



Приложение к Еженедельному правовому обозрению № 9 (132) от 14.03.2016

Линия консультаций: актуальные вопросы.

Вопрос: Организация А ошибочно перечислила на счет организации Б денежные средства. На следующий день на основании письма от организации А денежные средства были возвращены. Нужно ли их учитывать в книге доходов УСНО как доходы и расходы или нет?

Отвечает Линия консультаций: В соответствии с п. 1 ст. 346.15 НК РФ организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения учитывают доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ.

Согласно Порядку заполнения Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, утвержденному Приказом Минфина России от 31.12.2008 N 154н, в графе 4 отражаются только доходы, учитываемые при расчете налоговой базы при УСН.

Поскольку суммы, ошибочно перечисленные на расчетный счет организации, не являются доходом от реализации и не соответствуют ни одному пункту ст. 250 НК РФ, то такие суммы не учитываются при определении налоговой базы организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения. **Следовательно, в книге доходов и расходов УСНО они не учитываются.**

Если при проведении проверки ФНС попросит пояснить эту ситуацию, необходимо будет предоставить им письмо от организации А и платежное поручение, которым организация Б вернула ошибочно перечисленные денежные средства.

Разъясняющие документы: Письмо Минфина от 11 апреля 2007 № 03-11-04/2/98.

Вопрос: Должна ли организация оплачивать камеру хранения работнику, когда он пользуется правом оплаты проезда к месту отпуска?

Отвечает Линия консультаций: В соответствии со ст. 325 ТК РФ лица, работающие в организациях в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, имеют право на оплату один раз в два года за счет средств работодателя стоимости проезда и провоза багажа в пределах территории РФ к месту использования отпуска и обратно.

Согласно п. 5 Правил компенсации расходов на оплату стоимости проезда, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 12.06.2008 N 455, компенсации подлежат следующие расходы:

- оплата стоимости проезда к месту использования отпуска работника учреждения и обратно к месту постоянного жительства - в размере фактических расходов, подтвержденных проездными документами (включая оплату услуг по оформлению проездных документов, предоставление в поездах постельных принадлежностей);
- оплата стоимости проезда автомобильным транспортом общего пользования (кроме такси) к железнодорожной станции, пристани, аэропорту и автовокзалу при наличии документов (билетов), подтверждающих расходы;
- оплата стоимости провоза багажа весом не более 30 кг на работника и 30 кг на каждого члена семьи независимо от количества багажа, разрешенного для бесплатного провоза по билету на тот вид транспорта, которым следуют работник и члены его семьи, в размере документально подтвержденных расходов (п. 5 Правил).

Таким образом, расходы на камеру хранения в данный список не входят.

Если работник работает в коммерческом учреждении, работодатель может оплатить расходы на камеру хранения, если эта выплата узаконена локальным нормативным актом организации. Если работник работает в бюджетном учреждении, компенсировать данные расходы не получится.

Разъясняющие документы: Постановление Правительства РФ от 12.06.2008 N 455.

Вопрос: Где найти форму 6-НДФЛ и рекомендации по её заполнению?

Отвечает Линия консультаций: Форму 6-НДФЛ можно найти в системе КонсультантПлюс. В строке **Быстрого поиска** набираем «6-НДФЛ». Первым в списке результатов будет идти **Путеводитель по налогам. Практическое пособие по НДФЛ — Часть 3. Отчетность по НДФЛ**. В данном материале подробно описывается, кто и в какие сроки должен сдавать форму 6-НДФЛ, описывается порядок ее заполнения и дается бланк в форматах TIF и PDF.

Те пользователи, у кого нет Путеводителя по налогам, могут воспользоваться другим результатом **Быстрого поиска** — ссылкой на **Справочную информацию «Формы налогового учета и отчетности»**. В ней также даны бланк и образец заполнения, а также полезные материалы по данной теме. В частности, содержатся ссылки на статьи в периодических изданиях.

Разъясняющие документы: Приказ ФНС России от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@.

Статья: 6-НДФЛ: новая форма отчетности для налоговых агентов — Джабазян Е.Л. «Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение», 2016, N 1.

Статья: Как заполнить форму 6-НДФЛ за I квартал 2016 года? - Белецкая Ю.А. «Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения», 2016, N 1.



Линия консультаций: актуальные вопросы.

Вопрос: Организация занимается лесозаготовками. У поставщика организация приобрела комплект деталей для сборной бани. Из данных деталей работниками была собрана баня на месте лесозаготовок. Относится ли баня к основным средствам организации, если ее стоимость свыше 40 тысяч рублей? Если относится, то к какому коду по классификатору основных средств можно отнести эту баню?

Отвечает Линия консультаций: Пункт 4 ПБУ 6/01 перечисляет критерии отнесения объектов к основным средствам:

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Если данные условия будут исполняться для объекта «баня», то его можно отнести к основным средствам.

Критерий использования в производственной деятельности еще раз подчеркивает, что все имущество организации должно быть направлено на извлечение дохода, в том числе так называемое имущество непромышленного назначения. Такие основные средства - детские сады, санатории, клубы, бани, сауны, жилой фонд и др. - предназначены для оказания услуг на сторону или своим работникам.

Из вопроса становится понятно, что данный объект будет использован для нужд работников, таким образом, данный объект будет участвовать в организации производственной деятельности, т.е. для производства продукции.

Код по ОКОФ по данным Общероссийского классификатора основных фондов (утв. Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 N 359) **для данного объекта 114527401.**

Разъясняющие документы: Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».

Статья: Бухгалтерский учет основных средств — Либерман К., «Российский бухгалтер», 2014. N 12.

Вопрос: Надо ли работнику, у которого нет трудовой книжки и который нигде не работал ранее, зарабатывать себе северный стаж работы, при этом он родился и вырос в районе, приравненном к Крайнему Северу?

Отвечает Линия консультаций: Да, данный работник должен заработать себе северный стаж. После первых отработанных 6 месяцев он зарабатывает 10% (при условии, что его возраст до 30 лет), в ином случае он зарабатывает 10% за отработанный год.

В основу права на получение заработной платы с учетом процентной надбавки положен стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях. Порядок определения и исчисления данного стажа согласно положениям ст. 314 ТК РФ устанавливается Правительством РФ в соответствии с федеральным законом. До принятия такого акта на основании ч. 1 ст. 423 ТК РФ продолжают применяться те нормы Закона РФ от 19.02.93 № 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях» и иных нормативных правовых актов, которые не противоречат ТК РФ.

В настоящее время в стаж работы, дающий право на получение процентных надбавок за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, включаются периоды работы по трудовому договору, прохождения военной службы, отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет и другие периоды.

Разъясняющие документы: Путеводитель по кадровым вопросам. Районные коэффициенты и надбавки — пункт 5. «Особенности расчета стажа, дающего право на процентную надбавку».

Внимание, патентники!

29.02.2016 вышел закон № N 1993-ЗРК, согласно которому из закона 384-ЗРК от 30.12.1999 исключается пункт 3 статьи 11.1, а именно, что «размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, установленные согласно приложению 1 к настоящему Закону, подлежат индексации на коэффициент-дефлятор, устанавливаемый на соответствующий календарный год в целях применения главы 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации. Предполагается, что данный закон действует с 01.01.2016 г.

Судебная практика для бухгалтера.

Специалисты КонсультантПлюс еженедельно отбирают для Вас самые репрезентативные судебные решения во всех округах РФ. Касаются они споров с ФНС, ПФР, ФОМС и другими государственными организациями. Так что если у вас возник спорный случай, нелишним будет посмотреть, какую позицию занимает суд в вашем округе по нужному вам вопросу.

СОЧНАЯ ЛИНИЯ КонсультантПлюс

Заказ документов (в том числе законодательство Республики Карелия), бланков, консультаций, подборок судебных решений, техническая поддержка клиентов

(8142) 78-20-44, hotline@zakon.onego.ru