

# Помощник Бухгалтера

## №20 октябрь '16

специальное издание  
для пользователей  
системы «Кодекс»

Актуальная  
тема

Это важно!

Новости  
законодательства

Смотри  
в системе

Минфин  
разъясняет

Опыт  
экспертов

» 1

» 5

» 6

» 7

» 10

» 12

Уважаемые читатели!

АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА



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:



## Как с 1 августа учитывать в доходах и расходах «законные» проценты

Как начислять «законные» проценты по старым договорам

Компании вправе сами определить ставку «законных» процентов

Какие условия в договорах безопаснее изменить

С 1 августа 2016 года кредитор имеет право на «законные» проценты, только если о них прямо сказано в договоре. Это следует из новой редакции пункта 1 статьи 317.1 ГК РФ (Федеральный закон от 03.07.2016 № 315-ФЗ, далее – Закон № 315-ФЗ). До 1 августа проценты, наоборот, начислялись по умолча-

нию, даже если стороны не прописали их в договоре.

Действуют ли новые правила на договоры, которые стороны заключили до 1 августа 2016 года? Начислять ли «законные» проценты по старым договорам по умолчанию и признавать ли их в доходах и расходах? Ответы – в нашей статье.



## Как с 1 августа учитывать в доходах и расходах «законные» проценты

### По каким договорам сейчас начислять «законные» проценты

По договорам, заключенным после 1 августа, кредитор не обязан автоматически отражать доход в виде «законных» процентов за пользование денежными средствами, если в договоре про них ничего не сказано. До 1 августа по умолчанию действовало правило, что за пользование денежными средствами кредитор имеет право на проценты, которые определены в договоре или законе. По сути это означало, что причитающиеся проценты нужно было отразить в доходах и расходах вне зависимости от признания задолженности должником или намерений кредитора ее взыскать.

Исключить «виртуальный» учет доходов и расходов можно было, только прямо отказавшись от своего права на проценты. Чтобы установить своеобразный иммунитет от «законных» процентов, компании массово включали в договоры оговорку о том, что они их не применяют. В частности, что положения пункта 1 статьи 317.1 ГК РФ на них не распространяются, а проценты не начисляются и не взимаются.

Очевидно, что, если стороны заключили договор до 1 августа и прямо отказались в нем от начисления «законных» процентов, они и сейчас не обязаны начислять их и учитывать в доходах и расходах.

### Как начислять «законные» проценты по старым договорам

Если стороны заключили договор до 1 августа и умолчали в нем о «законных» процентах, неясно, как их сейчас учитывать. Либо начислять проценты по старым правилам, либо по новым правилам прекратить их начислять и признавать в доходах и расходах.

Как нам подтвердили в Минфине, порядок учета «законных» процентов в доходах и расходах зависит от того, как будут трактовать поправку юристы. Так считают и опрошенные нами налоговики на местах. Требования и обязательства возникают у компаний на основании статьи 317.1 ГК РФ. Доходы и расходы лишь следствие этих требований и обязательств. Вывод о том, как их учитывать, Минфин год назад сделал на основе рекомендаций юристов.

Сложность в том, что в Законе № 315-ФЗ нет переходных положений, а мнения юристов разделились. Одни считают, что «законные» проценты на сумму долга по старым договорам надо применять по умолчанию, если стороны их не отменили. Другие — что по старым договорам без упоминания

«законных» процентов их с 1 августа начислять не надо.

Обезопасить компанию от доначислений и споров с налоговиками можно, проинспектировав условия договоров.

По договорам, которые заключили после 1 августа, начисляйте «законные» проценты по-новому

### Когда безопаснее уточнить условия о «законных» процентах

Чтобы снизить риски, компании безопаснее скорректировать в договоре условия о «законных» процентах с учетом новых правил. Порядок корректировки зависит от того, когда компания заключила контракт и на каких условиях.

Компания заключает договор после 1 августа 2016 года. Кредитор вправе начислить «законные» проценты, только если стороны прописали их в договоре. Если компания договорилась со своим контрагентом начислять такие проценты, включите это условие в договор и пропишите порядок их расчета. Тогда начисленные проценты кредитор включит в доходы, а должник в расходы.

### МНЕНИЕ ЭКСПЕРТА

#### Для отказа от «законных» процентов по старым договорам измените условия договора

**Антон Никифоров, партнер юридической компании «Пепеляев Групп»:** «Принятие закона, который изменил обязательные правила, не меняет условий уже заключенного договора (ст. 422 ГК РФ). Исключение — когда в законе прямо сказано, что он распространяется на отношения, которые возникли из ранее заключенных договоров. Но в Федеральном законе от 03.07.2016 № 315-ФЗ такой оговорки нет.

Когда стороны заключили договор до 1 августа 2016 года и умолчали об условии начисления «законных» процентов, неясно, как быть с такими процентами. По старому правилу проценты должны начисляться, по новому — нет. Является ли условие договора то, о чем стороны напрямую не договорились, полагаясь на действие правил в законе, вопрос дискуссионный. С одной стороны, участники сделки предпочли воспользоваться правилом, установленным в законе. Следовательно, приняли на себя риск изменения этого условия по воле законодателя. Тогда с 1 августа начислять «законные» проценты не требуется.

С другой стороны, умолчание о вопросе начисления процентов при заключении договора можно расценивать именно как согласование условия, которое было в законе на момент

заклучения сделки – начисление «законных» процентов. Тогда действие новых правил статьи 317.1 ГК РФ не должно менять согласованный ранее порядок, как это сказано в пункте 2 статьи 422 ГК РФ. Следовательно, чтобы отказаться от согласованного ранее правила, сторонам надо изменить это условие договора.

Второй подход в большей мере соответствует принципу определенности договора. А именно что «договоры должны соблюдаться»

#### МНЕНИЕ ЭКСПЕРТА

### По договорам без «законных» процентов кредитор с 1 августа не вправе их получить

**Дмитрий Звоненко, юрист:** «В Федеральном законе от 03.07.2016 № 315-ФЗ не сказано, как применять новые положения о «законных» процентах к правоотношениям, которые возникли до и после вступления закона в силу. Значит, надо руководствоваться общими правилами статьи 4 ГК РФ и статьей 422 ГК РФ. Если после заключения договора принят закон, который установил иные правила, чем действовали при заключении договора, его условия сохраняют силу. Исключение – случаи, когда в законе установлено, что он действует на отношения, которые возникли из ранее заключенных договоров.

Норма о «законных» процентах изначально имела не императивный, а диспозитивный характер. Таким образом, если ранее стороны не оговорили в договоре наличие «законных» процентов, с учетом новой редакции пункта 1 статьи 317.1 ГК РФ у заинтересованной стороны с 1 августа нет права на получение таких процентов. Если стороны решат воспользоваться возможностью новой редакции пункта 1 статьи 317.1 ГК РФ, для этого нужно будет внести изменения в действующий договор. Например, заключить дополнительное соглашение, в котором предусмотреть получение «законных» процентов и их размер.

Возможна ситуация, когда в договоре до 1 августа 2016 стороны допустили возможность получения «законных» процентов. Тогда она сохранится у них и после 1 августа 2016 года. Ведь она полностью согласуется с новой редакцией пункта 1 статьи 317.1 ГК РФ»

Если стороны отказались от «законных» процентов, внести в договор условие об отказе от них не нужно.

**Компания заключила договор до 1 августа 2016 года с условием об отказе от «законных» процентов.** В договор не требуется вносить изменения, если компания и контрагент хотят сохранить прежние условия по «законным» процентам и не начислять их. Кредитор не должен учитывать их в доходах, а должник в расходах.

Но если стороны решат начислять такие проценты, нужно будет внести изменения в действующий договор. Например, заключить дополнительное соглашение с условием о начислении «законных» процентов и их размере. Только в этом случае кредитор учтет их в доходах, а кредитор в расходах.

**Компания заключила договор до 1 августа 2016 года с условием о начислении «законных» процентов.** Условие отвечает новым требованиям статьи 317.1 ГК РФ.

Если стороны прописали в договоре условие об уплате «законных» процентов, они сохраняют право их начислять. До-

полнительных действий не требуется. По умолчанию кредитор начислит проценты по ключевой ставке.

Когда стороны хотят пересмотреть ее в большую или меньшую сторону, нужно внести изменения в договор и определить другую ставку (п. 1 ст. 317.1 ГК РФ). Кредитор должен включить начисленные проценты в доходы, а кредитор в расходы.

С 1 августа «законные» проценты начисляйте по ключевой ставке либо по ставке в договоре

**Компания заключила договор до 1 августа 2016 года без оговорок о «законных» процентах.** До 1 августа компания начисляла проценты по умолчанию. Если компания и контрагент решили начислять «законные» проценты и после 1 августа, безопаснее заключить дополнительное соглашение к договору.

Пропишите в соглашении условие о начислении процентов и их размер. Тогда кредитор учтет проценты в доходах, а должник в расходах.

Если стороны решили отказаться от «законных» процентов, безопаснее подписать дополнительное соглашение с отказом от них. Это гарантированно обезопасит кредитора от обязанности начислять и включать «законные» проценты в состав доходов, а кредитора учитывать эти проценты в расходах.

### Как посчитать «законные» проценты по новым правилам

С 1 августа «законные» проценты начисляйте по ключевой ставке либо по ставке, которую установили в договоре. Ключевая ставка сейчас равна 10,5%. До 1 августа стороны вместо ключевой ставки использовали ставку рефинансирования.

Проценты за период просрочки можно начислять сразу по двум статьям 317.1 и 395 ГК РФ, если стороны прописали это в соглашении (п. 53 постановления Пленума ВС РФ от 24.03.2016 № 7). С 1 августа проценты по статье 395 ГК РФ считайте по ключевой ставке. До 1 августа – по средней ставке банковского процента по вкладам физлиц. Но можно оставить старую ставку, если зафиксировать ее в договоре.

При взыскании процентов по денежным обязательствам после 1 августа 2016 года используйте следующий порядок:

- ➔ за период до 31 июля 2016 года включительно считайте проценты по прежней ставке (ставка рефинансирования для законных процентов и средняя ставка по вкладам физлиц по статье 395 ГК РФ либо ставка по договору);
- ➔ за период с 1 августа 2016 года включительно в обоих случаях для расчета применяется ключевая ставка либо ставка по договору.

### ПРИМЕР

Компания согласовала с контрагентом условие о «законных» процентах по обязательствам по договору поставки от 02.08.2016. Проценты стороны начисляют по ключевой ставке. Компания 03.08.2016 отгрузила покупателю товары на сумму 170000 руб., контрагент оплатил поставку через 5 дней. Отгруженный товар считают денежным обязательством. За время, пока контрагент его не погасил, стороны начислят «законные» проценты в сумме 244 руб. (170000 руб. × 10,5%: 366 дн. × 5 дн.). Компания признает их во внереализационных доходах, а контрагент во внереализационных расходах.

#### Дополнительное соглашение к договору поставки от 25.02.2016 № 75

Стороны пришли к соглашению дополнить договор поставки от 25 февраля 2016 года следующими условиями:  
«пункт 4.5. В соответствии с пунктом 1 статьи 317.1 ГК РФ на денежные обязательства, которые возникают из данного договора, начисляются законные проценты исходя из ставки 13% годовых».

Остальные условия договора остаются без изменений.



## МНЕНИЕ ЭКСПЕРТА

**С 1 августа «законные» проценты можно применить не только к денежным обязательствам коммерческих организаций**

**Дмитрий Звоненко, юрист:** «Законодатель кардинально расширил сферу отношений, в которых можно применить «законные» проценты. Изначально речь шла только о денежных обязательствах, сторонами которых были коммерческие организации.

С 1 августа в статье 317.1 ГК РФ нет указаний на специальный состав таких обязательств. Речь идет просто о денежном обязательстве. Следовательно, теперь можно говорить о том, что положение о «законных» процентах применимы и к другим денежным обязательствам. Например, которые возникают по сделкам некоммерческих организаций и физических лиц, не связанных с предпринимательской деятельностью»

**Когда и как учесть «законные» проценты в доходах и расходах**

«Законные» проценты учитывают при расчете налога на прибыль, как любые другие проценты по долговым обязательствам. На этом настаивают специалисты Минфина России (письма от 09.12.2015 № 03-03-РЗ/67486, от 22.04.2016 № 03-03-06/1/23412 и от 22.04.2016 № 03-03-06/1/23410). Компания ведь начисляет проценты за период пользования деньгами (ст. 317.1 ГК РФ).

Кредитор признает «законные» проценты во внереализационных доходах (п. 6 ст. 250 НК РФ). Должник отражает проценты во внереализационных расходах (подп. 2 п. 1 ст. 265

НК РФ). Причем законные проценты положены и за период рассрочки, и за время просрочки платежа. Включайте в доходы проценты по статье 317.1 ГК РФ, даже если компания взывает проценты по статье 395 ГК РФ.

Отказ кредитора от процентов чиновники расценивают как прощение долга (письмо Минфина России от 09.12.2015 № 03-03-РЗ/67486). Это не освобождает кредитора от обязанности признать доходы. При этом он не сможет включить в расходы прощенные «законные» проценты (письма Минфина России от 04.04.2012 № 03-03-06/2/34 и ФНС России от 21.01.2014 № ГД-4-3/617).

Доходы и расходы отражайте на конец каждого месяца независимо от срока оплаты процентов либо на дату погашения задолженности по договору (п. 6 ст. 271 и п. 8 ст. 272 НК РФ). Такие разъяснения Минфин России давал по учету «законных» процентов до внесения поправок, но они актуальны и сейчас (письма от 18.04.2016 № 03-03-06/1/22342 и от 22.04.2016 № 03-03-06/1/23412). Таким образом, признавайте «законные» проценты в доходах и расходах не реже чем каждый месяц.

Некоторые налоговики на местах считают, что законные проценты надо учитывать в доходах как штрафы и пени за нарушение договорных обязательств. То есть учитывать их в доходах, только если компания предъявила их должнику, а покупатель признал эту сумму (подп. 4 п. 4 ст. 271 НК РФ). Если поставщик не требует проценты, значит, нет и оснований, чтобы учитывать доходы. Но это чревато спорами при проверке.

Ирина Клементьева,

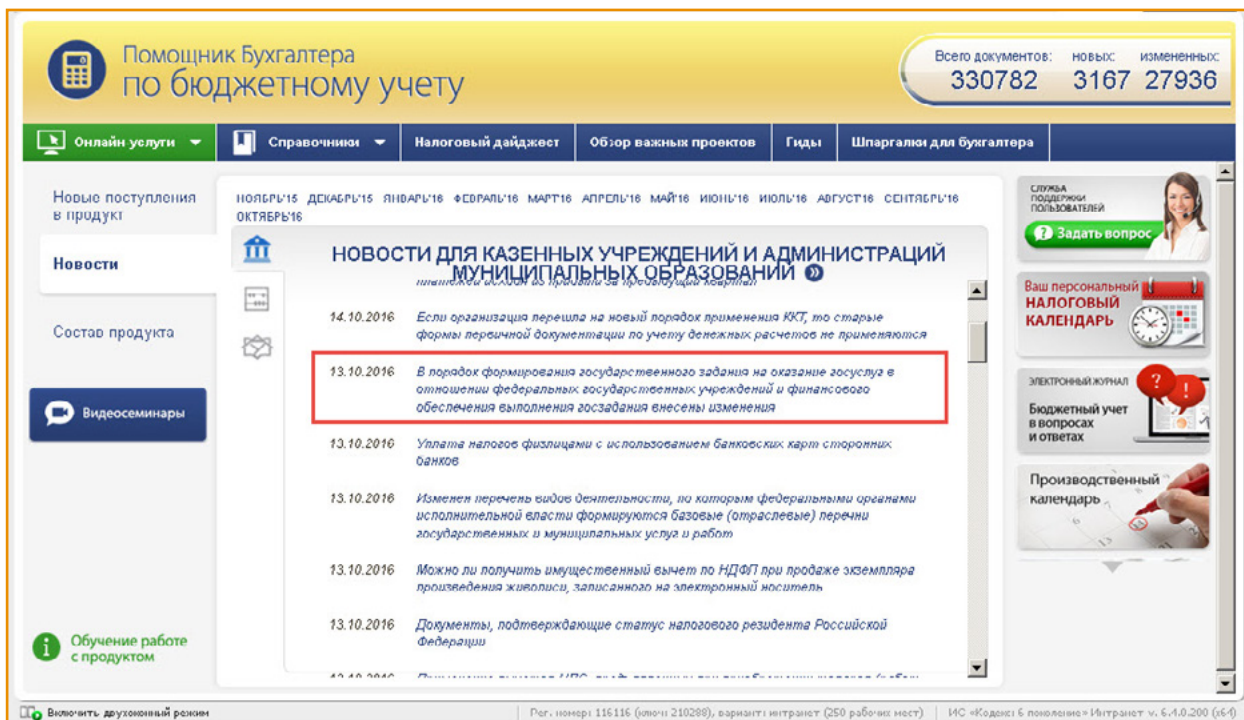
эксперт журнала «Российский налоговый курьер»





## Изменен Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения госзадания

Что произошло	Почему это важно	Как найти в системе
<p>Внесены изменения в Порядок формирования госзадания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания.</p> <p>При формировании госзадания на 2017 год учреждения могут устанавливать как возможные отклонения от установленных показателей качества (объема) отдельных государственных работ и услуг, так и общее допустимое возможное отклонение госзадания, либо его части. В случае внесения изменений в показатели госзадания федеральным бюджетным и автономным учреждениям в системе «Электронный бюджет» формируется новое государственное задание с внесенными изменениями.</p> <p>Бланки государственного задания и отчета о его выполнении изложены в новой редакции</p> <p>Также уточнен срок представления Отчета о выполнении госзадания – не позднее 1 марта финансового года, следующего за отчетным. При этом конкретный срок представления Отчета, как и прежде, устанавливается государственным заданием.</p>	<p>Госзадание на оказание госуслуг (выполнение работ) и Отчет о его выполнении формируют все федеральные госучреждения.</p>	<p>Как найти: В новостном блоке за октябрь; Через интеллектуальный поиск.</p>





## ФНС разъяснила порядок уплаты страховых взносов с 1 января 2017 года

Письмо ФНС России от 14 сентября 2016 года № БС-4-11/17201



С 1 января 2017 года плательщики страховых взносов обязаны сообщать в налоговый орган по месту нахождения российской организации – плательщика страховых взносов о наделении обособленного подразделения (включая филиал, представительство), созданного на территории РФ, полномочиями по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических лиц в течение одного месяца со дня наделения его соответствующими полномочиями.

Страховые взносы уплачиваются, и расчеты по ним представляются организациями по месту их нахождения и по месту нахождения обособленных подразделений, которые начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц.

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из величины базы для исчисления страховых взносов, относящейся к этому обособленному подразделению.

Сумма страховых взносов, которая подлежит уплате по месту нахождения организации, в состав которой входят обособленные подразделения, определяется как разница между общей суммой страховых взносов, подлежащей уплате организацией в целом, и совокупной суммой страховых взносов, подлежащей уплате по месту нахождения обособленных подразделений.

## О предоставлении бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации

Письмо Казначейства России от 12 сентября 2016 года № 07-04-05/04-686

С 1 сентября 2016 года бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов РФ (местных бюджетов) предоставляются в объеме до 75% от суммы

лимитов на кредитные средства по заключенным с субъектами РФ и муниципальными образованиями Договорам о предоставлении бюджетных кредитов.

Соответствующая информация опубликована на официальном сайте Федерального казначейства.

## Документы, подтверждающие статус налогового резидента Российской Федерации

Письмо ФНС России от 6 сентября 2016 года № ОА-3-17/4086



Какими документами подтверждается факт пересечения государственной границы РФ и пребывание в иностранном государстве для определения статуса резидента/нерезидента РФ? Как подтвердить факт пребывания за границей в случае кражи/утраты загранпаспорта?

Резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в России в совокупности не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Но перечень документов для подсчета календарных дней НК РФ не установлен. Поэтому при расчете могут использоваться любые документы, оформленные в соответствии с законодательством РФ и позволяющие установить количество календарных дней пребывания лица в России.

Документами, подтверждающими фактическое нахождение физлица на территории Российской Федерации, являются, прежде всего, копии страниц паспорта с отметками органов пограничного контроля о пересечении границы. Если их по каким-либо причинам представить невозможно, то в качестве подтверждающих документов могут использоваться сведения из табеля учета рабочего времени, данные миграционных карт, документы о регистрации по месту жительства (пребывания), оформленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.



Еще больше актуальных новостей в специализированном блоке в линейке систем «Помощник бухгалтера»

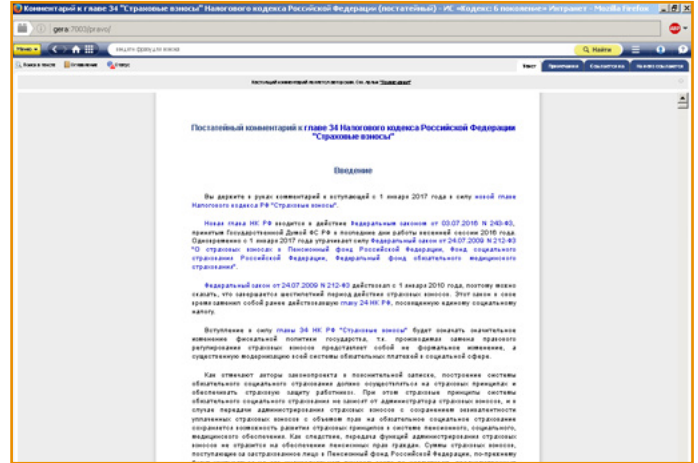
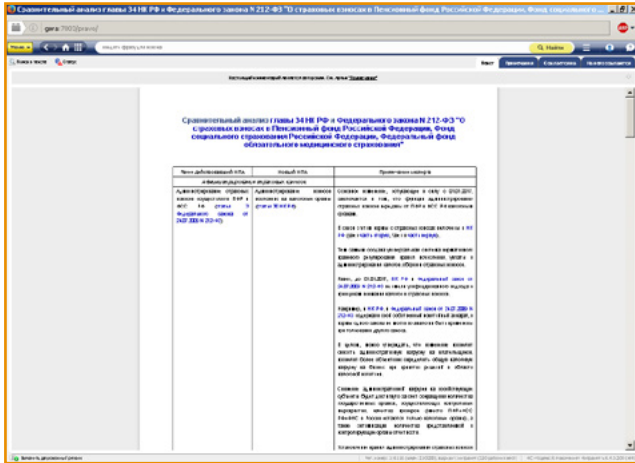


## СМОТРИ В СИСТЕМЕ

### Комментарии к новым правилам уплаты страховых взносов

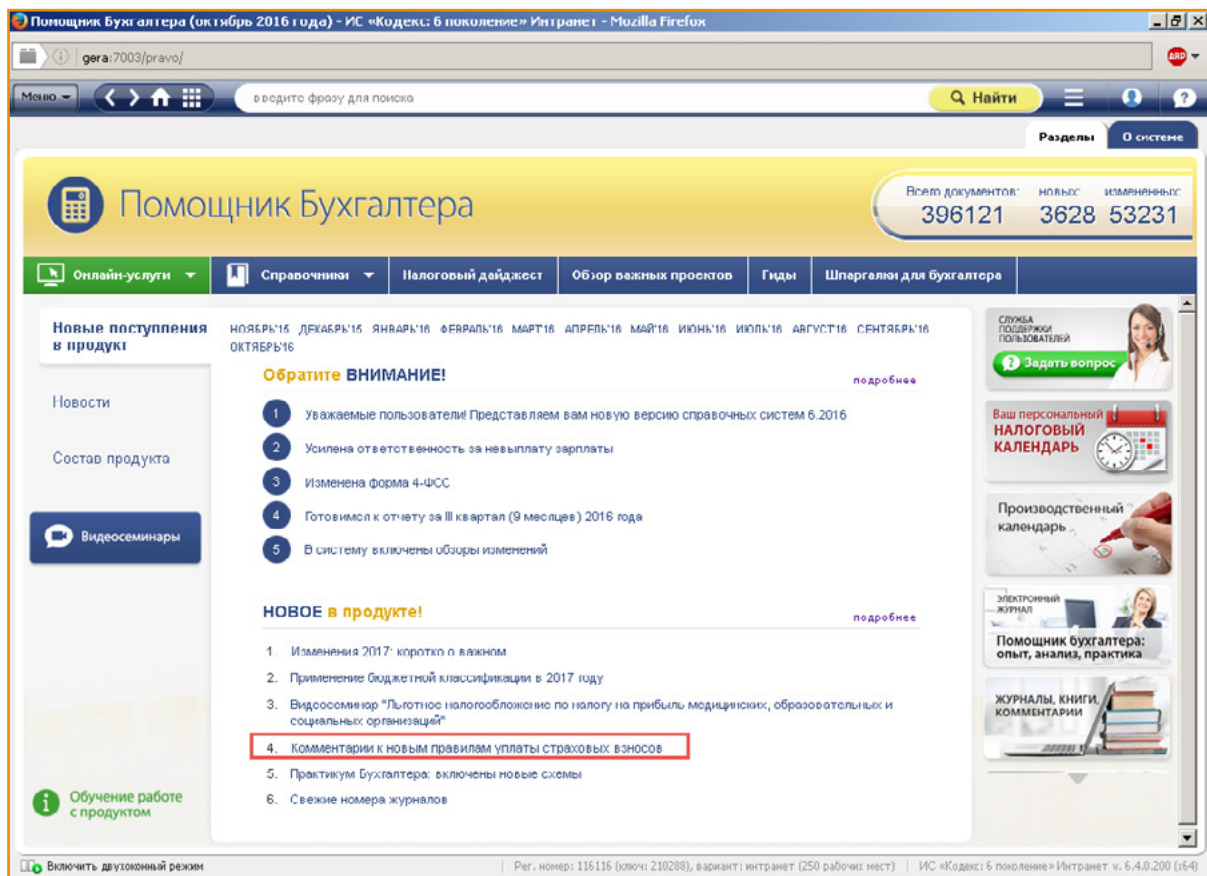
В системе размещены материалы, посвященные новым правилам уплаты страховых взносов с 01.01.2017:

- ➔ сравнительный анализ главы 34 НК РФ и Федерального закона № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»,
- ➔ постатейный комментарий к главе 34 «Страховые взносы» Налогового кодекса Российской Федерации.



### Как найти материалы?

Новостной блок – рубрика «Новое в продукте» за октябрь месяца.



Помощник Бухгалтера Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»

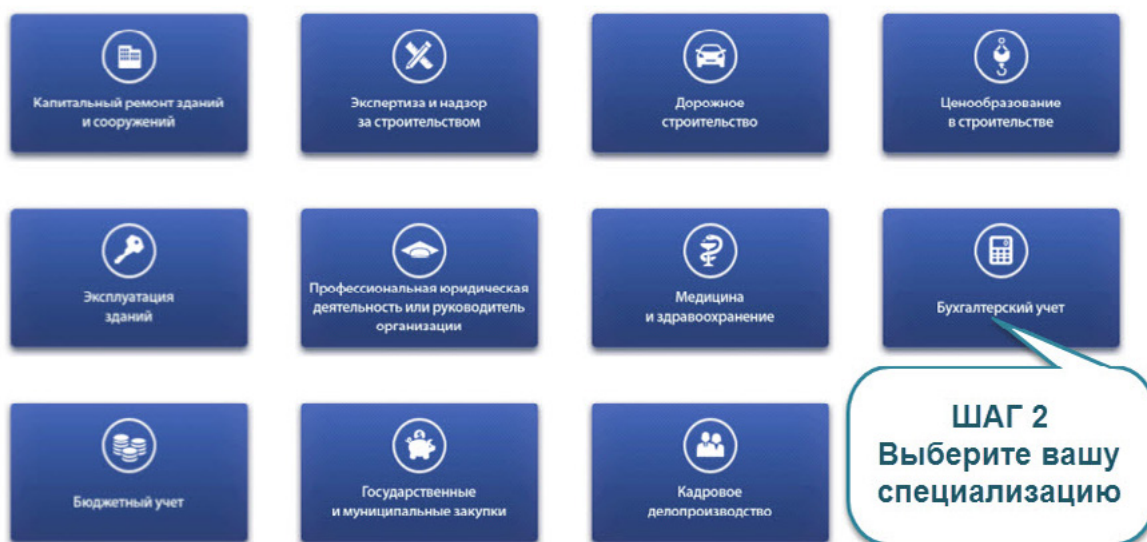
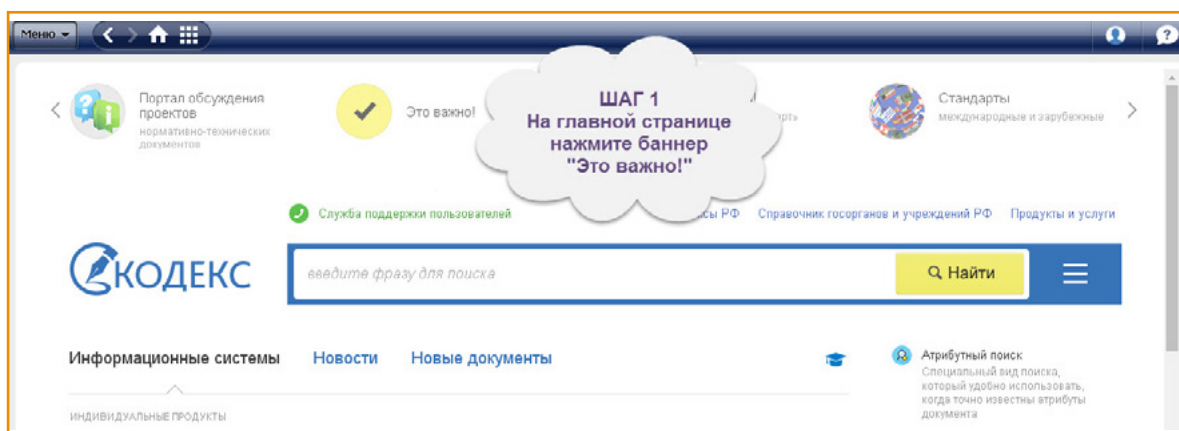


## ЭТО ВАЖНО!

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:



Шаг 3: Ответить на вопросы

Как часто вы обращаетесь к системе «Помощник Бухгалтера»?

- Каждый день
- 1-2 раза в неделю
- 1 раз в месяц
- Другое

Как чаще всего вы ищете информацию в системе «Помощник Бухгалтера»?

- Ввожу проблемный (фразовый) запрос в единую поисковую строку
- Ищу документ по конкретным атрибутам (дата, номер, принявший орган и т.д.)
- Захожу в сервисы/разделы системы (например, «Практикум Бухгалтера»)

Сколько времени обычно требуется, чтобы найти нужную информацию?

- Меньше 15 минут
- 15-30 минут
- Больше 30 минут
- Не всегда нахожу





## НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ✔ О внесении изменений в Порядок санкционирования расходов федеральных бюджетных учреждений и федеральных автономных учреждений, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, источником (представлен на госрегистрацию)  
Приказ Минфина России от 07.10.2016 № 176н
- ✔ О внесении изменений в приказ ФНС России от 27.12.2012 № ММВ-7-1/1004@  
Приказ ФНС России от 05.10.2016 № ММВ-7-1/546@
- ✔ Новое в аудиторском законодательстве: факты и комментарии  
Информационное сообщение Минфина России от 05.10.2016 № ИС-аудит-7
- ✔ О внесении изменений в приказ ФНС России от 04.04.2016 № ММВ-7-6/176@  
Приказ ФНС России от 29.09.2016 № ММВ-7-6/523@
- ✔ О внесении изменений в Технологию приема расчетов страхователей по начисленным и уплаченным страховым взносам в системе Фонда социального страхования Российской Федерации в электронном виде с применением электронной подписи, утвержденную приказом Фонда социального страхования Российской Федерации от 12 февраля 2010 года № 19  
Приказ ФСС России от 29.09.2016 № 386
- ✔ О направлении письма Минфина России от 20.09.2016 № 03-11-09/54901  
Письмо ФНС России от 28.09.2016 № СД-4-3/18281@
- ✔ О направлении письма Казначейства России  
Письмо ФНС России от 28.09.2016 № ЕД-4-5/18254
- ✔ О порядке проведения налоговых проверок уточненных налоговых деклараций за налоговые периоды, превышающие три года  
Письмо ФНС России от 26.09.2016 № ЕД-4-2/17979
- ✔ О форме Справки  
Письмо ФНС России от 26.09.2016 № БС-4-11/18085
- ✔ О направлении разъяснений  
Письмо ФНС России от 26.09.2016 № ЕД-4-20/18059@
- ✔ О форме ликвидационного баланса  
Информация ФНС России от 26.09.2016
- ✔ Таблица соответствия разделов (подразделов) и видов расходов классификации расходов бюджетов, применяющихся при составлении и исполнении бюджетов субъектов Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов  
Информация Минфина России от 26.09.2016
- ✔ О порядке применения подпункта 22 пункта 2 статьи 149 Налогового Кодекса Российской Федерации  
Письмо ФНС России от 25.09.2016 № СД-4-3/17871
- ✔ О направлении разъяснений  
Письмо ФНС России от 25.09.2016 № ОА-4-17/17888@
- ✔ О внесении изменений в приложения № 1, № 2, № 3 и № 4 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 22 апреля 2015 года № 70н «Об учреждении ведомственных наград Министерства финансов Российской Федерации»  
Приказ Минфина России от 23.09.2016 № 163н
- ✔ Опубликованы данные для исчисления НДС в отношении нефти за август 2016 года  
Информация ФНС России от 22.09.2016
- ✔ О внесении изменений в Перечень видов деятельности, по которым федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности, формируются базовые (отраслевые) перечни государственных и муниципальных услуг и работ, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 июня 2014 года № 49н  
Приказ Минфина России от 22.09.2016 № 161н
- ✔ О порядке учета уплаченных индивидуальным предпринимателем сумм торгового сбора при исчислении налога на доходы физических лиц  
Письмо ФНС России от 21.09.2016 № БС-4-11/17680@
- ✔ О направлении информации для использования в работе  
Письмо ФНС России от 20.09.2016 № СД-4-3/17657
- ✔ В дополнение к письму ФНС России от 18.05.2016 № СД-4-3/8797  
Письмо ФНС России от 20.09.2016 № СД-4-3/17573@
- ✔ Разъяснения Минфина России о порядке учета в целях налогообложения налогом на прибыль организаций расходов застройщиков, осуществляющих строительство объектов инфраструктуры, направлены ФНС России в адрес территориальных налоговых органов письмом от 20.09.2016 № СД-4-3/17624@  
Письмо ФНС России от 20.09.2016 № СД-4-3/17624@
- ✔ О необходимости представления декларации по налогу на добавленную стоимость в случае выставления организацией, применяющей освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС другой организации счета-фактуры с НДС  
Письмо ФНС России от 15.09.2016 № ЕД-4-15/17338
- ✔ Документ Международных стандартов финансовой отчетности «Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»  
Приказ Минфина России от 14.09.2016 № 156н  
МСФО (IFRS) от 14.09.2016
- ✔ О предоставлении разъяснений по порядку уплаты страховых взносов с 1 января 2017 года  
Письмо ФНС России от 14.09.2016 № БС-4-11/17201
- ✔ О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации  
Приказ Минфина России от 14.09.2016 № 156н
- ✔ Об указании ИНН плательщика в полях расчетных документов на перечисление государственной пошлины в бюджетную систему Российской Федерации  
Письмо ФНС России от 07.09.2016 № ОА-3-17/4091@
- ✔ О документах, подтверждающих статус налогового резидента Российской Федерации  
Письмо ФНС России от 06.09.2016 № ОА-3-17/4086
- ✔ О заполнении брокером – налоговым агентом расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6–НДФЛ)  
Письмо ФНС России от 06.09.2016 № БС-4-11/16586



- ✔ О налогообложении объектов недвижимого имущества, которые в порядке приватизации обременены ограничениями  
Письмо ФНС России от 01.09.2016 № БС-4-11/16266
- ✔ О возможности получения из открытых источников на территории Российской Федерации информации о юридических лицах  
Письмо ФНС России от 31.08.2016 № ЗН-4-17/16163@
- ✔ Об изменении порядка администрирования и уплаты страховых взносов по внебюджетные фонды, в том числе в Фонд социального страхования Российской Федерации  
Письмо ФСС России от 17.08.2016 № 02-09-11/04-03-17282
- ✔ Об утверждении общих требований к порядку взаимодействия при осуществлении контроля финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных

образований, органов управления государственными внебюджетными фондами с субъектами контроля, указанными в пунктах 4 и 5 Правил осуществления контроля, предусмотренного частью 5 статьи 99 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 12 декабря 2015 года № 1367  
Приказ Минфина России от 22.07.2016 № 120н

- ✔ О публикации открытых сведений о компаниях  
Информация ФНС России от 01.07.2016
- ✔ О применении законодательства Российской Федерации о налогах и сборах  
Письмо ФНС России от 30.05.2016 № СД-4-3/9602@





## НДФЛ: налогообложение операций с ценными бумагами

Письмо Минфина России от 16 сентября 2016 года № 03-04-06/54245

Доходы в виде процента (купона, дисконта), полученные по ценным бумагам, включаются в доходы по операциям с ценными бумагами. К расходам по таким операциям, в частности, относятся суммы, уплачиваемые в соответствии с договором купли-продажи ценных бумаг, в том числе суммы купона. При выплате купона налоговый агент определяет налоговую базу исходя из всей суммы выплаты.

Если условиями сделки с отсрочкой исполнения, заключенной по правилам биржевой торговли, продавец обязан уплатить покупателю облигации суммы процентного дохода вне зависимости от факта получения самим продавцом облигации процента (купона), то выплаченная продавцом покупателю сумма такого процентного дохода может быть отнесена к расходам, непосредственно связанным с операциями с ценными бумагами, поскольку без таких выплат (расходов) указанная сделка с облигациями не может быть осуществлена.

## Как отражается информация о недостоверности содержащихся в ЕГРЮЛ сведений

Письмо ФНС России от 2 сентября 2016 года № ЕД-3-14/4045@

При установлении недостоверности содержащихся в ЕГРЮЛ сведений о юридическом лице регистрирующий орган вносит соответствующую запись в названный реестр. Информация о недостоверности содержащихся в ЕГРЮЛ сведений в настоящее время будет отражена в выписке на бумажном носителе из названного реестра в показателе «Дополнительные сведения», размещаемом в разделе, содержащем сведения, в отношении которых в ЕГРЮЛ внесена вышеназванная запись. А вот информация о недостоверности содержащихся в ЕГРЮЛ сведений, предоставляемых с использованием размещенных на сайте ФНС России сервисов «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента/Сведения о государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств» и «Предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП о конкретном юридическом лице/индивидуальном предпринимателе в форме электронного документа», появится только после модернизации названных сервисов.

## НДФЛ: налогообложение процентов, получаемых индивидуальным предпринимателем по вкладам в банках

Письмо Минфина России от 1 сентября 2016 года № 03-04-05/51080

Процентные доходы по вкладам в банках, получаемые индивидуальными предпринимателями, облагаются НДФЛ в общем порядке по правилам статьи 214.2 НК РФ.

## Вычет НДС, уплаченного при ввозе товара на территорию Российской Федерации, в случае невозможности его дальнейшей реализации

Письмо Минфина России от 5 сентября 2016 года № 03-07-08/51648

В случае ввоза товара, не используемого в деятельности, облагаемой НДС, суммы налога, уплаченные при его ввозе, к вычету не принимаются.

## Минфин разъяснил порядок ведения раздельного учета при заключении соглашения об осуществлении деятельности в особой экономической зоне

Письмо Минфина России от 1 сентября 2016 года № 03-03-06/1/51016

НК РФ не установлена методика ведения раздельного учета доходов (расходов). Поэтому налогоплательщики могут вести раздельный учет в любом порядке, позволяющем разграничить доходы (расходы), полученные (понесенные) в рамках заключенного с органами управления особыми экономическими зонами соглашения об осуществлении деятельности в особой экономической зоне, и доходы (расходы), полученные (понесенные) при осуществлении деятельности, не предусмотренной соответствующим соглашением. Данный порядок должен быть закреплен в учетной политике.

## Определение налогового статуса физического лица

Письмо Минфина России от 1 сентября 2016 года № 03-04-05/51258

Налоговыми резидентами РФ признаются физлица, фактически находящиеся в России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

Налоговый статус физлица – получателя доходов определяется налоговым агентом на каждую дату выплаты дохода. А окончательный налоговый статус физлица, определяющий налогообложение его доходов, полученных за год, устанавливается по итогам года в зависимости от времени нахождения физлица в России за этот год.

## Применение вычетов НДС, предъявленных при приобретении товаров (работ, услуг), не облагаемых этим налогом

Письмо Минфина России от 6 сентября 2016 года № 03-07-11/52118

Можно заявлять к вычету НДС при приобретении услуг, освобожденных от НДС, в порядке и на условиях, установленных статьями 171 и 172 НК РФ.

## Исчисление НДС агентом, реализующим от своего имени услуги принципала, применяющего УСН

Письмо Минфина России от 6 сентября 2016 года № 03-07-11/52060

Агент, осуществляющий от своего имени реализацию услуг принципала, применяющего УСН, НДС по таким услугам не исчисляет.

## УСН: учет доходов при оплате покупателями товаров через терминал банка

Письмо Минфина России от 19 сентября 2016 года № 03-11-11/54526

При оплате покупателями товаров через терминал банка налогоплательщик, применяющий УСН, учитывает доходы в день поступления денежных средств на его расчетный счет.



## Документы для подтверждения правомерности применения нулевой ставки по НДС

**Вопрос:** *Необходим список документов для налоговой для подтверждения 0% НДС и при раздельном учете.*

**Ответ:** *Документы, необходимые к представлению в налоговый орган для подтверждения правомерности применения нулевой ставки по НДС, обозначены в статье 165 НК РФ. При этом в зависимости от того, о какой конкретно операции, в отношении которой применяется налоговая ставка, идет речь, перечень документов изменяется.*

*Относительно документов, подтверждающих ведение раздельного учета, необходимо учитывать судебную практику.*

*Прежде всего, это учетная политика (см., например, Постановление ФАС Московского округа от 15.01.2008 № КА-А40/14151-07).*

*Кроме того, это рабочий план счетов бухгалтерского учета, журнал, оборотно-сальдовая ведомость по счету 19 (см., например, Постановление ФАС Московского округа от 09.01.2008*

*№ КА-А40/13748-07), бухгалтерская справка о распределении НДС (см., например, Постановление ФАС Московского округа от 10.01.2008 № КА-А40/13822-07), расчет НДС (см., например, Постановление ФАС Поволжского округа от 25.04.2006 № А55-9050/2005-22), а также книги покупок и книги продаж (см., например, Постановление ФАС Северо-Западного округа от 16.02.2006 № А52-4203/2005/2).*

ООО «Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения»

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

## Страховой стаж сотрудника

**Вопрос:** *Какими документами регулируется расчет страхового стажа работника? Чем обосновано, что в расчет берется именно 30 дней каждого месяца, а не 31 (например, в октябре 31 день, но в расчет берется 30 дней?)*

**Ответ:** *Расчет страхового стажа регулируется приказом Минздравсоцразвития РФ от 06.02.2007 № 91 (ред. от 11.09.2009) «Об утверждении Правил подсчета и подтверждения страхового стажа для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам» (зарегистрировано в Минюсте РФ 14.03.2007 № 9103) (далее – Правила). Если международным договором РФ установлены иные правила подсчета и подтверждения страхового стажа, то применяются правила международного договора РФ (п. 6 Правил). Страховой стаж определяется при назначении пособия работодателем, а в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 29.12.2006 № 255-ФЗ, территориальным органом ФСС РФ на день наступления соответствующего страхового случая (временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам) (п. 7 Правил).*

*В соответствии с п. 21 Правил исчисление периодов работы (службы, деятельности) производится в календарном порядке из расчета полных месяцев (30 дней) и полного года (12 месяцев). При этом каждые 30 дней указанных периодов переводятся в полные месяцы, а каждые 12 месяцев этих периодов переводятся в полные годы.*

Лежнева В.В.,  
эксперт в области бухгалтерского учета и налогообложения

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