

Помощник Бухгалтера

№17 сентябрь '16

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

Это важно!

Новости
законодательства

Смотри
в системе

Минфин
разъясняет

Опыт
экспертов

» 1 » 3 » 4 » 5 » 7 » 9

Уважаемые читатели!



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



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

АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА



Новые случаи обязательной аудиторской проверки

Минфин России проинформировал о введении новых случаев обязательной аудиторской проверки (Информационное сообщение Минфина России от 06.07.2016 N ИС-аудит-4 «Об обязательной аудиторской проверке»).

Федеральными законами от 3 июля 2016 года N 236-ФЗ «О публично-правовых компаниях в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и N 262-ФЗ «О внесении

изменений в Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» и статью 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» введены новые случаи обязательной аудиторской проверки:

Обязательная аудиторская проверка

	отчетности публично-правовой компании	промежуточной консолидированной финансовой отчетности
Основание проверки	Федеральный закон от 3 июля 2016 года N 236-ФЗ «О публично-правовых компаниях в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», статья 16	Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» (в редакции Федерального закона от 3 июля 2016 года N 262-ФЗ), статья 5
Вид проверки	аудит	аудит или иная проверка, вид и порядок проведения которой устанавливаются стандартами аудиторской деятельности (в частности, обзорная проверка)
Предмет проверки	годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность	консолидированная финансовая отчетность за первое полугодие отчетного года (в случае если федеральными законами предусмотрено ее раскрытие)
	годовая консолидированная финансовая отчетность (в случае если публично-правовая компания составляет такую отчетность)	
Кто вправе проводить проверку	аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с квалификационным аттестатом, выданным после 1 января 2011 года	
Назначение аудиторской организации для проведения проверки	наблюдательный совет публично-правовой компании утверждает аудиторскую организацию, отобранную на конкурсной основе	процедура федеральными законами не определена (см. Обобщение практики применения МСФО на территории Российской Федерации (ОП 3-2013))
Дата вступления в силу	2 октября 2016 года	промежуточная консолидированная финансовая отчетность за первое полугодие 2018 года

Согласно части 4 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (в редакции Федерального закона от 3 июля 2016 года N 236-ФЗ) договор на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности публично-правовой компании заключается с аудиторской организацией, определенной путем проведения не реже чем один раз в пять лет открытого конкурса в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Публичность результатов обязательного аудита

Новой частью 6 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (в редакции Федерального закона от 3 июля 2016 года N 360-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации») впервые введен механизм обеспечения публичности результатов обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Заказчик обязательного аудита (аудируемое лицо) обязан внести сведения о результатах такого аудита в Единый федеральный реестр юридически значимых сведений о фактах деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и иных субъектов экономической деятельности. Исключением являются случаи, когда такие сведения составляют государственную или коммерческую тайну, а также иные случаи, установленные федеральными законами.

В Единый федеральный реестр вносятся следующие сведения:

- ➔ идентифицирующие аудируемое лицо данные (ИНН, ОГРН, СНИЛС при их наличии);
- ➔ идентифицирующие аудиторскую организацию (индивидуального аудитора) данные (ИНН, ОГРН, СНИЛС при их наличии);
- ➔ перечень бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, в отношении которой проводился обязательный аудит, период, за который составлена эта отчетность;
- ➔ дата аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;
- ➔ мнение аудиторской организации (индивидуального аудитора) о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность такой отчетности.

Порядок ведения Единого федерального реестра и опубликования сведений, содержащихся в нем, установлен Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Данное требование для заказчика аудита вступает в силу 1 октября 2016 года.

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



Изменена форма 4-ФСС

Что произошло

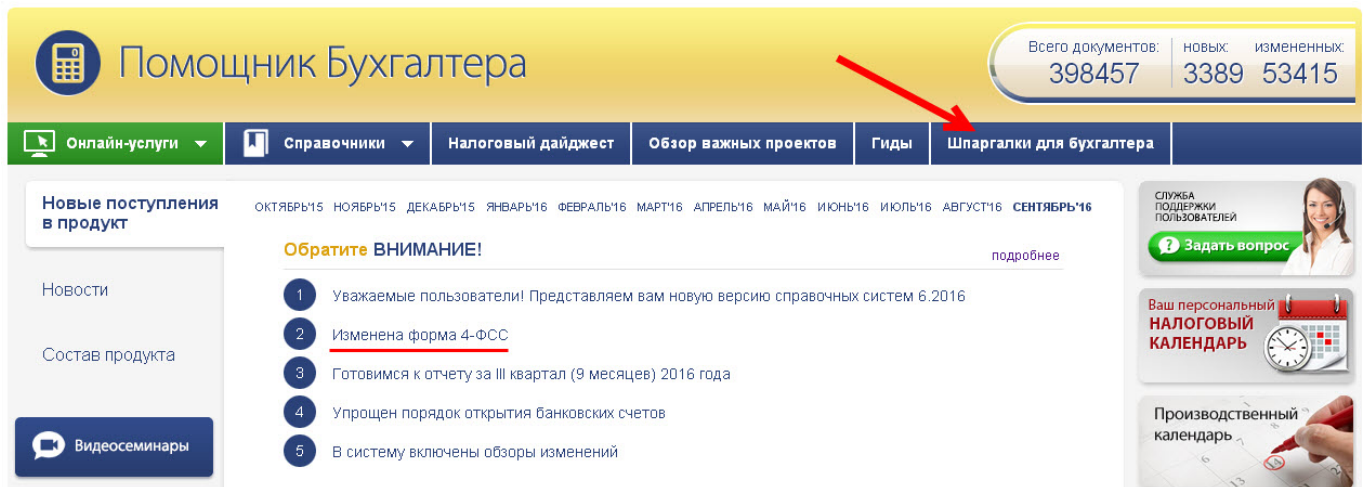
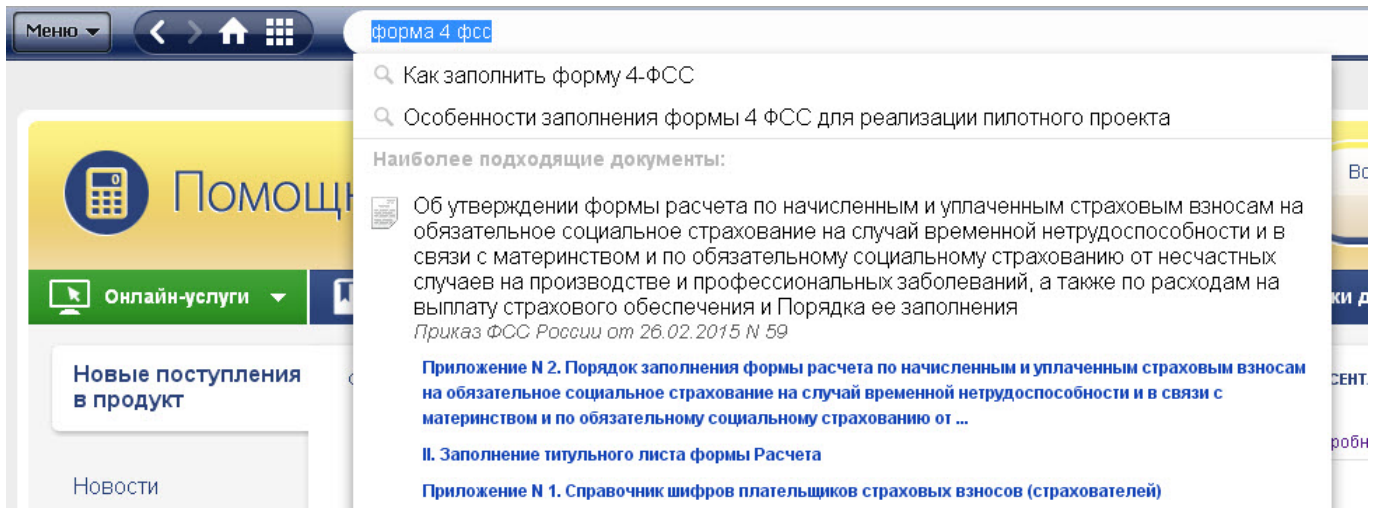
Внесены изменения в форму 4-ФСС: отчитываться за 9 месяцев 2016 года по форме 4-ФСС нужно на бланке, содержащем изменения из приказа ФСС России от 04.07.2016 N 260.

Почему это важно

представление формы в установленном порядке в органы ФСС России является обязательностью плательщиков страховых взносов (пп.3 п. 2 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ)

Как найти в системе

- в продуктах размещена актуальная форма 4-ФСС с примером заполнения
- ввести 4-ФСС в строке Интеллектуального поиска и выбрать форму через всплывающую подсказку
 - в разделе «Шпаргалки для бухгалтера»
 - в рубрике «Обратите внимание»



Помощник Бухгалтера Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»



Удержание НДФЛ с дивидендов и представление сведений о доходах физических лиц

Письмо ФНС России от 12 августа 2016 года N ГД-4-11/14800

Исчисление и уплата НДФЛ с дивидендов по акциям российских организаций осуществляются в соответствии со статьей 214 НК РФ с учетом положений статьи 226_1 НК РФ.

Сведения о доходах физических лиц представляются налоговыми агентами отдельно по каждому физическому лицу – получателю доходов в соответствии с приложением N 2 к налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, а сведения о количестве и категориях (типах) акций, и каждым зарегистрированным лице, которому они принадлежат, указываются в реестре акционеров общества.

Порядок заполнения Декларации по налогу на прибыль организаций, если получен убыток при осуществлении деятельности от использования объектов обслуживающих производств и хозяйств

Письмо ФНС России от 1 августа 2016 года N БС-4-3/14031

Налоговая база по деятельности обслуживающих производств и хозяйств определяется в целом по всем обслуживающим производствам и хозяйствам.

Если подразделением налогоплательщика получен убыток при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, то такой убыток признается для целей налогообложения при соблюдении условий, указанных в статье 275_1 НК РФ.

Если не выполняется хотя бы одно из условий, то такой убыток налогоплательщик вправе перенести на срок, не превышающий десять лет, и направить на его погашение только прибыль, полученную при осуществлении указанных видов деятельности.

Если налогоплательщик имеет несколько подразделений, осуществляющих деятельность, связанную с использованием ОПХ, и при этом по одному подразделению получена прибыль, по другому подразделению – убыток, не признаваемый в текущем отчетном (налоговом) периоде для расчета налога в связи с невыполнением условий, установленных статьей 275_1 НК РФ, а в целом по деятельности ОПХ сформирован финансовый результат в виде прибыли, то строки 180-201 Приложения N 3 к Листу 02 налоговой декларации нужно заполнять следующим образом.

По строкам 180-190 Приложения N 3 к Листу 02 отражаются, соответственно, суммированные данные о выручке (в приведенном в обращении примере это 60 руб. + 40 руб. = 100 руб.) и понесенных расходах (30 руб. + 50 руб. = 80 руб.) по указанной деятельности. По строке 200 приводится сумма убытков текущего отчетного (налогового) периода по деятельности ОПХ, как учитываемых, так и не учитываемых для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде (10 руб.). По строке 201 указывается сумма убытков (10 руб.), включенная в строку 200, но не признаваемая для целей налогообложения в текущем налоговом периоде по причине невыполнения условий, предусмотренных статьей 275_1 НК РФ (пункт 8.3 Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций).

Значение показателя по строке 201 переносится в строку 360 Приложения N 3 к Листу 02, формирующую строку 050 Листа 02 декларации, значение которой увеличивает прибыль (уменьшает убыток) по строке 060 Листа 02 декларации. Таким образом, убыток, не учитываемый для расчета налога в текущем отчетном (налоговом) периоде, не участвует в формировании налоговой базы за этот период.

Как заполнить форму 6-НДФЛ, если сумма стандартных вычетов на детей превышает доход, выплаченный работнику

Письмо ФНС России от 5 августа 2016 года N ГД-4-11/14373

Письмо ФНС России от 5 августа 2016 года N БС-4-11/14373

Работнику 5 мая 2016 года выплачен доход за выполнение трудовых обязанностей в размере 6750 рублей, при этом сумма предоставленных стандартных налоговых вычетов на детей превышает размер самого дохода. Если работнику не выплачивались иные доходы, то данную операцию нужно отразить в строках 020, 030 раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ за полугодие 2016 года. При этом в разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за полугодие 2016 года по строке 100 нужно указать 05.05.2016, по строкам 110, 120-00.00.0000, по строке 130-6750, по строке 140-0.

Применение ККТ налогоплательщиками ЕНВД и ПСН

Письмо ФНС России от 15 августа 2016 года N ЕД-3-20/3721

Индивидуальные предприниматели на ПСН и ЕНВД могут осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники при условии выдачи по требованию покупателя (клиента) документа (товарного чека, квитанции или другого документа), подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу) в порядке, установленном Федеральным законом N 54-ФЗ (в редакции, действовавшей до дня вступления в силу Федерального закона N 290-ФЗ), до 01.07.2018.

При этом в случае невыдачи по требованию покупателя (клиента) товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу), организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, подлежат привлечению к административной ответственности по части 2 статьи 14.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, поскольку не соблюдены условия освобождения от применения контрольно-кассовой техники, предусмотренные пунктом 7 статьи 7 Федерального закона N 290-ФЗ.

При этом субъектам малого и среднего предпринимательства за впервые совершенное административное правонарушение наказание в виде административного штрафа подлежит замене на предупреждение при отсутствии причинения вреда или возникновения угрозы причинения вреда жизни и здоровью людей, безопасности государства, а также при отсутствии имущественного ущерба.

Конкретизированы характеристики технологического оборудования, ввоз которого на территорию РФ не облагается НДС

Постановлением Правительства РФ от 20.08.2016 N 825 внесены изменения в перечень технического оборудования, ввоз которого на территорию РФ не подлежит обложению НДС, в частности в позициях ТН ВЭД ЕАЭС 8451803009 и ТН ВЭД ЕАЭС 8479301009 уточнены технические характеристики модели машины и технологической линии, аналоги которых не производятся в РФ и ввоз которых на территорию РФ не облагается НДС.

Дата вступления в силу – 01.10.2016



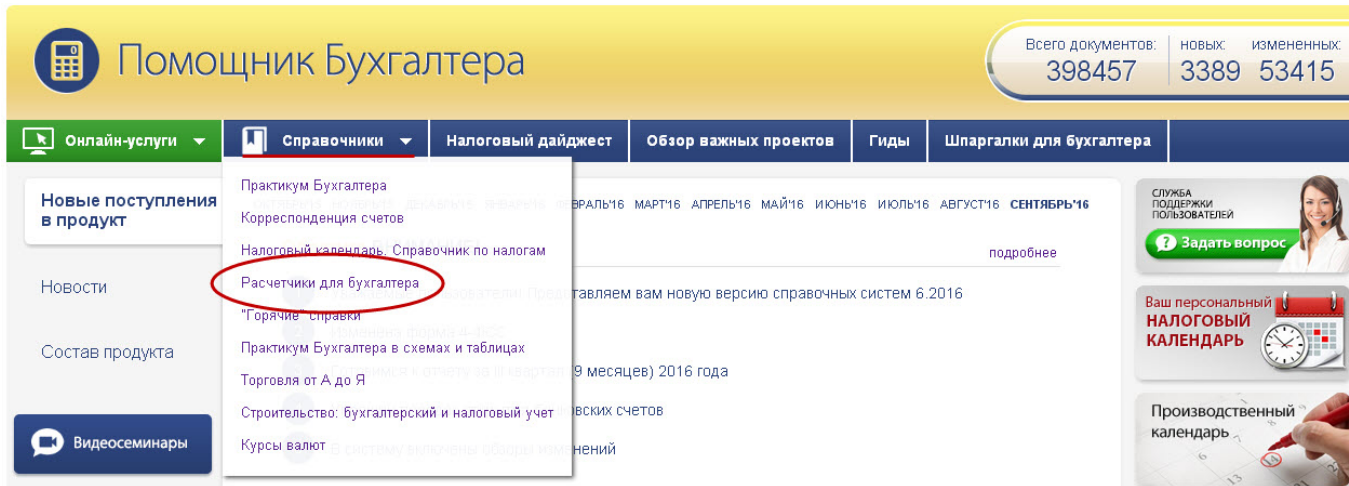
В продукты «Помощник Бухгалтера», «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету», «Помощник Финансового директора» добавлен новый сервис «Расчетчики для бухгалтера».

«Расчетчики для бухгалтера» – ваш незаменимый автоматизированный помощник в работе, который позволит:

1. Быстро и безошибочно осуществить необходимые расчеты;
2. Быть уверенным в правильности вычислений, ведь даже не смотря на часто меняющееся законодательство, расчетчики постоянно актуализируются и обновляются.

Пользоваться сервисом просто и удобно: введите исходные данные – расчетчик в считанные секунды сделает за вас всю калькуляцию и выдаст результат!

Найти новый сервис очень просто: Главная страница ® Страница продукта ® Справочники ® Расчетчики для бухгалтера:



Это важно! Каждый день мы работаем над созданием профессиональных систем, чтобы вы были в курсе самых важных изменений законодательства, быстро и удобно находили необходимую информацию.

Мы хотим еще эффективнее помогать вам в решении профессиональных задач, и кто как ни вы, сможете рассказать нам о них, ответив на несколько вопросов.

Для того, чтобы принять участие в опросе, необходимо сделать всего лишь 3 шага:



Помощник Бухгалтера Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»



- ✓ О включении в реестр контрольно-кассовой техники сведений о моделях контрольно-кассовой техники

Приказ ФНС России от 31.08.2016 N ЕД-7-20/467

- ✓ О выдаче разрешений на обработку фискальных данных

Приказ ФНС России от 31.08.2016 N ЕД-7-20/468

- ✓ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 года N 81н «О Требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»

Приказ Минфина России от 29.08.2016 N 142н

- ✓ 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 25.08.2016 N 336

- ✓ Об утверждении Порядка уведомления представителя нанимателя федеральными государственными гражданскими служащими Министерства финансов Российской Федерации и назначаемыми на должность и освобождаемыми от должности Министром финансов Российской Федерации руководителями территориальных органов федеральных служб, находящихся в ведении Министерства финансов Российской Федерации, о возникновении личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая приводит или может привести к конфликту интересов

Приказ Минфина России от 25.08.2016 N 141н

- ✓ О совершенствовании порядка выдачи квалификационного аттестата аудитора

Информационное сообщение Минфина России от 23.08.2016 N ИС-аудит-6

- ✓ О признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 7 ноября 2005 года N 133н «Об обеспечении доступа к информации о деятельности Министерства финансов Российской Федерации»

Приказ Минфина России от 23.08.2016 N 139н

- ✓ Об утверждении Порядка формирования и использования резерва на полное восстановление состава объектов особо ценного движимого имущества, необходимого для общехозяйственных нужд

Приказ Минфина России от 22.08.2016 N 138н

- ✓ О включении в реестр фискальных накопителей сведений о модели фискального накопителя

Приказ ФНС России от 12.08.2016 N ЕД-7-20/434

- ✓ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21 сентября 2015 года N 143н «Об утверждении Положения об осуществлении Министерством финансов Российской Федерации внутреннего финансового аудита»

Приказ Минфина России от 01.08.2016 N 130н

- ✓ О создании Комиссии Министерства финансов Российской Федерации по соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных гражданских служащих и работников организаций, созданных для выполнения задач, поставленных перед Министерством финансов Российской Федерации, и урегулированию конфлик-

та интересов

Приказ Минфина России от 27.07.2016 N 278

- ✓ Об утверждении Административного регламента исполнения федеральным казенным учреждением «Государственное учреждение по формированию Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, хранению, отпуску и использованию драгоценных металлов и драгоценных камней (Гохран России) при Министерстве финансов Российской Федерации» государственной функции по осуществлению федерального государственного пробирного надзора посредством установления режима постоянного государственного надзора в отношении производственных объектов организаций, осуществляющих сортировку, первичную классификацию и первичную оценку драгоценных камней

Приказ Минфина России от 12.07.2016 N 112н

- ✓ Об утверждении Порядка принятия Министерством финансов Российской Федерации и подведомственными Министерству финансов Российской Федерации федеральными казенными учреждениями, являющимися администраторами доходов федерального бюджета, решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в федеральный бюджет

Приказ Минфина России от 06.07.2016 N 107н

- ✓ О внесении изменений в Типовое положение об Управлении Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июня 2011 года N 67н

Приказ Минфина России от 30.06.2016 N 99н

- ✓ Об утверждении форм и сроков представления в электронном виде заявок о фиксации в единой государственной автоматизированной информационной системе учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции информации об организации, осуществляющей розничную продажу алкогольной продукции, и индивидуальном предпринимателе, осуществляющем закупку пива и пивных напитков, сидра, пуаре, медовухи в целях их последующей розничной продажи, об алкогольной продукции, объеме розничной продажи алкогольной продукции, а также о документах, разрешающих и сопровождающих розничную продажу алкогольной продукции, а также форм и сроков представления подтверждения фиксации информации и уведомления об отказе в фиксации информации в указанной информационной системе

Приказ Минфина России от 15.06.2016 N 84н

- ✓ Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов

Информация Минфина России от 27.07.2015

- ✓ О внесении изменений в приказ ФНС России от 23.10.2012 N ММВ-7-10/792

Приказ ФНС России от 06.03.2014 N ММВ-7-10/79

- ✓ О передаче федерального движимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за территориальными органами ФНС России и федеральными казенными учреждениями, находящимися в ведении ФНС России

Приказ ФНС России от 23.10.2012 N ММВ-7-10/792



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ

НДФЛ: налогообложение доходов в виде сумм возмещения налогоплательщику судебных расходов, произведенных на основании решения суда

Письмо Минфина России от 3 августа 2016 года N 03-04-05/45577

С 23 ноября 2015 года не облагаются НДФЛ доходы в виде сумм возмещения налогоплательщику судебных расходов на основании решения суда. Соответственно, до вступления в силу Федерального закона от 23.11.2015 N 320-ФЗ суммы возмещения налогоплательщику судебных расходов, произведенных на основании решения суда, облагались НДФЛ.

Налоговый учет арендной платы за участок земли, на котором ведется строительство

Письмо Минфина России от 4 августа 2016 года N 03-03-06/1/45885

Расходы в виде арендной платы за земельный участок, предназначенный для капитального строительства, осуществляемые до начала строительства, а также во время строительства, включаются в первоначальную стоимость объекта основных средств и списываются в расходы, учитываемые при налогообложении прибыли организаций, путем начисления амортизации.

Расходы по арендной плате за земельный участок в части, используемой под строительство, формируют первоначальную стоимость основного средства пропорционально доле занимаемой площади участка.

Налог на прибыль: выплата процентов по займу

Письмо Минфина России от 10 августа 2016 года N 03-03-06/1/46720

Положительная разница между начисленными процентами и предельными процентами, исчисленными в соответствии с порядком, установленным пунктом 2 статьи 269 НК РФ, приравнивается в целях налогообложения к дивидендам, уплаченным иностранной организацией, в отношении которой существует контролируемая задолженность, и облагается налогом в соответствии с пунктом 3 статьи 284 НК РФ.

Если на конец отчетного (налогового) периода величина собственного капитала организации отрицательна, то проценты по займу не учитываются в составе расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций (предельные проценты равны нулю). В таком случае начисленные проценты в полном объеме приравниваются к дивидендам и не учитываются российской организацией – заемщиком в составе расходов. И такой доход облагается налогом на прибыль организаций в порядке, установленном статьей 10 Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Королевства Нидерландов об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество от 16.12.96.

Предоставление стандартного налогового вычета на детей по НДФЛ

Письмо Минфина России от 10 августа 2016 года N 03-04-05/46762

Право на получение стандартного налогового вычета возникает у налогоплательщика при условии, что налогоплательщик является родителем (супругом родителя) и ребенок находится на его обеспечении.

Документом, подтверждающим статус родителей, является свидетельство о рождении ребенка. В зависимости от конкретного случая документами, подтверждающими право на получение стандартного налогового вычета, могут быть соглашение об уплате алиментов или исполнительный лист (постановление суда) о перечислении алиментов в пользу другого родителя на содержание ребенка, копия паспорта (с отметкой о регистрации брака между родителями) или копия свидетельства о регистрации брака и другие.

Раздельный учет сумм НДС по общехозяйственным расходам при осуществлении операций, как облагаемых этим налогом, так и освобождаемых от налогообложения

Письмо Минфина России от 11 августа 2016 года N 03-07-11/46925

Суммы НДС, предъявленные покупателю при приобретении им товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых при осуществлении операций, как облагаемых этим налогом, так и освобождаемых от налогообложения, учитываются в стоимости этих товаров (работ, услуг) в доле, приходящейся на операции, освобождаемые от налогообложения. Эта пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за налоговый период с учетом особенностей, установленных пунктом 4.1 статьи 170 НК РФ.

Даны разъяснения об отзыве лимитов бюджетных средств на закупки в 2016 году

Письмо Минфина России от 15 августа 2016 года N 09-02-08/47631
Письмо Казначейства России от 15 августа 2016 года N 07-04-05/03-628

В своем совместном письме Минфин РФ совместно с Федеральным казначейством дали подробные разъяснения о том, как будут отзываться лимиты бюджетных средств, предназначенных на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг в 2016 году.

Получатели средств федерального бюджета должны будут до 5 октября уведомить органы Казначейства РФ о закупках, которые планируется провести после 30 сентября. В письме также предоставлены новые формы для информирования Казначейства о планируемых закупках.

Дата вступления в силу – 15.08.2016



ПСН: численность наемных работников

Письмо Минфина России от 28 июля 2016 года N 03-11-12/44303

Если в патенте указано одно количество наемных работников, а в течение налогового периода оно изменяется, но при этом не превысило 15 человек, уведомление в налоговую инспекцию не представляется.

Как определить дату получения доходов, полученных в рамках агентского договора для налогоплательщика-принципала, применяющего УСН

Письмо Минфина России от 29 июля 2016 года N 03-11-06/2/44819

Датой получения доходов для налогоплательщика-принципала, полученных в рамках агентского договора, признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу налогоплательщика-принципала, применяющего упрощенную систему налогообложения.

Определение налоговой базы по НДС

Письмо Минфина России от 3 августа

2016 года N 03-03-06/1/45600

Налоговая база по НДС увеличивается на суммы, полученные за реализованные товары (работы, услуги) в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг).

Если суммы, полученные продавцом товаров (работ, услуг) по денежному обязательству за пользование денежными средствами, являются суммами, связанными с оплатой реализованных им товаров (работ, услуг), подлежащих обложению НДС, то такие суммы облагаются НДС.

Порядок отражения в налоговом и бухгалтерском учете операции по выбытию амортизируемого имущества

Письмо Минфина России от 15 июля 2016 года N 03-03-06/1/41572

При реализации амортизируемого имущества налогоплательщик вправе уменьшить доходы от такой операции на остаточную стоимость этого имущества. Если же налогоплательщик продал основное средство ранее чем через пять лет с момента введения его в эксплуатацию лицу, являющемуся взаимозависимым с налогоплательщиком, и в отношении такого основного средства были применены положения абзаца второго пункта 9 статьи 258 НК РФ, то остаточная стоимость при реализации указанного амортизируемого имущества увеличивается на сумму расходов, включенных в состав внереализационных доходов.

При реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным (бартерным) операциям, на безвозмездной основе, передаче права собственности на предмет залога залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства налоговая база по НДС определяется как стоимость указанных товаров (работ, услуг), рассчитанная из рыночных цен, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога. В бухучете стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию.

Налог на прибыль: определение налоговой базы по доходам в виде дивидендов, выплачиваемых российской организацией

Письмо Минфина России от 2 августа

2016 года N 03-03-06/1/45297

При определении показателя общей суммы дивидендов в формуле расчета суммы налога с дивидендов, указанной в пункте 2 статьи 275 НК РФ, налогоплательщик имеет право учитывать дивиденды, полученные во всех предыдущих отчетных (налоговых) периодах, при условии, что указанные суммы ранее не учитывались им при выплате дивидендов своим участникам.

Об особенностях налогообложения контролируемых сделок

Письмо Минфина России от 2 августа 2016 года N 03-01-18/45210

При определении суммы доходов по сделкам за календарный год для целей статьи 105_14 НК РФ, нужно суммировать доходы по сделкам, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций по правилам главы 25 НК РФ. То есть для признания сделок контролируемыми необходимо руководствоваться совокупностью положений раздела V. 1 и главы 25 НК РФ.

Особенности начисления амортизации при расчете налога на прибыль

Письмо Минфина России от 4 августа

2016 года N 03-03-06/1/45862

Если налогоплательщик начисляет амортизацию линейным методом, то сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении данного объекта определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации для данного объекта.

В случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, увеличивающих первоначальную стоимость основного средства, амортизация может начисляться по тем нормам, которые были определены при введении этого основного средства в эксплуатацию. А если срок полезного использования после проведения реконструкции, модернизации или технического перевооружения был увеличен, организация вправе начислять амортизацию по новой норме, рассчитанной исходя из нового срока полезного использования основного средства.

Если изменение технических характеристик реконструируемого или модернизируемого объекта привело к изменению ОКОФ, то в результате этих действий было создано новое основное средство, а его первоначальная стоимость будет определяться по правилам статьи 257 НК РФ.

Порядок и сроки проведения дополнительных мероприятий налогового контроля

Письмо Минфина России от 15 июля 2016 года N 03-02-07/1/41426

Налоговым кодексом не ограничивается количество дополнительных мероприятий налогового контроля (истребование документов в соответствии со статьями 93 и 93_1 НК РФ, допрос свидетеля, проведение экспертизы) в течение всего срока проведения налоговой проверки.



Оплата больничного при ликвидации организации

Вопрос: Период ликвидации учреждения в 2 этапа (1 период – 28.10.2016-31.12.2016 и 2 период 01.11.2016-31.12.2016). Работник уволен в связи с ликвидацией учреждения 28.10.2016. Сотрудник заболел, когда учреждение было ликвидировано. Каким образом оплачивается больничный лист, если учреждение ликвидировано?

Ответ: Если работодатель не может выплатить пособие по временной нетрудоспособности из-за своей ликвидации, пособие за вычетом той части, которая оплачивается за счет средств работодателя (первые три дня временной нетрудоспособности), подлежит выплате территориальным органом ФСС РФ. При этом пособие по временной нетрудоспособности выплачивается только в случае, если соответствующий период наступил в течение 30 календарных дней со дня прекращения работы.

Обоснование: В соответствии с пунктом 1 части 2 статьи 3 Федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (далее – Закон N 255-ФЗ) пособие по временной нетрудоспособности в случаях, указанных в пункте 1 части 1 статьи 5 Закона N 255-ФЗ, выплачивается застрахованным лицам (за исключением застрахованных лиц, добровольно вступивших в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в соответствии со статьей 4.5 Закона N 255-ФЗ) за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств страхователя, а за остальной период начиная с 4-го дня временной нетрудоспособности за счет средств бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации.

На основании части 4 статьи 13 Закона N 255-ФЗ застрахованным лицам, указанным в части 3 статьи 2 Закона N 255-ФЗ, а также иным категориям застрахованных лиц в случае прекращения деятельности страхователем на день обращения застрахованного лица за пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячным пособием по уходу за ребенком, либо в случае отсутствия возможности их выплаты страхователем в связи с недостаточностью

денежных средств на его счетах в кредитных организациях и применением очередности списания денежных средств со счета, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации, либо в случае отсутствия возможности установления местонахождения страхователя и его имущества, на которое может быть обращено взыскание, при наличии вступившего в законную силу решения суда об установлении факта невыплаты таким страхователем пособий застрахованному лицу, либо в случае, если на день обращения застрахованного лица за указанными пособиями в отношении страхователя проводятся процедуры, применяемые в деле о банкротстве страхователя, назначение и выплата указанных пособий, за исключением пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемого за счет средств страхователя в соответствии с пунктом 1 части 2 статьи 3 настоящего Федерального закона, осуществляются территориальным органом страховщика.

Следовательно, если работодатель не может выплатить пособие по временной нетрудоспособности из-за своей ликвидации, пособие за вычетом той части, которая оплачивается за счет средств работодателя (первые три дня временной нетрудоспособности), подлежит выплате территориальным органом ФСС РФ.

При этом отметим, что пособие по временной нетрудоспособности выплачивается только в случае, если соответствующий период наступил в течение 30 календарных дней со дня прекращения работы (часть 2 статьи 5 Закона N 255-ФЗ).

Лермонтов Ю. М.,

советник государственной гражданской службы III класса
Линия профессиональной поддержки пользователей систем «Кодекс»/«Техэксперт»

Предоставление отчетности в случае отсутствия сотрудников

Вопрос: Если в штате некоммерческой организации, которая занимается общественной деятельностью, нет сотрудников, с которыми заключены были бы трудовые договора, а также договора гражданско-правового характера, кроме председателя организации, который работает на добровольной основе без оплаты труда, такие организации должны ли сдавать нулевую отчетность ежеквартально и ежемесячно в фонды?

Ответ: Рассматриваемые организации должны сдавать отчетность (очевидно, нулевую) в установленном порядке.

Обоснование: Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» и Федеральным законом от 01.04.96 N 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» не предусмотрены положения, освобождающие плательщиков страховых взносов от представле-

ния отчетности в случае, если у них нет работников и лиц, заключивших гражданско-правовые договоры.

Обязанности по представлению отчетности (статья 15 Закона N 212-ФЗ и статья 11 Закона N 27-ФЗ) применяются в любом случае.

ООО «Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения» Линия профессиональной поддержки пользователей систем «Кодекс»/«Техэксперт»