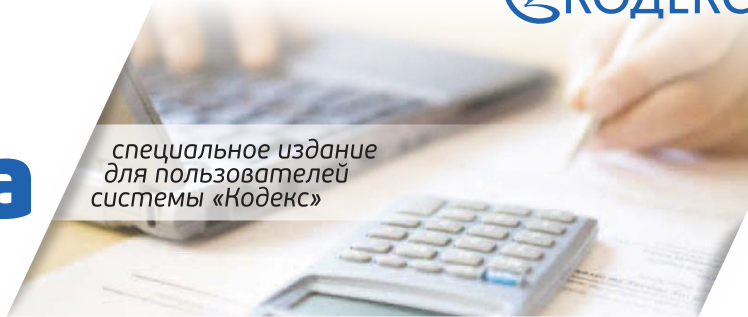


Помощник Бухгалтера

№21 ноябрь '16

специальное издание для пользователей системы «Кодекс»



Актуальная тема

Это важно!

Новости законодательства

Смотри в системе

Минфин разъясняет

Опыт экспертов

» 1

» 3

» 4

» 5

» 9

» 11

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:



Пять ситуаций, когда необходимо восстановить НДС

Перечень оснований, когда надо восстановить НДС, закрытый. Не каждая субсидия требует восстановить налог. Надо ли восстановить НДС по зависшим авансам

Пожалуй, самая приятная часть при расчете НДС – заявлять вычеты «входного» НДС. Здесь уже не мы должны государству, а государство – нам. Тем неприятнее ситуация, когда уже предъявленный к возмещению из бюджета НДС приходится снова восстанавливать к уплате.

Перечень ситуаций, когда налог нужно восстановить, закрытый (п.3 ст.170 НК РФ). Но налоговики нередко расширенно трактуют Кодекс. Мы рассмотрели пять самых распространенных ситуаций, которые чреваты спорами с налоговиками.

Ситуация 1. Компания списала выданный аванс

Когда компания внесла предоплату и приняла НДС к вычету, но подрядчик не оказал услугу, налог надо восстановить. Даже если партнер не вернул деньги, а компания списала дебиторскую задолженность. На этом настаивают финансисты (письма Минфина России от 23.06.2016 N 03-07-11/36478, от 17.08.2015 N 03-07-11/47347 и от 23.01.2015 N 03-07-11/69652). Рассуждают чиновники так.

Товары или услуги организация не использует в налогооблагаемой деятельности. Значит, компания теряет право на налоговый вычет (подп.1 и 2 ст.171 НК РФ). Конечно, сумму восстановленного НДС вы вправе списать в состав налоговых расходов. Но выводы чиновников не бесспорны.

В Налоговом кодексе есть два условия для восстановления НДС с аванса: изменение или расторжение договора и реальный возврат денег (абз.2 подп.3 п.3 ст.170 НК РФ).

Помощник Бухгалтера. Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»





Пять ситуаций, когда необходимо восстановить НДС

Следовательно, восстанавливать НДС не нужно, пока поставщик не вернет предоплату (постановление ФАС Северо-Западного округа от 05.09.2013 N A26-10215/2012 и решение Арбитражного суда Кабардино-Балкарской Республики от 20.06.2016 N A20-156/2015). Для восстановления НДС должны быть выполнены оба условия. Если договор расторгнут, а предоплата не возвращена, компания не должна восстанавливать НДС с аванса (постановление Десятого арбитражного апелляционного суда от 20.07.2016 N A41-79981/2015).

А как быть, если авансовый платеж по расторгнутому договору компания перевела на другой договор? Тогда НДС с аванса по расторгнутому договору продавец сможет заявить к вычету после отгрузки по «новому» договору (п.8 ст.171 и п.6 ст.172 НК РФ, письмо Минфина России от 18.07.2016 N 03-07-11/41972).

Ситуация 2. Компания получила субсидию

Налоговый кодекс требует восстановить НДС, если компания получила субсидию из федерального бюджета (подп.6 п.3 ст.170 НК РФ). Если финансирование она получила из регионального или местного бюджета, организация не должна восстанавливать НДС (письма Минфина России от 10.07.2015 N 03-07-15/39765 и ФНС России от 17.08.2015 N ГД-4-3/14437).

Но на практике инспекторы на местах нередко заставляют компании восстанавливать налог, если затраты на активы компенсированы за счет субсидий из регионального или местного бюджета. Верховный суд РФ в определении от 21.01.2016 N 310-КГ15-13228 напомнил ревизорам порядок формирования бюджетов (п.1 и 4 ст.41 БК РФ). Деньги, которые поступили из федерального бюджета по целевой программе, становятся собственными доходами бюджета субъекта. Следовательно, на субсидии, которые компания получила из регионального бюджета, нормы Кодекса не распространяются (подп.6 п.3 ст.170 НК РФ). К аналогичным выводам судьи пришли в постановлениях арбитражных судов Северо-Западного от 27.11.2015 N A52-4000/2014 и от 06.10.2015 N A13-5173/2014, Западно-Сибирского от 02.12.2014 N Ф04-10555/2014 округов.

Есть еще важный нюанс. Даже если компания получила деньги из федерального бюджета, налог надо восстанавливать не всегда. Восстановите НДС, только если субсидия возмещает затраты на покупку с учетом НДС (подп.6 п.3 ст.170 НК РФ). Когда организация получает субсидию без учета налога, восстанавливать НДС не надо (постановления Арбитражного суда Поволжского округа от 31.03.2016 N A65-11365/2015 и ФАС Поволжского округа от 10.07.2014 N A65-28197/2013). Иногда финансирование из федерального бюджета компенсирует только часть затрат, но с учетом НДС. Тогда налог восстановите в части полученных субсидий (письма ФНС России от 14.04.2016 N СД-4-3/6551 и Минфина России от 19.01.2012 N 03-07-11/15).

Ситуация 3. Компания перешла на упрощенку

Если компания меняет общую систему на упрощенку или использует активы в деятельности на ЕНВД, «входной» НДС по активам придется восстановить. Подтверждают это и письма Минфина России от 08.10.2015 N 03-07-11/57730 и от 12.05.2014 N 03-07-14/22144. Причем НДС по товарам и материалам надо восстановить в той же сумме, которая была принята к вычету (подп.2 п.3 ст.170 НК РФ). По основным средствам и нематериальным активам надо исходить из остаточной стоимости активов без учета переоценки (письмо Минфина России от 01.04.2010 N 03-03-06/1/205).

ВАЖНО

Возмещение расходов ФСС не повод восстанавливать НДС

Когда Фонд социального страхования компенсирует компании расходы по покупке спецодежды, повода для восстановления

НДС нет (подп.6 п.3 ст.170 НК РФ). Ведь ФСС выделяет средства из своего бюджета, а не из федерального (ст.10 Бюджетного кодекса РФ). Значит, оснований для восстановления НДС нет. Компания вправе заявить вычет НДС от поставщиков в общем порядке (письмо Минфина России от 14.08.2015 N 03-07-11/47007)

Споры возможны, когда компания меняет налоговую систему после реорганизации. Например, организация на общей системе реорганизовалась в новую компанию, которая перешла на спецрежим. Инспекторы на местах настаивают, что ранее принятый к вычету «входной» налог надо восстановить. Ревизоры ссылаются на старые разъяснения чиновников (письма Минфина России от 30.07.2010 N 03-07-11/323 и ФНС России от 14.03.2012 N ЕД-4-3/4270). Но есть аргументы, которые позволяют оспорить решение инспекторов.

Во-первых, условия, при которых организация обязана восстановить НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), определены в пункте 3 статьи 170 НК РФ. Из этой нормы следует, что восстанавливать НДС должна организация, которая ранее приняла налог к вычету. Организация-правопреемник «входной» НДС по полученному имуществу к вычету не предъявляла. Значит, и восстанавливать налог она не должна. Требования восстановить НДС не распространяются на операции по передаче имущества правопреемникам при реорганизации (подп.2 п.3 ст.170 НК РФ).

Во-вторых, при реорганизации на правопреемника возлагаются обязанности по уплате налогов, начисленных реорганизованной организацией (п.1 ст.50 НК РФ). Ни в статье 50, ни в статье 162.1 НК РФ нет положений, которые обязывают правопреемника восстановить НДС, принятый реорганизованной организацией к вычету.

В-третьих, организация на спецрежиме после реорганизации не плательщик НДС и положения главы 21 НК РФ на нее не распространяются (п.2 ст.346.11 НК РФ). Никаких исключений в части восстановления НДС при реорганизации налоговым законодательством не предусмотрено.

Правомерность такой трактовки подтверждают и судьи. Верховный суд РФ согласился, что правопреемник на упрощенке не должен восстанавливать налог (определение от 17.10.2014 N 307-КГ14-1534). Арбитражные суды взяли на вооружение позицию Верховного суда РФ (постановления арбитражных судов Волго-Вятского от 30.10.2015 N Ф01-4284/2015 и Восточно-Сибирского от 23.03.2016 N Ф02-1379/2016 округов).

Но приведенные выше аргументы не подходят к случаю, когда компания при преобразовании меняет только организационно-правовую форму и переходит на спецрежим. Тогда НДС восстановите в общем порядке (определение Верховного суда РФ от 07.09.2015 N 304-КГ15-8705).

Получили субсидию из федерального бюджета – восстановите НДС

КСТАТИ

Когда при переходе на спецрежим можно не восстанавливать НДС

Компания вправе не восстанавливать НДС, если:

- ✔ совмещает спецрежим с общей системой налогообложения и ведет раздельный учет по имуществу, которое использует в облагаемой НДС деятельности (постановление ФАС Поволжского округа от 23.07.2008 N A49-6433/2007). Если активы используются как в облагаемой, так и не облагаемой НДС деятельности, для восстановления НДС бухгалтер рассчитывает пропорцию (п.4 ст.170 НК РФ и письмо ФНС России от 02.05.2006 N ШТ-6-03/462);
- ✔ не заявляла к вычету НДС со стоимости товаров и имущества (письма Минфина России от 05.11.2013 N 03-11-11/46966, от 16.02.2012 N 03-07-11/47 и от 05.03.2011 N 03-07-11/46)



Пять ситуаций, когда необходимо восстановить НДС

НА ПРАКТИКЕ

Мнение эксперта: «Заявить вычет ранее восстановленного НДС можно в «уточненке»»

Анна Лозовая, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса:

«Налоговый кодекс в редакции, действующей в 2014 году, требовал восстановить налог с покупных основных средств, если имущество использовалось в экспортной деятельности (подп.5 п.3 ст.170 НК РФ). С 1 января 2015 года данная норма не действует (Федеральный закон от 24.11.2014 N 366-ФЗ). Поэтому в прошлом году организация могла заявить вычет ранее восстановленного налога. В том случае, если компания по ошибке не отразила в представленной декларации восстановленный НДС, в 2016 году подайте «уточненку» и заявите вычет»

Ситуация 4. Компания использует активы в сделках, не облагаемых НДС

Компания может одновременно использовать актив в разных видах деятельности, которые облагаются и не облагаются НДС. Тогда рассчитайте пропорцию, чтобы восстановить НДС (п.4 ст.170 НК РФ и письмо ФНС России от 02.05.2006 N ШТ-6-03/462). Раздельный учет компании вправе не вести, если доля необлагаемых операций меньше 5% общей суммы затрат.

Компания, которая использует правило «пяти процентов», иногда задействует актив только в не облагаемых НДС операциях. Тогда вычет «входного» НДС применить нельзя. Налог, принятый ранее к вычету, надо восстановить.

В Налоговом кодексе нет порядка, как разделить «входной» НДС. Компания вправе самостоятельно определить такой метод. Например, пропорционально выручке по облагаемым и необлагаемым операциям. Главное, обосновать правильность метода. В случае спора это поможет избежать штрафов и доначислений (постановления ФАС Московского округа от

26.04.2012 N A40-103560/11-129-440 и от 07.09.2012 N A40-134819/11-99-576, Девятого арбитражного апелляционного суда от 19.07.2016 N A40-15469/16).

НДС восстанавливать не надо, если основное средство участвует в экспорте

Ситуация 5. У компании есть экспортные сделки

Компания обязана восстановить НДС, если использует имущество в экспортных операциях (п.3 ст.172 НК РФ, письмо Минфина России от 27.02.2015 N 03-07-08/10143 и от 13.02.2015 N 03-07-08/6693). Восстановить налог нужно и при поставках в страны ЕАЭС (письмо Минфина России от 21.10.2015 N 03-07-13/1/60242). Заплатите налог в момент выпуска товара на таможне (письмо Минфина России от 28.08.2015 N 03-07-08/49710).

В законе речь идет только о восстановлении «входного» НДС по товарам или услугам (п.2 ст.171 НК РФ). Требования восстановить НДС по основным средствам в Кодексе нет. Значит, даже если оборудование и недвижимость компания использует в производстве товаров на экспорт, «входной» НДС по ним восстанавливать не нужно (письмо Минфина России от 23.07.2015 N 03-07-08/42451).

Другое дело, если компания продает на экспорт основные средства. Тогда «входной» НДС надо восстановить. Сумму налога, которую нужно восстановить, посчитайте из остаточной стоимости имущества (письмо Минфина России от 18.12.2015 N 03-07-08/74483).

Российский налоговый курьер, N 18, 2016 год
Рубрика: Налоговый контроль
Александр Анищенко,
аудитор ООО «Аудиторская фирма «АТОЛЛ-АФ»

ЭТО ВАЖНО!

Изменен Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения госзадания

Что произошло

Внесены изменения в Порядок формирования госзадания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания.

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.

Бланки государственного задания и отчета о его выполнении изложены в новой редакции

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, уста-

навливается государственным заданием.

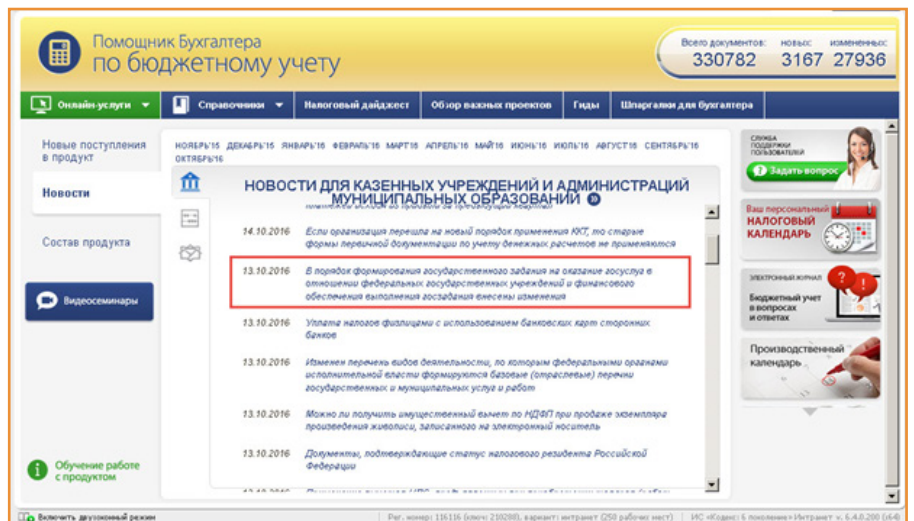
Почему это важно

Госзадание на оказание госуслуг (выполнение работ) и Отчет о его выполнении формируют все федеральные госучреждения.

Как найти в системе

Как найти:

- В новом блоке за октябрь;
- Через интеллектуальный поиск





Порядок проведения налоговых проверок уточненных налоговых деклараций за налоговые периоды, превышающие три года



Письмо ФНС России от 26 сентября 2016 года N ЕД-4-2/17979

Налоговые органы могут провести камеральную налоговую проверку уточненной налоговой декларации, в том числе представленной по истечении трехлетнего срока.

Если в ходе проведения камеральной проверки будут обнаружены нарушения, то налоговики должны будут составить акт налоговой проверки по установленной форме в течение 10 дней после окончания камеральной проверки, который совместно с другими материалами налоговой проверки будет рассматриваться руководителем (заместителем руководителя) налогового органа. По результатам их рассмотрения в течение 10 дней принимается одно из решений, в том числе о проведении выездной проверки.

Предметом такой выездной налоговой проверки, назначенной по результатам камеральной проверки уточненной декларации, в которой уменьшена сумма ранее исчисленного налога, являются только те сведения уточненной декларации, изменение которых повлекло уменьшение суммы ранее исчисленного налога. При этом в ходе проверки не могут быть повторно проверены данные, которые не изменялись либо не связаны с указанной корректировкой.

Если указанные налоговые декларации поданы «к уменьшению» и было отказано в зачете (возврате) сумм излишне уплаченного налога, то в программном комплексе «Система ЭОД» такие налоговые декларации только регистрируются без создания строк начислений налога (сбора) в КРСБ.

Заполнение формы 6-НДФЛ, если пособие по больничному начислено в одном месяце, а выплачено в другом

Письмо ФНС России от 22 сентября 2016 года N БС-3-11/4348.

Датой фактического получения дохода в виде пособия по временной нетрудоспособности считается день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц. Так как доход в виде пособия по временной нетрудоспособности считается полученным в день его выплаты (перечисления на счет налогоплательщика), то по строке 020 раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ данный доход отражается в том периоде, в котором этот доход считается полученным. Следовательно, если пособие по нетрудоспособности было начислено работнику за июнь, а фактически перечислено в июле 2016 года, то его нужно отразить по строке 020 раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ за девять месяцев 2016 года.

НДС: цена договора сформирована без НДС

Письмо ФНС России от 5 октября 2016 года N СД-4-3/18862

При реализации услуг с применением освобождения от налогообложения НДС и формировании цены договора без НДС налог начисляется по налоговой ставке 18%.

НДФЛ при досрочном расторжении договоров добровольного страхования жизни

Письмо ФНС России от 6 октября 2016 года N БС-4-11/18902

При досрочном расторжении договоров добровольного страхования жизни налоговая база по НДФЛ исчисляется страховой компанией как разница между полученной налогоплательщиком денежной (выкупной) суммой (включая страховые бонусы) и фактически уплаченными им суммами страховых взносов.

Утвержден перечень государств, не обеспечивающих обмен налоговой информацией с Российской Федерацией

Приказом ФНС России от 30.09.2016 N ММВ-7-17/527 утвержден Перечень государств (территорий), с которыми у Российской Федерации отсутствуют международные договоры об избежании двойного налогообложения.

Одновременно признан утратившим силу приказ ФНС России от 04.03.2016 N ММВ-7-17/117.

Дата вступления в силу - 01.01.2017

Подача заявления о постановке на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД

Письмо ФНС России от 3 октября 2016 года N СД-4-3/18650

Заявление о постановке на учет (снятии с учета) может быть представлено в налоговый орган лично или через представителя, направлено по почте заказным письмом или передано в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи. Если указанное заявление передано в налоговый орган в электронной форме через оператора электронного документооборота, оно должно быть заверено усиленной квалифицированной электронной подписью лица, представляющего это заявление, или его представителя. Также заявление может быть передано в электронной форме через сервис «Личный кабинет налогоплательщика — юридического лица» согласно приказу ФНС России от 14.01.2014 N ММВ-7-6/8.

Банк России принял решение сохранить ключевую ставку на уровне 10,00% годовых

По информации Банка России от 28.10.2016 Советом директоров Банка России принято решение сохранить ключевую ставку на уровне 10,00% годовых.

Совет директоров отмечает, что динамика инфляции и экономической активности в целом соответствует прогнозу. При этом значительный вклад в замедление темпов роста потребительских цен вносят временные факторы, а снижение инфляционных ожиданий остается неустойчивым.

Для закрепления тенденции к устойчивому снижению инфляции, по оценкам Банка России, необходимо поддержание текущего уровня ключевой ставки до конца 2016 года, с возможностью ее снижения в I-II квартале 2017 года. С учетом принятого решения и сохранения умеренно жесткой денежно-кредитной политики годовой темп прироста потребительских цен составит менее 4,5% в октябре 2017 года и снизится до целевого уровня 4% в конце 2017 года.

При принятии решения о ключевой ставке в ближайшие месяцы Банк России будет оценивать инфляционные риски и соответствие динамики экономики и инфляции базовому прогнозу.



Следующее заседание Совета директоров Банка России, на котором будет рассматриваться вопрос об уровне ключевой ставки, запланировано на декабрь 2016 года.

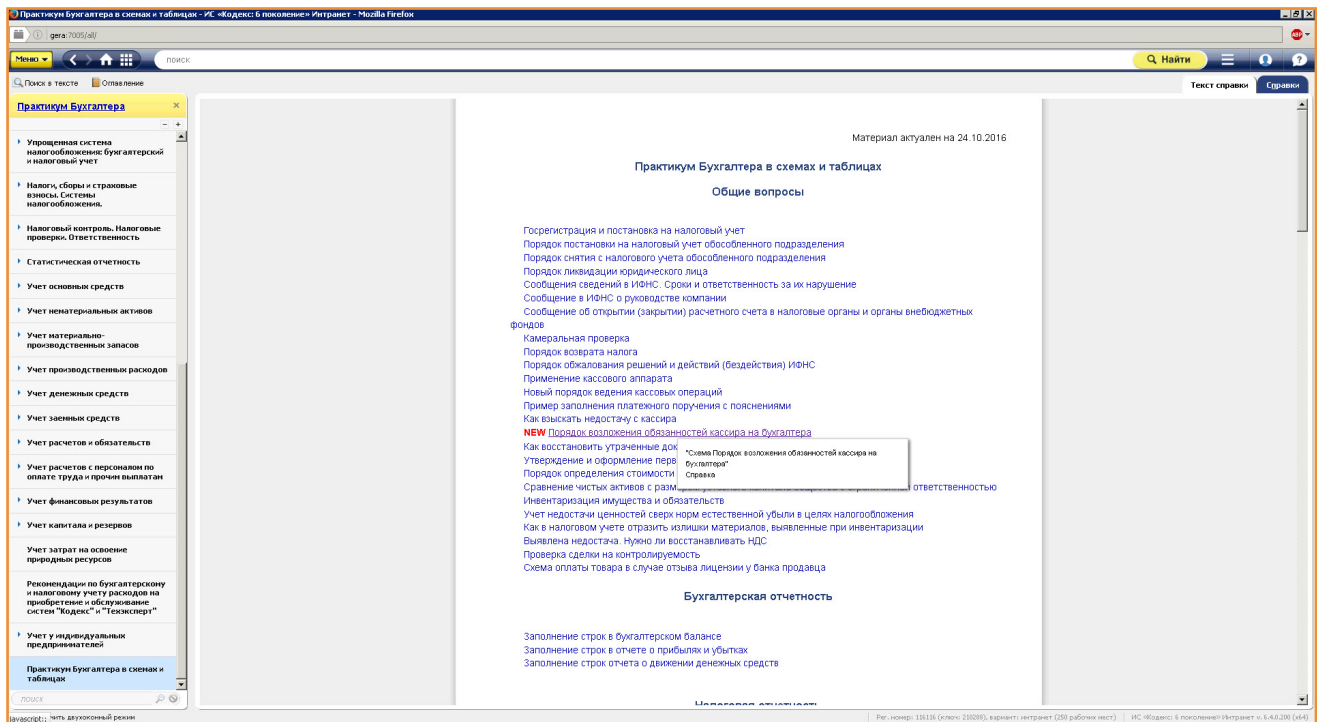


Новая схема «Порядок возложения обязанностей кассира на бухгалтера»

Схема поможет определить порядок возложения обязанностей кассира на бухгалтера.

Как найти новый материал?

Новые материалы в формате схем и таблиц регулярно включаются в справку «Практикум Бухгалтера в схемах и таблицах» и отмечены знаком **NEW!**



Видеосеминары «Новый состав правонарушений по бухгалтерскому учету и изменение правил проведения налоговой проверки» и «Новая глава 34 НК РФ «Страховые взносы»

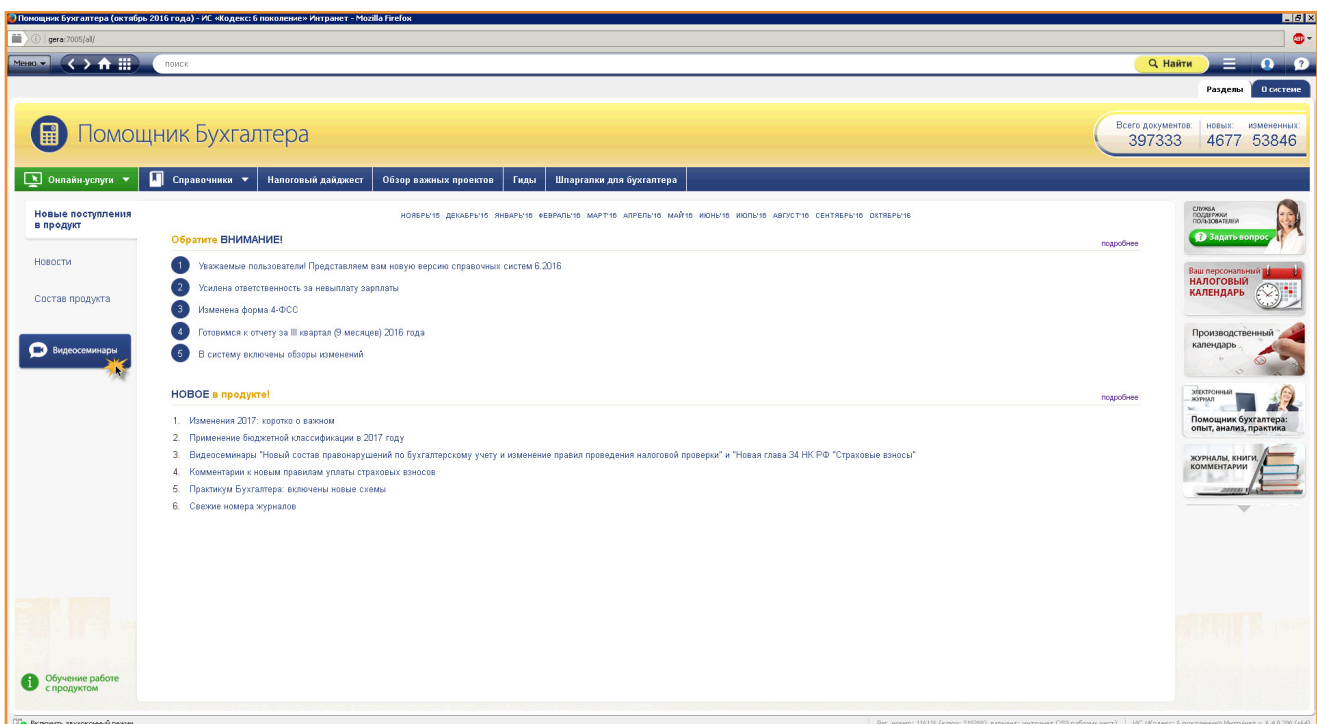
В системе размещены два видеосеминара:

- ➔ - Новый состав правонарушений по бухгалтерскому учету и изменение правил проведения налоговой проверки;
- ➔ - Новая глава 34 НК РФ «Страховые взносы».

Семинары ведет Леонов Александр Владимирович, партнер консалтинговой группы «Аудит Санкт-Петербург», член СРО НП «Аудиторская Палата России», член Экспертного совета по налоговому законодательству при Комитете Государственной Думы РФ по бюджету и налогам.

Как найти новый материал?

Под кнопкой быстрого доступа «видеосеминары».





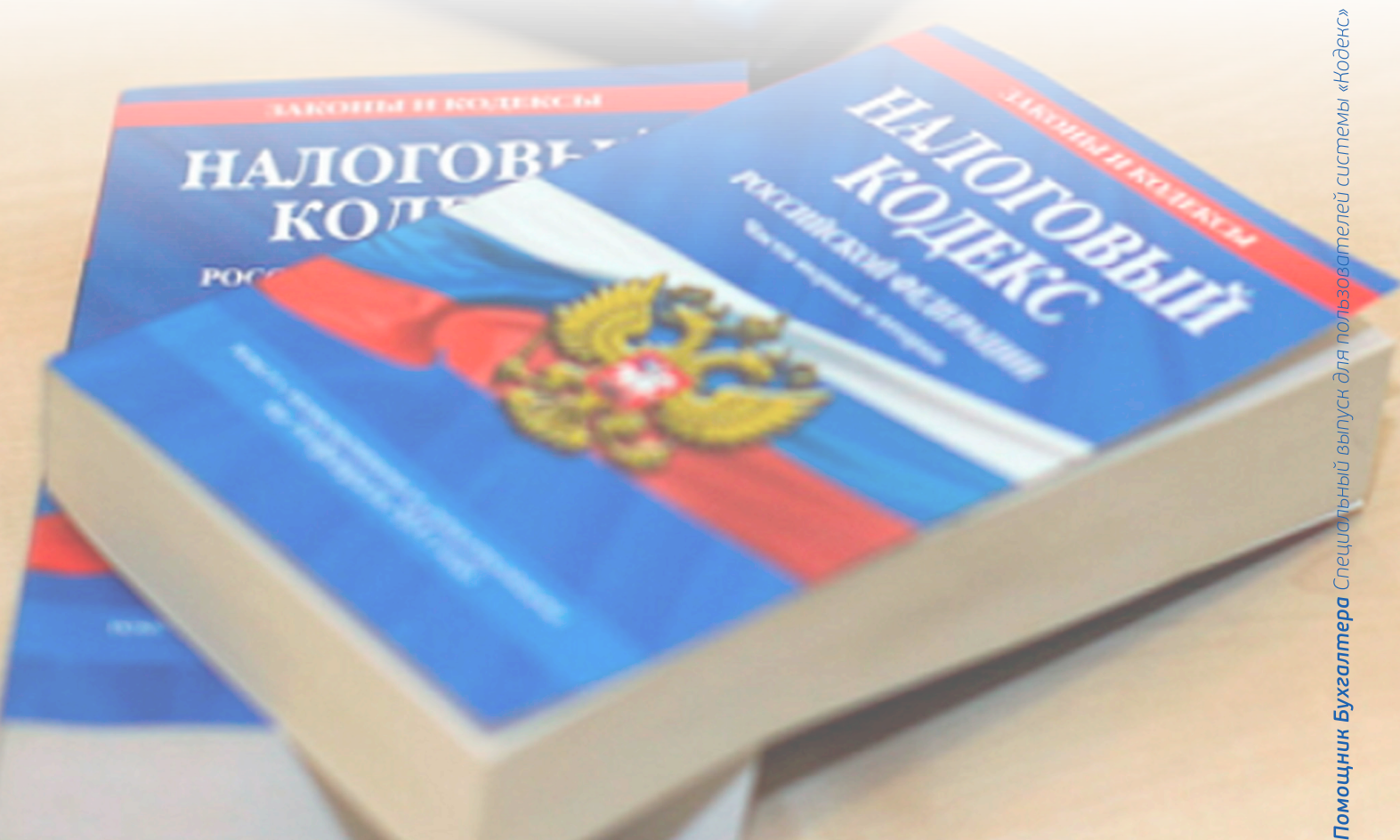
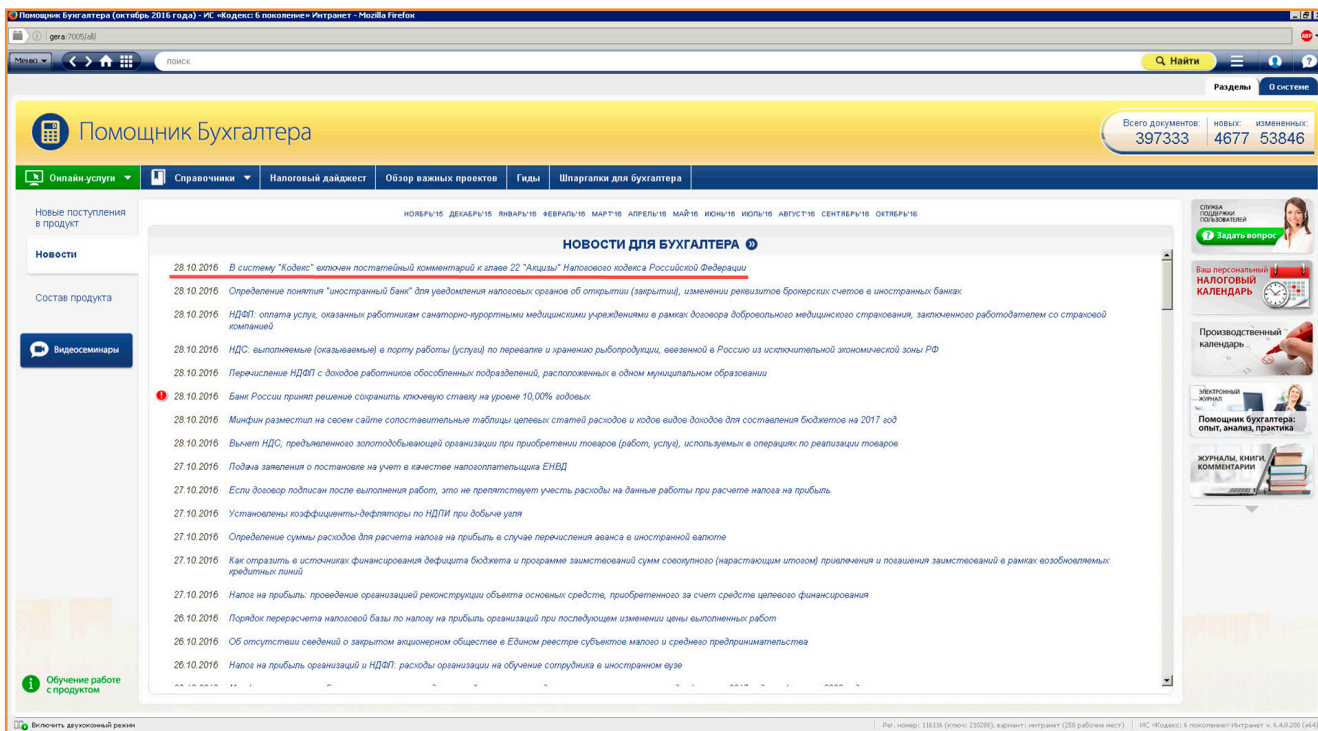
В систему включен постатейный комментарий к главе 22 «Акцизы» Налогового кодекса Российской Федерации

Постатейный комментарий к главе 22 «Акцизы» НК РФ подготовлен государственным советником Российской Федерации III класса Лермонтовым Ю.М.

В комментарии рассмотрены самые актуальные проблемы для плательщиков акцизов, которые сложились в правоприменительной практике, а также отражены все самые важные и необходимые разъяснения Минфина России, ФНС России, касающиеся конкретных положений главы 22 НК РФ.

Как найти материал?

В специализированном новостном блоке.



Помощник Бухгалтера Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»

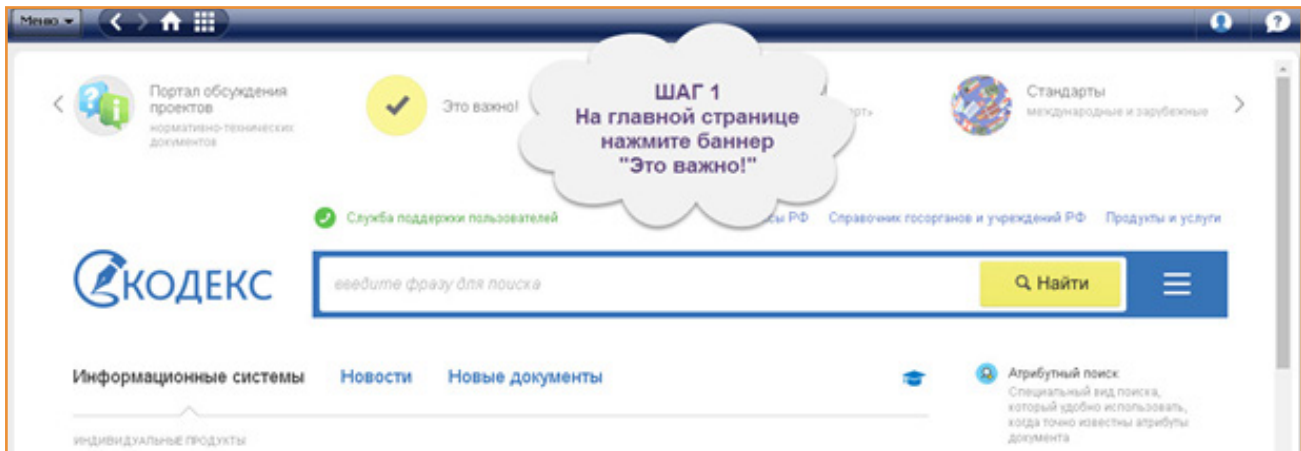


ЭТО ВАЖНО!

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:



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

**Шаг 3
Ответить на вопросы**



НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ✔ О порядке применения налоговых вычетов в отношении сумм налога на добавленную стоимость предъявленных золотодобывающим организациям при приобретении товаров, принятых на учет до 01.07.2016, используемых в операциях по реализации товаров, указанных в подпункте 6 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации
Письмо ФНС России от 18.10.2016 N СД-4-3/19706
- ✔ Об утверждении Перечня правовых актов и их отдельных частей (приложений), содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов и порядка ведения указанного перечня
Приказ Минфина России от 18.10.2016 N 444
- ✔ Об обложении налогом на доходы физических лиц оплаты стоимости услуг, оказанных работникам санаторно-курортными медицинскими учреждениями в рамках договора добровольного медицинского страхования, заключенного работодателем со страховой компанией
Письмо ФНС России от 15.10.2016 N БС-4-11/19482
- ✔ НДС: выполняемые (оказываемые) в порту работы (услуги) по перевалке и хранению рыбопродукции, ввезенной на территорию Российской Федерации из исключительной экономической зоны Российской Федерации
Письмо ФНС России от 15.10.2016 N СД-4-3/19418
- ✔ Об определении понятия «иностранный банк»
Письмо ФНС России от 12.10.2016 N ОА-3-17/4712
- ✔ Об определении статуса и категории субъекта малого и среднего предпринимательства в 2017 году
Письмо ФНС России от 12.10.2016 N ГД-4-14/19360
- ✔ Об утверждении Регламента организации в Министерстве финансов Российской Федерации работ по ведению интерактивных сервисов официального сайта Министерства финансов Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»
Приказ Минфина России от 12.10.2016 N 434
- ✔ По вопросу уплаты акциза
Письмо ФНС России от 12.10.2016 N СД-4-3/19330
- ✔ О доведении письма Минфина России от 28.09.2016 N 03-06-05-01/56576
Письмо ФНС России от 12.10.2016 N СД-4-3/19300
- ✔ О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года N 65н (представлен на госрегистрацию)
Приказ Минфина России от 12.10.2016 N 180н
- ✔ О направлении разъяснений Минфина России
Письмо ФНС России от 11.10.2016 N БС-4-11/19238
- ✔ О признании утратившими силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 2 февраля 2011 года N 9н и пункта 12 изменений в отдельные приказы Министерства финансов Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 8 февраля 2012 года N 22н
Приказ Минфина России от 11.10.2016 N 177н
- ✔ О налогообложении вознаграждения, выплачиваемого председателю совета многоквартирного дома
Письмо ФНС России от 10.10.2016 N БС-4-11/19174
- ✔ Об отсутствии сведений о закрытом акционерном обществе в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства
Письмо ФНС России от 10.10.2016 N ГД-4-14/19140
- ✔ О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 24.12.2014 N ММВ-7-11/671
Приказ ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/552
- ✔ Обзор правоприменительной практики за III квартал 2016 года по спорам о признании недействительными нормативных правовых актов, ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) Минфина России (на основании вступивших в законную силу судебных актов)
Информация Минфина России от 10.10.2016
- ✔ О применении ОКВЭД 2 при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей
Письмо ФНС России от 07.10.2016 N ГД-4-14/18987
- ✔ Налоговый орган вправе направить документы по выездной проверке в электронной форме
Информация ФНС России от 07.10.2016
- ✔ О порядке применения Правил реализации пилотного проекта по введению маркировки товаров контрольными (идентификационными) знаками по товарной позиции «Предметы одежды, принадлежности к одежде и прочие изделия, из натурального меха» при производстве товаров подрядным способом
Письмо ФНС России от 06.10.2016 N ГД-4-19/18893
- ✔ О налогообложении страховых выплат по договорам страхования жизни
Письмо ФНС России от 06.10.2016 N БС-4-11/18902
- ✔ О рекомендуемой форме заявления о подтверждении права налогоплательщика на получение имущественных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц
Письмо ФНС России от 06.10.2016 N БС-4-11/18925
- ✔ О применении при исчислении земельного налога нормативной цены земли в случае отсутствия кадастровой стоимости земельных участков
Письмо ФНС России от 05.10.2016 N БС-4-11/18836
- ✔ НДС: цена договора сформирована без НДС
Письмо ФНС России от 05.10.2016 N СД-4-3/18862
- ✔ Об уплате налога на доходы физических лиц и представлении в налоговые органы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)
Письмо ФНС России от 05.10.2016 N БС-4-11/18870
- ✔ О внесении изменений и дополнений в приказ ФНС России от 27.12.2012 N ММВ-7-1/1005
Приказ ФНС России от 05.10.2016 N ММВ-7-1/545
- ✔ О внесении изменений в пункт 3 Правил предоставления из федерального бюджета субсидий федеральным бюджетным учреждениям, находящимся в ведении Министерства финансов Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 февраля 2015 года N 29н
Приказ Минфина России от 04.10.2016 N 172н



- ✔ Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на выполнение работ федеральными бюджетными учреждениями, в отношении которых Министерство финансов Российской Федерации осуществляет функции и полномочия учредителя
Приказ Минфина России от 04.10.2016 N 173н
- ✔ По вопросу подачи заявления о постановке на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД
Письмо ФНС России от 03.10.2016 N СД-4-3/18650
- ✔ Об утверждении Перечня государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией
Приказ ФНС России от 30.09.2016 N ММВ-7-17/527
- ✔ О предоставлении информации в рамках статьи 102 Налогового кодекса Российской Федерации
Письмо ФНС России от 22.09.2016 N ЕД-4-2/17810
- ✔ О взаимодействии кредитных организаций с налоговыми органами
Письмо ФНС России от 22.09.2016 N ЕД-4-2/17809
- ✔ Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период
Приказ ФНС России от 31.08.2016 N ММВ-7-1/460
- ✔ О направлении разъяснений по вопросам ведения Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства
Письмо ФНС России от 18.08.2016 N 14-2-04/0870
- ✔ Об утверждении Порядка принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации
Приказ ФНС России от 15.08.2016 N СА-7-8/438
- ✔ О заполнении форм налоговой отчетности по налогу на имущество организаций
Письмо ФНС России от 11.08.2016 N ГД-4-11/14729
- ✔ Об утверждении Административного регламента предоставления Федеральной налоговой службой государственной услуги по включению сведений о лотерейных терминалах в единый реестр лотерейных терминалов, по включению изменений в единый реестр лотерейных терминалов, по предоставлению выписки о лотерейных терминалах из единого реестра лотерейных терминалов
Приказ Минфина России от 23.06.2016 N 94н
- ✔ Об утверждении порядка обеспечения контрольно-пропускного режима на портовых участках или логистических участках свободного порта Владивосток, включая порядок доступа лиц на такие участки
Приказ Минфина России от 09.06.2016 N 81н



МИНФИН РАЗЪЯСНЯЕТ

Документальное подтверждение обоснованности применения нулевой ставки НДС при экспорте товаров

Письмо Минфина России от 6 сентября 2016 года N 03-07-08/52101
С 1 июля 2016 года установлен перечень сырьевых товаров, при экспорте которых вычеты сумм НДС по товарам (работам, услугам), использованным в операциях по их реализации, производятся в порядке, установленном **статьей 172 НК РФ**, на момент определения налоговой базы, предусмотренный **статьей 167 НК РФ**. При этом сам порядок подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС при экспорте как сырьевых, так и несырьевых товаров после 1 июля 2016 года не изменился.

Налог на прибыль: имущественные права в виде права безвозмездного пользования федеральным имуществом получены от Центрального банка Российской Федерации

Письмо Минфина России от 3 октября 2016 года N 03-05-07/57298
Имущественные права в виде права безвозмездного пользования федеральным имуществом, полученные от Центрального банка Российской Федерации, учитываются при расчете налога на прибыль, так как ЦБ РФ не является федеральным органом

власти и, следовательно, имущество, полученное от него, не относится к целевым поступлениям.

Уплата НДФЛ и представление расчета по форме 6-НДФЛ организацией, имеющей обособленные подразделения

Письмо ФНС России от 5 октября 2016 года N БС-4-11/18870
Если организация встала на учет в налоговых органах по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения, суммы НДФЛ, исчисленного и удержанного с доходов работников таких обособленных подразделений, должны быть перечислены в бюджет по месту учета каждого такого обособленного подразделения, а также должен быть представлен расчет **по форме 6-НДФЛ** по каждому обособленному подразделению по месту его учета.

Если организация, имеющая несколько обособленных подразделений в г.Москве, на территориях, подведомственных разным налоговым органам, поставлена на учет в соответствии с **пунктом 4 статьи 83** Кодекса по месту нахождения одного из таких обособленных подразделений с присвоением только этому обособленному подразделению КПП, то НДФЛ, исчисленный и удержанный с доходов работников всех обособленных подразделений, находящихся в г.Москве, может быть перечислен



в бюджет по месту учета такого ответственного обособленного подразделения, и туда же должен быть представлен расчет по форме 6-НДФЛ.

Как определять налоговую базу по налогу на имущество организаций в 2016 году

Письмо Минфина России от 22 сентября 2016 года N 03-05-05-01/55385

При определении налоговой базы по налогу на имущество организаций (среднегодовая стоимость имущества) учитывается остаточная стоимость основных средств, которая формируется по правилам ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

При определении среднегодовой (средней) стоимости имущества за 2016 год по состоянию на 1 января 2016 года принимается остаточная стоимость имущества, сформированная с учетом выполнения операций по трансформации по переходу на Положение о порядке бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, в кредитных организациях, утвержденное **Банком России от 22.12.2014 N 448-П**.

Перенос убытков на будущее по операциям с ценными бумагами

Письмо Минфина России от 4 октября 2016 года N 03-03-06/1/57638

Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. Также он вправе перенести на текущий отчетный (налоговый) период сумму полученного в предыдущем году убытка. А если он не перенес убыток на ближайший следующий год, то налогоплательщик может его перенести целиком или частично на следующий год из последующих девяти лет. Убыток, возникший в 2004 году и не учтенный в последующие десять лет, не учитывается для целей налогообложения прибыли организаций.

Как отразить в источниках финансирования дефицита бюджета и программе заимствований сумм совокупного (нарастающим итогом) привлечения и погашения заимствований в рамках возобновляемых кредитных линий

Письмо Минфина России от 6 октября 2016 года N 23-01-07/58266

В программе государственных внутренних заимствований субъекта необходимо отражать предельный объем привлечения и предельный объем ассигнований, направляемый на погашение основной суммы долга, то есть нарастающим итогом. Все доходы, расходы и источники финансирования дефицитов бюджетов в обязательном порядке и в полном объеме должны отражаться в соответствующих бюджетах. Поэтому в источниках финансирования дефицита бюджета должны также учитываться совокупные (нарастающим итогом) объемы поступлений и бюджетных ассигнований, направляемых на погашение обязательств по кредитам кредитных организаций за соответствующий год.

Минфин разместил на своем сайте сопоставительные таблицы целевых статей расходов и кодов видов доходов для составления бюджетов на 2017 год

Письмо Минфина России от 17 октября 2016 года N 02-05-11/60659

В целях подготовки проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов Минфин России разместил на своём официальном сайте в рубрике «Бюджет», подрубрике «Бюджетная классификация Российской Федерации», разделе «Методический кабинет»:

Сопоставительную таблицу целевых статей расходов и кодов видов доходов, предусмотренных проектом приказа Минфина России «О внесении изменений в **Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Минфина России от 1 июля 2013 года N 65н**», применяемых при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, начиная с бюджетов на 2017 год;

Сопоставительную таблицу кодов видов доходов бюджетов и соответствующих им кодов аналитической группы подвидов доходов бюджетов, применяемых при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, начиная с бюджетов на 2017 год, к соответствующим кодам 2016 года.



Помощник Бухгалтера. Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»



Заполнение первой страницы дубликата трудовой книжки

Вопрос: Как правильно заполнить первую страницу дубликата трудовой книжки? В ней указываются сведения, имеющиеся на момент заполнения дубликата (образование, дата заполнения)?

Ответ:

Процедура заполнения дубликата трудовой книжки подробно расписана в Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной постановлением Минтруда РФ от 10.10.2003 N 69. Первая страница дубликата оформляется в соответствии с разделом 1 Инструкции. При этом сведения о работнике, указываемые на первой странице (титульном листе) трудовых книжек, заполняются следующим образом:

- » фамилия, имя и отчество указываются полностью, без сокращения или замены имени и отчества инициалами, дата рождения записывается полностью (число, месяц, год) на основании паспорта или иного документа, удостоверяющего личность (например, военного билета, заграничного паспорта, водительских прав и др.);
- » запись об образовании (основном общем, среднем общем, начальном профессиональном, среднем профессиональном, высшем профессиональном и послевузовском профессиональном) осуществляется только на основании надлежаще заверенных документов (аттестата, удостоверения, диплома и т.п.);
- » запись о незаконченном образовании соответствующего

уровня может быть произведена на основании представленных надлежаще заверенных документов (студенческого билета, зачетной книжки, справки образовательного учреждения и т.п.);

- » профессия и/или специальность указываются на основании документов об образовании, квалификации или наличии специальных знаний (при поступлении на работу, требующую специальных знаний или специальной подготовки) или других надлежаще оформленных документов.

После указания даты заполнения трудовой книжки работник своей подписью на первой странице (титульном листе) трудовой книжки заверяет правильность внесенных сведений. Первую страницу (титульный лист) трудовой книжки подписывает также лицо, ответственное за выдачу трудовых книжек, после чего ставится печать организации (печать кадровой службы), в которой впервые заполнялась трудовая книжка.

Ю.С.Казанская, юрист
Информационно-правового
консорциума «Кодекс»
Подготовлен для ИПС «Кодекс»

Оформление списания неустойки по контракту

Вопрос: Подрядчик задержался со сроками исполнения контракта. Начислили им пени. И сейчас они уже сдают объект. Получилось, что сумма начисленной неустойки ниже 5% стоимости контракта, и мы должны списать им эту неустойку. Как оформляется это списание?

Ответ: Для списания неустойки, которая составила менее 5% стоимости контракта, необходимо наличие решения комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения, а также распоряжение (приказ) руководителя учреждения. Эти документы должны содержать информацию о неуплаченной задолженности, включенной в реестр контрактов, и обязательные реквизиты первичных учетных документов.

Обоснование: В соответствии с пунктом 8 Порядка списания заказчиком в 2016 году начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней) по контрактам, заключенным в целях обеспечения федеральных нужд, утвержденному приказом Минфина России от 12.04.2016 N 44н, решение о списании задолженности принимается комиссией по поступлению и выбытию активов заказчика и оформляется внутренним распорядительным документом заказчика (приказом, распоряжением), содержащим информацию о неуплаченной задолженности, включенную в реестр контрактов, и обязательные реквизиты первичных учетных документов в соответствии с пунктом 7 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного управ-

ления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года N 157н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 30 декабря 2010 года, регистрационный N 19452; Российская газета, 2011, 19 января)

Таким образом, для списания неустойки, которая составила менее 5% стоимости контракта, необходимо наличие решения комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения, а также распоряжение (приказ) руководителя учреждения. Эти документы должны содержать информацию о неуплаченной задолженности, включенной в реестр контрактов, и обязательные реквизиты первичных учетных документов.

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