РФ).

Когда получатель материальной выгоды – нерезидент, начислите НДФЛ по ставке 30%. Это относится как к сотрудникам, которые трудятся по патенту, так и к гражданам стран – участников ЕАЭС. Но если нерезидент на конец года получит статус резидента, с начала года пересчитайте налог с материальной выгоды по ставке 35% (письмо Минфина России от 26.10.2015 № 03-04-06/61780)

ПРИМЕР 1

Сотрудник 1 июля 2015 года получил беспроцентный заем – 200000 руб. на год. На 31 января компании надо было дважды посчитать выгоду от экономии на процентах и начислить НДФЛ по ставке 35% – за январь 2016 года и за июль – декабрь 2015 года. Для этого заем надо умножить на 2/3 ставки ЦБ РФ на дату получения дохода, количество календарных дней пользования деньгами и разделить на число дней в году. В обычном – на 365 дней, в високосном – на 366 дней.

Выгода за январь 2016 года составит 1242,26 руб. (200000 руб. x 11% x 2/3: 366 дн. x 31 дн.). НДФЛ – 435 руб. (1242,26 руб. x 35%).

Выгода за июль-декабрь 2015 года – 7353,42 руб. (200000 руб. x 11% x 2/3: 365 дн. x 183 дн.). НДФЛ – 2574 руб. (7353,42 руб. x 35%).

Выгоду и налог надо считать ежемесячно, включительно по месяц, в котором сотрудник вернет заем.

Ловушка 2. Сотрудник вернул деньги в середине месяца

Сотрудники нередко возвращают заем полностью или частично в начале или середине месяца. Конкретная дата зависит от условий договора. Но датой получения матвыгоды в любом случае будет последний день месяца. Выгоду считайте по ставке ЦБ РФ, которая действует на последний день месяца (письмо Минфина России от 15.02.2016 № 03-04-06/8109). Причем если сотрудник частично вернул заем в середине месяца, материальную выгоду определите отдельно по каждой сумме.

ПРИМЕР 2

Сотрудник 29 февраля 2016 года получил беспроцентный заем – 200000 руб. на год. 20 апреля он вернул 50000 руб. На 30 апреля надо посчитать материальную выгоду и НДФЛ по ставке 35%. Выгода составит 1102,01 руб. (200000 руб. x 11% x 2/3: 366 дн. x 20 дн. + 150000 руб. x 11% x 2/3: 366 дн. x 10 дн.). НДФЛ – 386 руб. (1102,01 руб. x 35%).

Датой получения дохода в виде матвыгоды в любом случае будет последний день месяца.

Ловушка 3. Доходы меньше НДФЛ с матвыгоды

Налог с матвыгоды иногда превышает доход сотрудника. Это не значит, что компания вправе не удерживать НДФЛ. Налог с материальной выгоды удерживайте из доходов сотрудника ежемесячно в пределах 50% суммы выплачиваемого дохода в денежной форме (п. 4 ст. 226 НК РФ).

Когда дохода не хватает, оставшуюся сумму НДФЛ удержите при следующей выплате дохода до 1 марта следующего года. Либо до даты, когда компания представит сообщение о невозможности удержать НДФЛ.

ПРИМЕР 3

На 31 января 2016 года компания посчитала материальную выгоду от экономии на процентах за январь 2012 года – декабрь 2015 года и начислила НДФЛ по ставке 35% – 64167 руб.

Зарплата сотрудника – 30000 руб., НДФЛ с нее – 3900 руб. (30000 руб. x 13%). За январь компания была вправе удержать только 13050 руб. [(30000 руб. – 3900 руб.) x 50%]. Оставшуюся сумму – 51117 руб. (64167 руб. – 13050 руб.) можно удержать с сотрудника частями при выплате зарплаты за февраль, март, апрель и т. д.

Российский налоговый курьер, №10, 2016 год

Рубрика: Официальное мнение

Николай Стельмах, советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса



Расширен перечень плательщиков, имеющих право применять ЕСХН



Федеральным законом от 23.06.2016 № 216-ФЗ внесены изменения в статьи 346.2 и 346.3 НК РФ, регулирующие правила применения ЕСХН. С 01.01.2017

ЕСХН имеет право применять новая категория налогоплательщиков — организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие сельскохозяйственным товаропроизводителям вспомогательные услуги в области растениеводства и животноводства. При этом доход от реализации данных услуг должен составлять не менее 70%. Для применения спецрежима указанными плательщиками с 01.01.2017, уведомление в налоговый орган должно быть направлено не позднее 15.02.2017.

Дата вступления в силу — 01.01.2017

Уточнен стандарт бухучета доходов и расходов некредитных финансовых организаций

Указанием Банка России от 20.05.2016 № 4022-У уточнен стандарт бухучета доходов и расходов для следующих некредитных финансовых организаций: профессиональных участников рынка ценных бумаг; акционерных инвестиционных фондов; организаторов торговли; центральных контрагентов; клиринговых организаций; специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда; управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй; кредитных рейтинговых агентств; страховых брокеров.

Соответствующие изменения внесены

в Положение Банка России от 2 сентября 2015 года № 487-П. Дата вступления в силу — 01.01.2017

Уточнены правила отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска

Постановлением Правительства РФ от 17.06.2016 № 551 внесены изменения в Правила отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01.12.2005 № 713.

Изменениями закреплено, что, если страхователь, осуществляющий свою деятельность по нескольким видам экономической деятельности, не подтверждает основной вид экономической деятельности, такой страхователь в соответствующем году подлежит отнесению к имеющему наиболее высокий класс профессионального риска виду экономической деятельности в соответствии с кодами по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности, указанными в отношении этого страхователя в Едином государственном реестре юридических лиц.

Дата вступления в силу — 01.01.2017

Порядок зачисления ЕНВД в бюджет

Письмо ФНС России от 31 мая 2016 года № ЗН-2-1/635

Уплачиваемый ЕНВД от осуществления предпринимательской деятельности по виду «розничная торговля вне магазинов» в объеме 100% зачисляется в местный бюджет.

ФНС направила контрольные соотношения показателей налоговой декларации по УСН

Письмо ФНС России от 30 мая 2016 года № СД-4-3/9567

ФНС направила для использования в практической работе контрольные соотношения показателей налоговой декларации по УСН, утвержденной приказом ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99.

Транспортный налог: предоставление налоговых льгот инвалидам

Письмо ФНС России от 10 июня 2016 года № СА-17-11/90



Автомобили легковые не облагаются транспортным налогом в двух случаях: — автомобили, специально оборудованные для использования инвалидами, то есть оборудованные с учетом функциональных возможностей и потребностей инвалидов. При этом для освобождения таких автомобилей от налогообложения порядок, источник их приобретения, а также мощность их двигателей значения не имеют; — автомобили, полученные или приобретенные через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке и при этом имеющие двигатель мощностью до 100 лошадиных сил.

Как устанавливается и исчисляется транспортный налог

Письмо ФНС России от 2 июня 2016 года № БС-3-11/2508

Налоговые ставки, установленные в пункте 1 статьи 361 НК РФ, могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в десять раз. При этом указанное ограничение не применяется в отношении автомобилей легковых с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 150 л. с. (до 110,33 кВт) включительно. Еще могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств, и (или) их экологического класса. Сумма налога исчисляется в отношении автотранспортного средства на основании сведений, представляемых в налоговые органы органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации. Ставка, применяемая при налогообложении транспортным налогом, определяется на основании представляемых уполномоченными органами в налоговые органы сведений о типе транспортного средства (например: легковые автомобили, автобусы, грузовые автомобили и т. д.).

Помощник Бухгалтера Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»



НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ✓ 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 23.06.2016 № 216
- ✓ ФНС России переходит на новые коды ОКВЭД при регистрации ЮЛ и ИП
Информация ФНС России от 23.06.2016
- ✓ Об уплате земельного налога на основании налогового уведомления
Информация ФНС России от 22.06.2016
- ✓ О дате, месте и времени проведения второго этапа конкурса на включение в кадровый резерв Министерства финансов Российской Федерации по группам должностей государственной гражданской службы
Приказ Минфина России от 21.06.2016 № 213
- ✓ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 3 августа 2015 года № 249
Приказ Минфина России от 20.06.2016 № 207
- ✓ Об утверждении Положения о Департаменте государственного регулирования в сфере производства, переработки и обращения драгоценных металлов и драгоценных камней и валютного контроля Министерства финансов Российской Федерации
Приказ Минфина России от 20.06.2016 № 205
- ✓ 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 20.06.2016 № 90н
- ✓ 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 20.06.2016 № 89н
- ✓ Государственная Дума приняла закон о налогообложении электронных услуг, оказываемых в интернете
Информация ФНС России от 17.06.2016
- ✓ О внесении изменений в приложения № 1-3 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 4 декабря 2014 года № 143н «Об утверждении форм отчетов о расходах и численности работников федеральных государственных органов, государственных органов субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований, а также Инструкции о порядке их составления и представления» (представлен на госрегистрацию)
Приказ Минфина России от 16.06.2016 № 86н
- ✓ Об утверждении Положения о Департаменте регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности
Приказ Минфина России от 14.06.2016 № 199
- ✓ Об утверждении Положения о Департаменте доходов Министерства финансов Российской Федерации
Приказ Минфина России от 14.06.2016 № 200
- ✓ О внесении изменений в приказ ФНС России от 30.12.2013 № НД-7-5/661
Приказ ФНС России от 10.06.2016 № СА-7-5/361
- ✓ Об утверждении Положения о Департаменте бюджетной политики и стратегического планирования
Приказ Минфина России от 09.06.2016 № 195
- ✓ Об установлении форм отчетности о товарах, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны на территории свободного порта Владивосток, и товарах, изготовленных (полученных) с использованием товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны на территории свободного порта Владивосток, порядка заполнения этих форм и порядка и сроков представления в таможенный орган отчетности о таких товарах
Приказ Минфина России от 08.06.2016 № 79н
- ✓ О вступлении в силу приказа ФНС России от 11 февраля 2016 года № ММВ-7-14/72
Информация ФНС России от 08.06.2016
- ✓ О земельных участках, входящих в состав общего имущества многоквартирного дома
Информация ФНС России от 08.06.2016
- ✓ Об утверждении Положения об Административном департаменте
Приказ Минфина России от 08.06.2016 № 194
- ✓ О внесении изменений и дополнений в приказ ФНС России от 27.12.2012 № ММВ-7-1/1005
Приказ ФНС России от 06.06.2016 № ММВ-7-1/358
- ✓ О внесении изменений в Порядок формирования и представления главными распорядителями средств федерального бюджета обоснований бюджетных ассигнований, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 марта 2015 года № 38н
Приказ Минфина России от 31.05.2016 № 74н
- ✓ Об утверждении Положения о порядке принятия федеральными государственными гражданскими служащими Федеральной налоговой службы и ее территориальных органов почетных и специальных званий (кроме научных), наград иностранных государств, международных организаций, политических партий, иных общественных объединений, в том числе религиозных, и других организаций
Приказ ФНС России от 31.05.2016 № ММВ-7-4/352
- ✓ О внесении изменений в Порядок составления и ведения кассового плана исполнения федерального бюджета в текущем финансовом году, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 декабря 2013 года № 117н
Приказ Минфина России от 30.05.2016 № 73н
- ✓ О сервисе «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц»
Информация ФНС России от 27.05.2016



- ✔ О внесении изменений и дополнений в приказ МНС России от 17.11.2003 № БГ-3-06/627 и в приказ ФНС России от 04.02.2016 № ММВ-7-2/60
Приказ ФНС России от 27.05.2016 № ММВ-7-2/343
- ✔ Об утверждении Положения о Правовом департаменте Министерства финансов Российской Федерации
Приказ Минфина России от 25.05.2016 №181
- ✔ Об утверждении состава и порядка представления Федеральной налоговой службой и Федеральной таможенной службой сведений, предусмотренных подпунктом 1_1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации
Приказ Минфина России от 25.05.2016 № 72н/ММВ-7-15/335
Приказ ФНС России от 25.05.2016 № 72н/ММВ-7-15/335
- ✔ ФНС России начала работу по исчислению имущественных налогов
Информация ФНС России от 16.05.2016
- ✔ С помощью сервиса «Решения по жалобам» налогоплательщики могут уточнить позицию налогового органа по своему обращению
Информация ФНС России от 05.05.2016
- ✔ В отношении должников, привлеченных к субсидиарной ответственности, начали применяться новые нормы КоАП
Информация ФНС России от 28.04.2016
- ✔ Расчет по налогу на имущество организаций за I квартал 2016 года необходимо представить до 4 мая
Информация ФНС России от 22.04.2016
- ✔ Идет декларационная кампания: представить декларацию о доходах за 2015 год необходимо до 4 мая
Информация ФНС России от 27.03.2016
- ✔ На сайте ФНС России можно рассчитать сумму земельного налога
Информация ФНС России от 04.03.2016
- ✔ На сайте ФНС России создан раздел о системе маркировки меховых изделий
Информация ФНС России от 20.02.2016
- ✔ ФНС России разъясняет спорные вопросы исчисления земельного налога
Информация ФНС России от 12.02.2016
- ✔ В заявлении на получение патента предпринимателю необходимо указать применяемую налоговую ставку
Информация ФНС России от 11.02.2016
- ✔ Изменился порядок расчета коэффициента владения объектом недвижимости, облагаемым налогом на имущество организаций по кадастровой стоимости
Информация ФНС России от 11.02.2016
- ✔ О государственной регистрации юридического лица
Информация ФНС России от 15.01.2016



В каком случае ИП обязан представлять в налоговый орган расчет сумм НДС

Письмо Минфина России от 10 мая 2016 года № 03-04-05/26580

Индивидуальный предприниматель обязан представлять в налоговый орган по месту своего учета (месту жительства) расчет сумм НДС только в случае, если он в соответствии со статьей 226 и пунктом 2 статьи 226_1 НК РФ признается налоговым агентом.

УСН: доход управляющей организации

Письмо Минфина России от 13 мая 2016 года № 03-11-06/2/27655

Если предпринимательская деятельность управляющей организации, исходя из договорных обязательств, является посреднической деятельностью по поручению собственников помещений в многоквартирном доме по закупке коммунальных услуг, то доходом указанной организации будет являться комиссионное, агентское или иное аналогичное вознаграждение.

Уплата госпошлины за внесение в Единый государственный реестр прав на недвижимое имущество и сделок с ним сведений о договорах аренды земельных участков

Письмо Минфина России от 18 мая 2016 года № 03-05-04-03/28347

Государственная пошлина при государственной регистрации ограничения (обременения) права в соответствии с договором аренды, заключенным до вступления в силу Федерального закона от 21 июля 1997 года № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», должна уплачиваться в отношении каждого объекта недвижимого имущества в размере половины государственной пошлины, установленной подпунктом 22 пункта 1 статьи 333_33 Налогового кодекса Российской Федерации. Аналогичная позиция применима и при рассмотрении вопроса уплаты государственной пошлины за внесение изменений в запись Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним в соответствии с подпунктом 27 пункта 1 статьи 333_33 Налогового кодекса Российской Федерации.

УСН: заключение соглашения к договору займа

Письмо Минфина России от 31 мая 2016 года № 03-11-06/2/31554

При заключении соглашения к договору займа, предусматривающего, что остаток невыплаченных заемщиком процентов не подлежит выплате заимодавцу, данные не выплаченные проценты у организации-заимодавца не учитываются в составе доходов при определении объекта налогообложения по УСН.

Налог на прибыль: затраты на дополнительно оплачиваемые отпуска

Письмо Минфина России от 31 мая 2016 года № 03-03-06/3/31323

Затраты на дополнительно оплачиваемые отпуска, предоставляемые в соответствии с требованиями статьи 116 ТК РФ, учитываются при расчете налога на прибыль организаций в составе расходов на оплату труда.

Налог на прибыль: расходы получателя дивидендов

Письмо Минфина России от 31 мая 2016 года № 03-03-06/1/31315

При определении налоговой базы по дивидендам дивидендная налоговая база не уменьшается на расходы получателя дивидендов.

Порядок уплаты налогов ИП при совмещении специальных налоговых режимов

Письмо Минфина России от 25 мая 2016 года № 03-11-11/29934

Если ИП прекратил осуществлять деятельность, в отношении которой применялась ПСН, до истечения срока действия патента, то налог следует перерассчитать исходя из фактического периода времени осуществления указанного вида предпринимательской деятельности в календарных днях. Если при перерасчете у индивидуального предпринимателя появляется переплата, то он вправе, подав соответствующее заявление, вернуть или зачесть ее в счет уплаты других налогов, а если недоплата, то исчисленная сумма налога подлежит уплате не позднее сроков, указанных в патенте.

ЕНВД: порядок перехода на ПСН

Письмо Минфина России от 9 июня 2016 года № 03-11-12/33528

Индивидуальный предприниматель на ЕНВД может перейти на патентную систему налогообложения со следующего календарного года на основании заявления, представленного в налоговый орган в течение пяти дней со дня перехода на иной режим налогообложения. Датой снятия с учета налогоплательщика единого налога в указанном случае считается указанная в заявлении дата перехода на иной режим налогообложения.

Налог на прибыль: сделки между взаимозависимыми лицами

Письмо Минфина России от 6 июня 2016 года № 03-03-06/1/32677

Если сделка признается в соответствии с НК РФ контролируемой сделкой, то доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки по долговому обязательству с учетом положений раздела V_1 НК РФ. Кроме того, по такому долговому обязательству налогоплательщик также вправе признать доходом (расходом) процент,



исчисленный исходя из фактической ставки по долговым обязательствам, если эта ставка превышает минимальное (менее максимального) значение интервала предельных значений, установленного пунктом 1.2 статьи 269 НК РФ. Таким образом, процент по долговому обязательству, возникшему в результате контролируемой сделки, признается доходом (расходом) для расчета налога на прибыль по правилам пункта 1.1 статьи 269 НК РФ, тогда как квалификация сделки между взаимозависимыми лицами в качестве контролируемой определяется положениями статьи 105_14 НК РФ.

ПСН: пропуск срока уплаты патента

Письмо Минфина России от 2 июня 2016 года № 03-11-12/31821

Если индивидуальный предприниматель не уплатил налог по ПСН вовремя, то налогообложение его предпринимательской деятельности производится в соответствии с общим режимом налогообложения.

Налог на прибыль: реализация векселя, безвозмездно полученного от акционера

Письмо Минфина России от 10 июня 2016 года № 03-03-06/1/34186

При определении дохода организации от реализации простого векселя цена его приобретения не уменьшает цену реализации, поскольку на основании подпункта 11 пункта 1 статьи 251 НК РФ фактическая цена приобретения указанной ценной бумаги, отражаемая в налоговом учете на дату ее безвозмездного получения, равна нулю. Но организация может учесть в составе расходов затраты на реализацию указанной ценной бумаги.

Налог на прибыль: выдача беспроцентного займа взаимозависимой организации

Письмо Минфина России от 10 июня 2016 года № 03-03-06/1/34200

Если сделка между взаимозависимыми лицами не относится к контролируемой сделке, то к ней не применяются

правила статьи 269 НК РФ, в соответствии с которыми доходом (расходом) по долговым обязательствам любого вида признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки.

Налог на прибыль: комиссионное вознаграждение

Письмо Минфина России от 1 июня 2016 года № 03-03-06/1/31584

Должно ли АО включать в доход для целей налогообложения прибыли положительную разницу между ценой реализации электроэнергии по договору поставки и ценой электроэнергии по договору комиссии? Если комиссионер совершил сделку на условиях более выгодных, чем те, которые были указаны комитентом, то дополнительная выгода делится между комитентом и комиссионером поровну, если иное не предусмотрено их соглашением. Комитент через комиссионера в соответствии с правилами оптового рынка электрической энергии и мощности реализует электроэнергию всем возможным покупателям, а покупатель приобретает электроэнергию всех комитентов. Ценообразование на указанном рынке определяется в соответствии с регламентом оптового рынка коммерческим оператором. Комитент через комиссионера реализует количество электроэнергии оптом (определенный объем по определенной стоимости) и в его первичных документах указана единая цена переданной покупателям электроэнергии, определенной коммерческим оператором, которая отличается от цены реализации каждому отдельному покупателю. При этом стоимость электроэнергии, реализованной комитентом, равна стоимости того же объема электроэнергии, приобретенной всеми покупателями у названного комитента. При таких условиях у комитента не возникает экономической выгоды ни в денежной, ни в натуральной форме, а образовавшаяся разница является следствием правил расчетов, действующих на оптовом рынке электрической энергии и мощности.



Стандартный налоговый вычет на ребенка после отпуска по уходу за ребенком

Вопрос: Пять месяцев сотрудница находилась в отпуске по уходу за ребенком. В июне вышла на работу. Можно ли предоставить ей стандартный вычет на детей по НДФЛ с начала года?

Ответ: Данный вопрос законодательством не урегулирован.

Обоснование: В письме Минфина России от 26.09.2013 № 03-04-06/39970 указывается, что в случаях, когда в отдельные месяцы налогового периода у налогоплательщика не было дохода, облагаемого налогом на доходы физических лиц по ставке 13 процентов, стандартные налоговые вычеты предоставляются в последующих месяцах, в которых получен доход. Если же выплата дохода начиная с какого-либо месяца полностью прекращена и не возобновляется до окончания налогового периода, стандартный налоговый вычет за указанные месяцы налогового периода налоговым агентом не предоставляется, так как налоговая база после прекращения выплат не определяется.

В письме Минфина от 11.06.2014 № 03-04-05/28141 указано следующее: если работница вышла из декрета в середине года, то стандартные вычеты на ребенка за прошлые месяцы этого года ей не положены.

Президиум ВАС РФ в Постановлении от 14.07.2009 № 4431/09 указал, что НК РФ не содержит норм, запрещающих предоставление стандартного вычета за те месяцы, когда у сотрудников

отсутствовал доход, облагаемый НДФЛ. Аналогичное мнение высказано в Постановлении ФАС Московского округа от 24.01.2011 № КА-А40/16982-10. Согласно п. 3 ст. 226 НК РФ исчисление сумм НДФЛ производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка 13 процентов, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

Исходя из изложенного, Президиум ВАС РФ посчитал, что НК РФ не содержит норм, запрещающих предоставление стандартного налогового вычета за те месяцы, в которых у работников отсутствовал доход, подлежащий обложению НДФЛ.

Таким образом, вы должны определиться, какой позиции придерживаться.

Лежнева В.В.,

эксперт в области бухгалтерского учета и налогообложения
Линия профессиональной поддержки пользователей систем «Кодекс»/«Техэксперт»

Переплата налога на прибыль

Вопрос: В течение последних трех лет налоговый орган самостоятельно зачитывал переплату налога на прибыль, уменьшая или увеличивая сальдо расчетов по данному налогу. При этом налогоплательщик более чем в течение 3-летнего периода не осуществлял фактического перечисления денежных средств в счет уплаты налога на прибыль. По состоянию на текущую дату согласно акту сверки расчетов имеется переплата (сумма положительного сальдо), которую налоговый орган отказывается зачесть в счет уплаты другого налога (НДС) со ссылкой на пропуск срока исковой давности (п. 7 ст. 78 НК РФ).

В этой ситуации:

1. Сможет ли налоговый орган отказать налогоплательщику в уменьшении суммы положительного сальдо по налогу на прибыль на сумму налога на прибыль, начисленного к уплате в текущем и последующих налоговых периодах?
2. При возникновении недоимки по НДС должен ли налоговый орган самостоятельно использовать переплату (сумму положительного сальдо) по налогу на прибыль для погашения недоимки по НДС?

Ответ: 1. Отказать налоговый орган не сможет.

2. При возникновении недоимки по НДС налоговый орган должен будет самостоятельно использовать переплату.

Обоснование: В соответствии с пунктом 4 статьи 78 НК РФ зачет суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам осуществляется на основании письменного заявления (заявления, представленного в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи или представленного через личный кабинет налогоплательщика) налогоплательщика по решению налогового органа.

Пункт 7 статьи 78 НК РФ определяет, что заявление о зачете или о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

При этом на основании пункта 5 статьи 78 НК РФ зачет суммы излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию в случаях, предусмотренных НК РФ, производится налоговыми органами самостоятельно.

Как следует из изложенного, НК РФ не устанавливает срока для зачета налога в счет погашения недоимки.

В данном случае налоговый орган в течение трех лет производил зачет на основании пункта 5 статьи 78 НК РФ, однако отказался производить зачет налога в счет предстоящего платежа по НДС со ссылкой на пункт 7 статьи 78 НК РФ, что является правомерным.

В письме Минфина России от 22.04.2015 № 03-02-07/2/23112 поддержана позиция об осуществлении налоговыми органами

самостоятельно в соответствии с пунктом 5 статьи 78 НК РФ зачета суммы излишне уплаченного налога, в том числе в случае, если со дня его уплаты истекло более трех лет, в счет погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию в случаях, предусмотренных НК РФ.

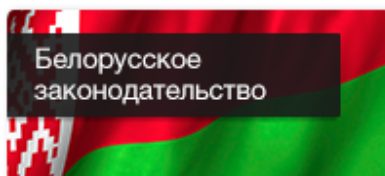
При этом Минфин России отметил, что согласно пункту 32 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.07.2013 № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации» предусмотренный статьями 78 и 79 НК РФ зачет по инициативе налогового органа суммы излишне уплаченного (взысканного) налога (пени, штрафа) не может быть осуществлен в счет погашения задолженности, которая в силу положений статьи 45 НК РФ подлежит взысканию в судебном порядке.

Таким образом, трехлетний срок применительно к зачету налога в счет недоимки не применяется, поэтому налоговый орган не сможет отказать налогоплательщику в уменьшении суммы положительного сальдо по налогу на прибыль на сумму налога на прибыль, начисленного к уплате в текущем и последующих налоговых периодах.

В случае возникновения недоимки по НДС налоговый орган должен самостоятельно произвести зачет, поэтому налоговый орган самостоятельно использует переплату (сумму положительного сальдо) по налогу на прибыль для погашения недоимки по НДС.

ООО «Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения»

Линия профессиональной поддержки пользователей систем «Кодекс»/«Техэксперт»



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!



2 августа



Адрес: Москва, ул. Неглинная,
д. 17/1 (отель «Петр I»)
Организатор: Агентство
Деловой Информации,
☎ (495) 956-3817,
✉ klimo@inbox.ru
Стоимость: 9 120 руб.

Обзор изменений законодательства. Что необходимо знать для обеспечения стабильной работы компании. Рекомендации бухгалтеру и руководителю

В программе

- Налоговое администрирование
- Новации 2016 г. Изменения в налоговом законодательстве и в исчислении налогов на прибыль, НДС, транспортного налога, НДФЛ, страховых взносов, налога на имущество, по специальным налоговым режимам, в трансфертном ценообразовании
- Страховые взносы в 2016г.
- Важные изменения в трудовом и гражданском законодательстве
- Судебная практика по налоговым спорам

Раздаточные материалы:

Предоставляются Документ по окончании;
Сертификат внутреннего образца.

4 августа



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.

Расходы по налогу на прибыль организаций: признание, документальное подтверждение

Курс проводится для главного бухгалтера, финансового менеджера, специалиста по налогообложению, аудитора

В программе:

- Последние изменения законодательства по налогу на прибыль. Обзор писем Минфина РФ, ФНС, последние судебные решения.
- Расходы. Классификация расходов. Дата признания расходов.
- Экономическая обоснованность расходов: как налоговики и суды применяют этот принцип.
- Документальное подтверждение расходов.
- Когда налоговики вправе контролировать сумму расходов.
- Материальные затраты: подтверждение, признание, особенности.
- Основные средства. Амортизация.
- Сложные вопросы налогового учета основных средств.
- Капитальные вложения и ремонт: где граница.
- Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств: подводные камни налогообложения.
- Нематериальные активы. Амортизация нематериальных активов.
- Командировочные расходы.
- Представительские расходы.
- Прочие расходы (консультационные и информационные услуги, расходы на рекламу, расходы, связанные с улучшением условий труда, спорные расходы).
- Курсовая разница: практические особенности.
- Проценты по долговым обязательствам: сложные вопросы.
- Контролируемая задолженность и выплата процентов по ней (пп. 2-4 ст. 269 НК РФ).
- Списание долгов (безнадежные и сомнительные долги). Резерв по сомнительным долгам.

15–19 августа

Адрес: г. Санкт-Петербург,
наб. реки Пряжки
Организатор: Лидер. ЦПК, (812)
42 456 43, office@cpklider.
ru, www.cpklider.ru/
Стоимость: 26 410 руб.

Главный бухгалтер (в соответствии с профстандартом №1061н)

Данный курс повышения квалификации направлен на формирование и совершенствование знаний, умений и навыков главного бухгалтера и бухгалтера в свете требований профстандартов утвержденных Приказом Минтруда России от 22.12.2014 №1061н/. Предназначен Руководителей финансово-экономических служб, главных бухгалтеров, бухгалтеров

В программе

- Главный бухгалтер как руководитель подразделения.
- Модель профессиональных компетенций главного бухгалтера
- Учетная политика организации
- Налоговая и бухгалтерская отчетность
- Учет и налогообложение расчетов по заработной плате в 2016 году
- Налоговые проверки: минимизация налоговых рисков и защита от претензий налоговых органов связи с изменением законодательства

По окончании обучения выдается: Удостоверение о повышении квалификации в объеме 72 часов