

# Помощник Бухгалтера

## №4 февраль '15

специальное издание  
для пользователей  
системы «Кодекс»

Актуальная  
тема

Новости  
законодательства

Минфин  
разъясняет

Опыт  
экспертов

Календарь  
мероприятий

» 1

» 4

» 6

» 8

» 9

Уважаемые читатели!

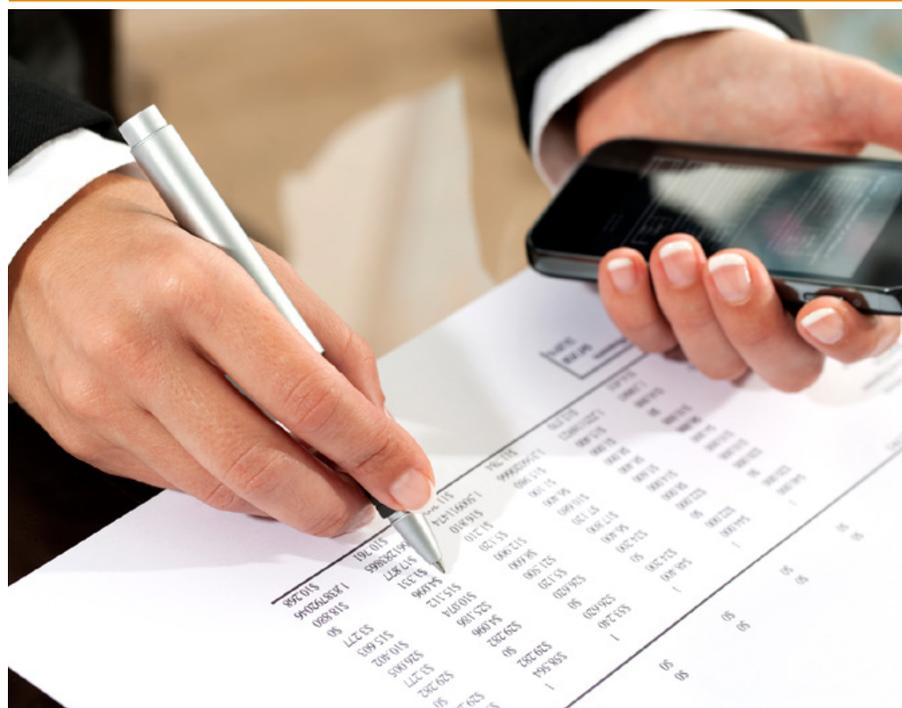


В очередном номере газеты «Помощник Бухгалтера» мы, как всегда, предложим вашему вниманию нужную и интересную информацию, познакомим вас с самыми важными новостями законодательства и судебной практики, расскажем о новых и измененных документах и материалах, которые вы найдете в вашей системе КОДЕКС.



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

### АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА



## Изменения в НДС

Поправок, касающихся НДС, достаточно много. Сейчас мы кратко пройдемся по ним.

### Журнал учета счетов-фактур вести должны не все

(!) Журнал учета счетов-фактур должны вести только те, кто получает и составляет «транзитные» счета-фактуры, то есть те, кто является:

- <или> застройщиком, строящим объекты для инвесторов;
- <или> посредником, действующим от своего имени;
- <или> экспедитором, получающим вознаграждение только за организацию перевозки.

Причем всем таким посредникам делать это нужно независимо от их налогового «статуса». То есть вести этот журнал должны и плательщики НДС, и неплательщики, и получившие осво-

бождение по ст. 145 НК РФ.

В журнале надо регистрировать только «транзитные» счета-фактуры, полученные (выставленные, перевыставленные) в связи с деятельностью посредника, застройщика или экспедитора<sup>1</sup>. Счета-фактуры, выставленные на суммы своего вознаграждения (если вы или ваша организация – плательщик НДС), в журнале учета выставленных счетов-фактур регистрировать не нужно – их надо регистрировать в книге продаж<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> п. 3.1 ст. 169 НК РФ





# Изменения в НДС

Если эти посредники по одним сделкам выступают от своего имени, а по другим – от имени принципала или доверителя, то порядок ведения журнала учета счетов-фактур будет следующий.

«Посредники (агенты, экспедиторы, застройщики) в журнале учета счетов-фактур должны регистрировать лишь счета-фактуры по «посредническим» операциям, связанным с деятельностью в интересах третьих лиц от своего имени<sup>1</sup>.

Когда посредник работает по договору поручения или как агент от имени принципала, то счета-фактуры он выставляет от имени собственника товаров (работ, услуг). Регистрировать такие счета-фактуры в журнале учета выставленных или полученных счетов-фактур не требуется».

(+) Если вы не получаете и не выставляете «транзитные» счета-фактуры, то с 2015 года у вас нет обязанности вести журнал учета счетов-фактур.

(-) Если вы должны вести журнал учета счетов-фактур, но не обязаны представлять в инспекцию НДС-декларацию, то ваш журнал учета придется сдавать в инспекцию в электронном виде через спецоператора.

Причем делать это нужно будет не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом<sup>2</sup>. Эта обязанность коснется посредников, которые являются неплательщиками НДС или получили освобождение по ст. 145 НК РФ и при этом не являются налоговыми агентами.

(!) Если по каким-либо основаниям посредник, обязанный вести журнал учета счетов-фактур, должен представлять в инспекцию декларацию, то журнал учета в инспекцию представлять уже не требуется. Однако декларацию нужно подать именно в электронном виде<sup>3</sup>. Это касается посредников, являющихся:

<или> плательщиками НДС;

<или> налоговыми агентами;

<или> неплательщиками НДС либо плательщиками НДС, освобожденными от обязанностей по ст. 145 НК РФ, но при этом выставившими в рамках обычной деятельности счета-фактуры с выделенной суммой НДС<sup>4</sup>.

## Электронную НДС-декларацию бумажной больше не заменишь

2 п. 5.2 ст. 174 НК РФ  
3 абз. 2, 3 п. 5 ст. 174 НК РФ  
4 п. 5 ст. 174 НК РФ

(-) В 2014 году можно было обойтись без спецоператора, сдав декларацию на бумаге. Если это было сделано в срок, то максимальный штраф за нарушение порядка представления декларации составлял 200 руб<sup>5</sup>. Оштрафовать за непредставление декларации по ст. 119 НК РФ инспекторы не могли.

Однако с этого года все изменилось. Если НДС-декларацию нужно сдать в электронной форме, а она подана в бумажном виде, будет считаться, что такая декларация вообще не представлена<sup>4</sup>. Минимальный штраф – 1000 руб<sup>6</sup>. К тому же инспекция может заблокировать банковские счета<sup>7</sup>.

Причем такое правило действует для всех деклараций, представленных после 1 января 2015 года. В том числе<sup>8</sup>:

- ➔ для деклараций за IV квартал 2014 года;
- ➔ для уточненных деклараций за все периоды, закончившиеся до 2015 года.

(+) В 2015 году возможность сдать декларацию на бумаге сохранилась только у налоговых агентов, которые одновременно:

- ➔ не являются плательщиками НДС (либо получили освобождение по ст. 145 НК РФ);
- ➔ не обязаны вести журнал учета счетов-фактур. То есть если они не получают и не выставляют «транзитных» счетов-фактур в рамках посреднической деятельности.

## Новые правила для вычетов НДС

(+) Вычет входного и импортного НДС можно заявить в любом квартале в течение 3 лет после принятия на учет приобретенных товаров, работ, услуг или имущественных прав<sup>9</sup>. Это, безусловно, положительное изменение. Ведь раньше некоторым налогоплательщикам приходилось в судах отстаивать право на более поздние вычеты: инспекторы считали, что их можно заявить только в том квартале, в котором выполнены необходимые условия для вычета<sup>10</sup>. Если налогоплательщик про вычет «вспоминал» позже, то нужна была уточненка<sup>11</sup>.

(+) Если счет-фактура получен от продавца после окончания квартала, в котором товары (работы, услуги) приняты на учет, но до срока сдачи декларации за этот квартал, то за-

5 ст. 119.1 НК РФ; Письмо ФНС от 11.04.2014 № ЕД-4-15/6831  
6 ст. 119 НК РФ  
7 подп. 1 п. 3 ст. 76 НК РФ  
8 п. 7 ст. 5 Закона от 04.11.2014 № 347-ФЗ  
9 п. 1.1 ст. 172 НК РФ  
10 п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ  
11 Письмо Минфина от 13.02.2013 № 03-07-11/3784



завить вычет по этому счету-фактуре можно уже в декларации за квартал, в котором товары, работы или услуги приняты к учету.

### Вычет НДС по рекламным расходам – без учета нормативов

(+) Теперь вычет по НДС «нормируется» только по представительским расходам<sup>12</sup>. По рекламным расходам, учитываемым при расчете налога на прибыль в пределах установленных нормативов, вычет НДС можно заявить полностью.

Инспекторы и Минфин долгое время считали, что «нормировать» надо вычет НДС по всем расходам, для которых в прибыльном учете установлены ограничения по суммам, в том числе и по рекламным<sup>13</sup>. Правда, недавно Минфин изменил свою точку зрения<sup>14</sup>.

### Новое в восстановлении входного НДС при экспортных операциях

(+) Если основные средства участвуют в производстве экспортной продукции, по ним больше не надо восстанавливать НДС, принятый к вычету при их приобретении. Подобное требование исключено из НК<sup>15</sup>.

Некоторые эксперты раньше придерживались мнения, что надо было восстанавливать НДС по ОС при каждой экспортной отгрузке, а при подтверждении нулевой ставки опять принимать его к вычету. Конкретный механизм определения восстанавливаемой суммы в НК прописан не был, Минфин предложил свой вариант, но Высший арбитражный суд счел его не соответствующим Налоговому кодексу<sup>16</sup>. Так что сейчас одним пробелом и одной обязанностью стало меньше.

Посмотрим, что же делать тем, кто восстановил входной НДС по основным средствам в связи с экспортной отгрузкой, но еще не успел принять его к вычету до 2015 года.

### Из авторитетных источников

Лозовая Анна Николаевна – Ведущий советник отдела косвенных налогов Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России

«Если в 2015 году у организации или предпринимателя останутся с предыдущих периодов суммы восстановленного (в связи с экспортными отгрузками) НДС по основным средствам, то принять их к вычету можно будет в прежнем порядке – на дату подтверждения нулевой ставки».

Правда, возможен и такой вариант событий: поскольку в НК теперь нет порядка восстановления НДС по ОС, Минфин может предложить свой вариант.

(!) Обратите внимание: несмотря на исключение из НК подп. 5 п. 3 ст. 170, в котором был прописан особый порядок восстановления НДС по товарам (работам, услугам), используемым для экспортных операций, как и раньше по экспортируемым товарам к вычету принять входной налог можно лишь в периоде, в котором собраны документы, подтверждающие нулевую ставку НДС<sup>17</sup>.

Это нам подтвердили специалисты Минфина.

### Из авторитетных источников

Лозовая Анна Николаевна, Минфин России

«В 2015 году по экспортным операциям по-прежнему вычеты сумм входного НДС возможны лишь на момент определения налоговой базы по таким экспортным операциям<sup>18</sup>».

Поэтому НДС по товарам (работам, услугам), используемым для операций, облагаемых по нулевой ставке, надо будет

восстанавливать, если вычет налога был сделан при их оприходовании».

### Для уплаты НДС и подачи декларации дали 5 дополнительных дней

(+) С 2015 года уплачивать НДС надо будет не позднее 25-го числа каждого из 3 месяцев квартала, следующего за истекшим кварталом<sup>19</sup>.

(+) Декларацию по НДС в налоговую инспекцию также можно будет представлять на 5 дней позже – не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом<sup>20</sup>.

(!) Сразу же возник вопрос – распространяются ли новые правила уплаты налога и представления отчетности по нему на IV квартал 2014 года?

Пока официальных разъяснений по этому вопросу нет. Никаких переходных положений в НК тоже нет. Поэтому безопаснее подать декларацию за IV квартал 2014 года, ориентируясь на старый срок, то есть не позднее 20 января 2015 года, а уплатить НДС тремя равными частями – не позднее 20 января, 20 февраля и 20 марта.

Но если по каким-либо независящим от вас причинам не получится уплатить и/или отчитаться 20 января, есть шанс отстоять (хотя бы в суде) право на новый срок, выторговав тем самым себе лишние 5 дней. Ведь на 01.01.2015 уже действуют новые нормы НК.

### Еще ряд изменений, касающихся восстановления НДС

(+) При получении освобождения от обязанностей плательщика НДС по ст. 145 НК РФ восстановить налог надо<sup>21</sup>:

«если» право на освобождение начинает использоваться с первого месяца квартала – в предыдущем квартале;

«если» право на освобождение используется со второго или третьего месяца квартала – в квартале, начиная с которого используется освобождение.

(+) Кстати, для получения или подтверждения освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС копия журнала полученных и выставленных счетов-фактур более не требуется<sup>22</sup>.

(!) В НК теперь закреплено, что при переходе с общего режима на патентную систему нужно восстанавливать НДС в том же порядке, что и при переходе на ЕНВД и УСНО<sup>23</sup>. Такой позиции Минфин придерживался и ранее<sup>24</sup>.

### Другие НДС-изменения

(+) Покупая имущество банкрота, теперь не надо беспокоиться о том, кто должен платить НДС: продавец или покупатель. С 1 января 2015 года такие операции освобождены от НДС<sup>25</sup>.

(+) Услуги российских авиаперевозчиков для перевозок товаров транзитом из одного иностранного государства в другое (с посадкой в России) будут облагаться по нулевой ставке<sup>26</sup>.

\*\*\*

Еще одно немаловажное изменение ждет всех, кто обязан сдавать НДС-декларацию: с отчетности за I квартал 2015 года должна вступить в силу ее новая форма, которая утверждена Приказом ФНС от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@.

Шестакова Е. В.

По материалам с сайта [www.laweducation.ru](http://www.laweducation.ru) по состоянию на 21.01.2015

12 абз. 1 п. 7 ст. 171 НК РФ

13 Письмо Минфина от 13.03.2012 № 03-07-11/68

14 Письмо Минфина от 02.06.2014 № 03-07-15/26407

15 подп. 5 п. 3 ст. 170 НК РФ (ред., действ. до 01.01.2015)

16 Письмо Минфина от 01.06.2012 № 03-07-15/56 (абз. 5, 6); Решение ВАС от 26.02.2013 № 16593/12

17 п. 3 ст. 172, п. 10 ст. 165, п. 9 ст. 167 НК РФ

18 п. 3 ст. 172 НК РФ

19 п. 1 ст. 174 НК РФ

20 п. 5 ст. 174 НК РФ

21 п. 8 ст. 145 НК РФ

22 п. 6 ст. 145 НК РФ

23 подп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ

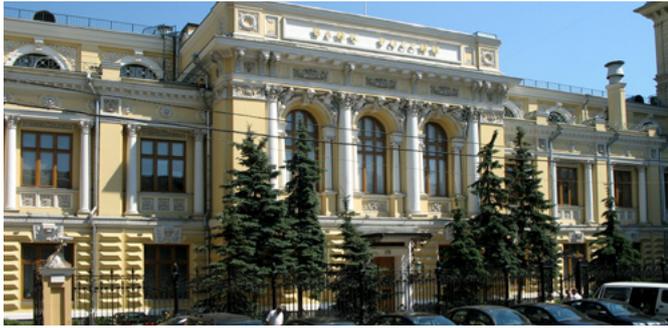
24 Письмо Минфина от 12.05.2014 № 03-07-14/22144

25 подп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ

26 подп. 2.10 п. 1 ст. 164 НК РФ



**Банк России опубликовал положение по бухгалтерскому учету в кредитных организациях активов по договорам отступного, назначение которых не определено**



В Положении Банка России от 22.12.2014 №448-П определен порядок бухгалтерского учета в кредитных организациях основных средств, нематериальных активов, недвижимости, временно не используемой в основной деятельности, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено.

Дата вступления в силу – 01.01.2016

**В случае несоставления счетов-фактур в книге продаж могут быть зарегистрированы первичные учетные документы**

Письмо ФНС России от 29.01.2015 №ЕД-4-15/1066

В случае несоставления счетов-фактур на основании подпункта 1 пункта 3 статьи 169 НК РФ в книге продаж могут быть зарегистрированы первичные учетные документы, подтверждающие совершение фактов хозяйственной жизни, или иные документы (например бухгалтерская справка-расчет), содержащие суммарные (сводные) данные по указанным операциям, совершенным в течение календарного месяца (квартала).

**Введен в действие Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»**

Приказом Минфина России от 21.01.2015 №9н в соответствии с Положением о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства РФ от 25 февраля 2011 года №107,

вводится в действие на территории РФ Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», который устанавливает правила применения организацией при отражении полезной для пользователя финансовой отчетности информации о характере, величине, распределении во времени и неопределенности выручки и денежных потоков, обусловленных договором с покупателем.

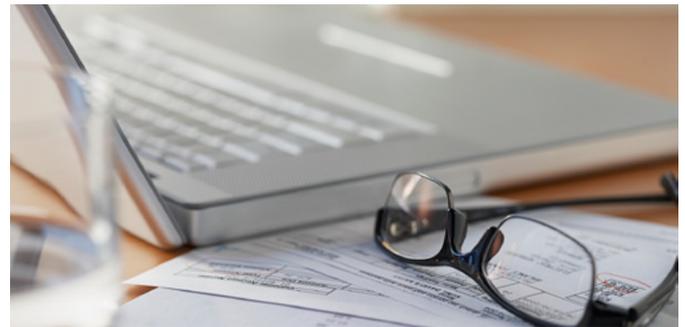
Приказ зарегистрирован в Минюсте 11 февраля 2015 года №35970 и с 24 февраля 2015 года вводится в действие для обязательного применения на территории Российской Федерации, для добровольного применения организациями – со дня его официального опубликования.

При этом прекращают действие следующие Международные стандарты финансовой отчетности и разъяснения ПКР и КРМФО:

- ➔ (IAS) 11 «Договоры на строительство»;
- ➔ (IAS) 18 «Выручка»;
- ➔ Разъяснения ПКР (SIC) 31 «Выручка – бартерные операции, включающие рекламные услуги»;
- ➔ Разъяснения КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов»;
- ➔ Разъяснения КРМФО (IFRIC) 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости»;
- ➔ Разъяснения КРМФО (IFRIC) 18 «Передача активов от клиентов».

Дата вступления в силу – 24.02.2015

**С 01.01.2016 изменяются правила ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях**



С 1 января 2016 года вступают в силу изменения в Положении Банка России от 16 июля 2012 года №385-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации», внесенные Указанием Банка России от 22.12.2014 №3503-У.

Дата вступления в силу – 01.01.2016

## НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ✔ Об исполнении федерального бюджета  
Информация Минфина России от 18.02.2015
- ✔ Об отмене приказа ФНС России от 08.04.2013 №ММВ-7-4/142@ «Об утверждении Порядка применения квалифицированных сертификатов ключей проверки электронной подписи в информационных системах ФНС России»  
Приказ ФНС России от 02.02.2015 №ММВ-7-6/44@
- ✔ О направлении письма Минфина России от 30.12.2014 №03-06-05-01/68524 о порядке распределения расходов при осуществлении деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья  
Письмо ФНС России от 02.02.2015 №ГД-4-3/1453@
- ✔ Об особенностях представления деклараций по НДС  
Письмо ФНС России от 30.01.2015 №ОА-4-17/1350
- ✔ О внесении изменений в Порядок составления и представления финансовой отчетности об исполнении федерального бюджета в Счетную палату Российской Федерации, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от (представлен на госрегистрацию)  
Приказ Минфина России от 30.01.2015 №19н
- ✔ О внесении изменений в приказ Федеральной налоговой службы от 01.04.2013 №ММВ-7-3/137@  
Приказ ФНС России от 28.01.2015 №ММВ-7-3/36@
- ✔ О внесении изменений в приказ ФНС России от 09.11.2010 №ММВ-7-6/535@  
Приказ ФНС России от 28.01.2015 №ММВ-7-6/35@



- ✔ О налогообложении предпринимательской деятельности  
Письмо ФНС России от 28.01.2015 №ГД-3-3/249@
- ✔ О правомерности принятия к вычету сумм НДС при условии, что поставка товаров (оказание услуг, выполнение работ) в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) произведена после даты внесения сведений о покупателе, местом нахождения которого является территория Республики Крым, в единый государственный реестр юридических лиц  
Письмо ФНС России от 26.01.2015 №ГД-4-3/979@
- ✔ О внесении изменений в перечень должностей, замещение которых влечет за собой размещение сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера федеральных государственных гражданских служащих Министерства финансов Российской Федерации, а также сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера их супруг (супругов) и несовершеннолетних детей на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 апреля 2014 года №32н  
Приказ Минфина России от 26.01.2015 №15н
- ✔ О внесении изменений в нормативные правовые акты Министерства финансов Российской Федерации  
Приказ Минфина России от 22.01.2015 №13н
- ✔ О применении приказа Минфина России от 10.10.2011 №126н «Об установлении максимальной суммы одной банковской гарантии и максимальной суммы всех одновременно действующих банковских гарантий, выданных одним банком либо одной иной кредитной организацией, одной страховой организацией, для принятия банковских гарантий таможенными органами в целях обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов»  
Письмо ФНС России от 22.01.2015 №ЕД-4-15/821
- ✔ Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»  
Приказ Минфина России от 21.01.2015 №9н  
МСФО (IFRS) от 21.01.2015 №15
- ✔ О признании утратившими силу некоторых постановлений и разъяснения Министерства труда и социального развития Российской Федерации и Фонда социального страхования Российской Федерации  
Приказ Минтруда России от 21.01.2015 №32н/11  
Приказ ФСС России от 21.01.2015 №32н/11
- ✔ О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации  
Приказ Минфина России от 21.01.2015 №9н
- ✔ О налоге на имущество организаций  
Письмо ФНС России от 20.01.2015 №БС-4-11/503
- ✔ О внесении изменения 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 №67н  
Приказ Минфина России от 20.01.2015 №8н
- ✔ Об учете расходов, связанных с содержанием и хранением имущества, полученного по договору отступного  
Письмо ФНС России от 19.01.2015 №ГД-4-3/451@
- ✔ О возмещении налога на добавленную стоимость  
Письмо ФНС России от 19.01.2015 №ЕД-4-15/420
- ✔ О налогообложении доходов в виде процентов, получаемых по вкладам в банках  
Письмо ФНС России от 16.01.2015 №БС-3-11/94@
- ✔ Об уплате транспортного налога  
Письмо ФНС России от 15.01.2015 №БС-3-11/70@
- ✔ Обязанность по представлению таблицы расчета времени пребывания на территории России подлежит исполнению только теми налогоплательщиками, которые в течение налогового периода, за который запрашивается справка о налоговом статусе, покидали пределы Российской Федерации  
Письмо ФНС России от 15.01.2015 №ОА-3-17/68
- ✔ О применении бюджетной классификации  
Письмо ФНС России от 15.01.2015 №3Н-4-1/193
- ✔ О внесении изменений в приказ Федеральной налоговой службы от 17 сентября 2007 года №ММ-3-09/536@  
Приказ ФНС России от 12.01.2015 №ММВ-7-11/2@
- ✔ О внесении изменения в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 января 2006 года №37  
Приказ Минфина России от 31.12.2014 №624
- ✔ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2014 года №219  
Приказ Минфина России от 30.12.2014 №565
- ✔ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25 декабря 2008 года №674  
Приказ Минфина России от 30.12.2014 №547
- ✔ О порядке представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме  
Письмо ФНС России от 19.12.2014 №ГД-4-3/26323@
- ✔ Об отдельных вопросах оформления поручения о представлении документов (информации)  
Письмо ФНС России от 16.12.2014 №ЕД-4-2/26018
- ✔ Об утверждении форм заявления о присвоении объекту адресации адреса или аннулировании его адреса, решения об отказе в присвоении объекту адресации адреса или аннулировании его адреса  
Приказ Минфина России от 11.12.2014 №146н
- ✔ О структуре центрального аппарата Федеральной налоговой службы  
Приказ ФНС России от 08.12.2014 №ММВ-7-4/614@
- ✔ О предоставлении информации по форме №1-БС на 2015 год  
Письмо ФНС России от 01.12.2014 №3Н-4-1/24792
- ✔ О разъяснении налогового законодательства  
Письмо ФНС России от 10.11.2014 №ГД-4-3/23037@
- ✔ О совершенствовании работы по представлению интересов налоговых органов в судах  
Письмо ФНС России от 25.08.2014 №ММВ-7-7/429@

## Соотнесение реквизитов «104» и «101», указываемых в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ

Минфин России в письме от 16.01.2015 №02-08-10/800 уточнил информацию о соотнесении реквизитов (код бюджетной классификации «104» и показатель статуса плательщика средств «101»), указываемых в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации по кодам бюджетной классификации, применяемым с 1 января 2015 года.

## Совмещение специальных налоговых режимов: предпринимательская деятельность в сфере оказания услуг по сдаче в аренду объектов недвижимости

Письмо Минфина России от 23.01.2015 №03-11-12/69647

Если предприниматель, осуществляющий деятельность в сфере оказания услуг по сдаче в аренду объектов недвижимости, применял в 2014 году УСН в отношении всех объектов недвижимости, а в 2015 году начал применять ПСН в отношении одного из объектов недвижимости, то денежные средства, поступившие в 2015 году за услуги, оказанные в 2014 году, необходимо учесть в 2015 году при определении налоговой базы по УСН.

## Вычеты по НДС при оказании услуг на основании агентских договоров

Письмо Минфина России от 21.01.2015 №03-07-11/1524

Суммы НДС, предъявленные налогоплательщикам с учетом требований статей 171 и 172 НК РФ, подлежат вычетам после принятия товаров (работ, услуг) на учет, на основании счетов-фактур, выставленных продавцами товаров (работ, услуг), и при наличии соответствующих первичных документов.

Суммы НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным агентом для оказания услуг агента, в отношении которых освобождение от налогообложения НДС не применяется на основании пункта 7 статьи 149 и пункта 2 статьи 156 Кодекса, принимаются к вычету с учетом требований статей 171 и 172 НК РФ.

## Истребование документов (информации) налоговым органом

Письмо Минфина России от 09.12.2014 №03-02-07/2/63185

Лицо, у которого налоговым органом истребуются документы, должно получить информацию о том, при проведении какого мероприятия налогового контроля возникла необходимость в представлении истребуемых документов, а также сведения, позволяющие идентифицировать конкретную сделку, из требования о представлении этих документов.

## Налог на прибыль организаций: порядок включения в налоговую базу расходов на оплату услуг контрагента

Письмо Минфина России от 30 января 2015 года №03-03-06/2/3651

Расходы на услуги по обработке и подготовке корреспонденции к отправке и иные услуги, соответствующие критериям, установленным пунктом 1 статьи 252 НК РФ, учитываются

при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на дату предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо на последнее число отчетного (налогового) периода.

## О применении нулевой ставки налога на прибыль организаций по дивидендам

Письмо Минфина России от 30 января 2015 года №03-03-06/1/3656

При определении 365-дневного периода владения вкладом (долей) для целей применения налоговой ставки 0 процентов может учитываться период владения вкладом (долей) до реорганизации организации в форме преобразования при условии их соответствия критериям, установленным подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 НК РФ.

## ПСН: изменение размера потенциально возможного дохода

Письмо Минфина России от 29 января 2015 года №03-11-12/3210

Если индивидуальный предприниматель в течение 2014 года до принятия закона субъекта РФ, устанавливающего размеры потенциально возможного к получению годового дохода на 2015 год, подал заявление на получение патента (патентов) со сроком начала действия в 2015 году, налоговый орган обязан был в пятидневный срок выдать ему патент (патенты).

Если законом субъекта РФ на 2015 год по определенным видам предпринимательской деятельности размеры потенциально возможного к получению годового дохода были увеличены (уменьшены), налоговый орган должен выдать налогоплательщику новый патент с уточненной суммой налога.

## Налог на прибыль организаций: порядок отражения курсовых разниц

Письмо Минфина России от 30 января 2015 года №03-03-06/1/3659

Доходы (расходы), выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату признания соответствующего дохода (расхода).

Требования (обязательства), стоимость которых выражена в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату перехода права собственности на указанное имущество, прекращения (исполнения) требований (обязательств) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше.

Если при пересчете выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах) стоимости требований (обязательств), подлежащих оплате в рублях, применяется иной курс иностранной валюты, установленный законом или соглашением сторон, то пересчет доходов, требований (обязательств) производится по такому курсу.

Если получен (перечислен) аванс, задаток в валюте, то полученные доходы (расходы) в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на дату получения (перечисления) аванса, задатка.



## Совмещение специальных налоговых режимов: учет основных средств

Письмо Минфина России от 29 января 2015 года №03-11-11/3236

Индивидуальный предприниматель, осуществляющий сдачу в аренду собственного недвижимого имущества, применяет одновременно УСН и ПСН по указанному виду деятельности. Является ли недвижимое имущество в данном случае основными средствами? Начисляется ли амортизация на это имущество в данном случае, в период его использования в предпринимательской деятельности, в рамках УСН или ПСН?

ИП, применяющие УСН, освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета, но чтобы применять УСН, предприниматели должны соблюдать правило о не превышении доходов по итогам года в 60 млн. рублей. Для этого определяется остаточная стоимость основных средств по правилам подпункта 16 пункта 3 статьи 346\_12 НК РФ. При этом учитываются основные средства, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом, но начислять амортизацию по таким основным средствам ИП не нужно.

ИП, применяющий ПСН, не должен вести учет основных средств и не должен производить начисление амортизации по основным средствам.

## НДС: реализация социально значимых категорий товаров

Письмо Минфина России от 28 января 2015 года №03-07-07/2050

Для документального подтверждения применения пониженной ставки НДС при реализации социально значимых категорий товаров в связи с отменой с 1 января 2015 года Общероссийского классификатора продукции (ОКП) приказом Росстандарта от 30 сентября 2014 года №1261-ст продлен срок действия планируемых к отмене классификаторов, в том числе ОКП, до 1 января 2016 года.

## Налогоплательщик может признать в составе расходов по налогу на прибыль организаций расходы на приобретение земельного участка

Письмо Минфина России от 27 января 2015 года №03-03-06/1/2540

Налогоплательщик имеет право учесть стоимость земельного участка, приобретенного у коммерческой организации, в расходах для целей налогообложения прибыли организаций при его реализации.

## Налог на прибыль: исчисление процентов по долговым обязательствам

Письмо Минфина России от 27 января 2015 года №03-03-06/1/2538

Коэффициент капитализации определяется отдельно применительно к непогашенной задолженности перед каждым независимым лицом, в отношении которого имеется контролируемая задолженность, либо применительно к каждому независимому аффилированному лицу либо иностранной организации, выступающей поручителем, гарантом или иным образом обязывающейся обеспечить исполнение обязательства.

## Налог на прибыль: признание штрафов за несоблюдение в добровольном порядке удовлетворения требований прав потребителя

Письмо Минфина России от 27 января 2015 года №03-03-06/1/2545

Суммы штрафов и иных санкций, взысканных в пользу потерпевшего на основании решения суда, можно учесть в составе внереализационных расходов для исчисления налога на прибыль. А вот пени, штрафы и иные санкции, взимаемые иными государственными организациями, которым законодательством РФ предоставлено право наложения указанных санкций, для целей налогообложения не учитываются.



Помощник Бухгалтера. Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»



## Выставление документов в валюте

**Вопрос:** Наши клиенты из Италии требуют, чтобы мы выставляли закрывающие документы в иностранной валюте, и отказываются подписывать акт выполненных работ в рублях. Можем ли мы выписывать документы в валюте? Если нет, чем это нам грозит?

**Ответ:** В соответствии со статьей 6 Федерального закона от 10.12.2003 №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» валютные операции между резидентами и нерезидентами осуществляются без ограничений, за исключением валютных операций, предусмотренных статьями 7, 8 и 11 данного Федерального закона, в отношении которых ограничения устанавливаются в целях предотвращения существенного сокращения золотовалютных резервов, резких колебаний курса валюты Российской Федерации, а также для поддержания устойчивости платежного баланса Российской Федерации. Указанные ограничения носят недискриминационный характер и отменяются органами валютного регулирования по мере устранения обстоятельств, вызвавших их установление.

На основании пункта 1 статьи 317 ГК РФ денежные обязательства должны быть выражены в рублях (статья 140).

Согласно пункту 2 статьи 317 ГК РФ в денежном обязательстве может быть предусмотрено, что оно подлежит оплате в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или в условных денежных единицах (эю, «специальных правах заимствования» и др.). В этом случае подлежащая уплате в рублях сумма определяется по официальному курсу соответствующей валюты или условных денежных единиц на день платежа, если иной курс или иная дата его определения не установлены законом или соглашением сторон.

Исходя из изложенного, российская организация вправе про-

известить оплату в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте.

В договоре (акте) обязательно должно быть предусмотрено, каким именно образом сумма в иностранной валюте пересчитывается в рубли. Последствия несоблюдения данного правила приведены в пункте 3 информационного письма Президиума ВАС РФ от 04.11.2002 №70 «О применении арбитражными судами статей 140 и 317 Гражданского кодекса Российской Федерации».

Если договором предусмотрено, что денежное обязательство выражается и оплачивается в иностранной валюте, однако в силу правил валютного законодательства данное обязательство не может быть исполнено в иностранной валюте, то такое договорное условие также следует рассматривать как предусмотренное пунктом 2 статьи 317 ГК РФ, если только при толковании договора в соответствии с правилами статьи 431 ГК РФ суд не придет к иному выводу. Признание судом недействительным условия договора, в котором денежное обязательство выражено в иностранной валюте, не влечет признания недействительным договора, если можно предположить, что договор был бы заключен и без этого условия (статья 180 ГК РФ).

ООО «Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения»

## Момент утери права на УСНО при открытии филиала

**Вопрос:** Общество с ограниченной ответственностью, подавшее заявление и вставшее на УСНО с 01.01.2015, открывает филиал в феврале 2015 года. В случае открытия филиала с какого момента мы утрачиваем право на УСНО и становимся на классическую систему налогообложения? Какие требования по регистрации филиала?

**Ответ:** Согласно пп. 1 п. 3 ст. 346\_12 НК РФ право на УСНО будет утеряно при открытии филиала (или представительства). В вашем случае фирма потеряет УСНО с начала квартала, в котором зарегистрированы изменения в уставе, то есть с первого (п. 4 ст. 346\_13 НК РФ).

**Уточнение:** Какие именно требования по регистрации филиала?

**Ответ:** Согласно ст. 55 ГК РФ филиалом является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства.

На основании пункта 3 статьи 55 ГК РФ представительства и филиалы должны быть указаны в учредительных документах создавшего их юридического лица. Поэтому создание филиала влечет внесения в учредительные документы общества, а также необходима регистрация таких изменений.

В соответствии с п. 1 ст. 17 Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», для государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, в регистрирующий орган представляются:

а) подписанное заявителем заявление о государственной регистрации по форме, утвержденной уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти. В заявлении подтверждается, что изменения, вносимые в учредительные документы юридического лица, соответствуют установленным законодательством Российской Федерации требованиям, что сведения, содержащиеся в этих учредительных документах и в заявлении, до-

Если же обособленное подразделение не будет зарегистрировано как филиал (или представительство), упрощенный режим налогообложения можно сохранить. Напомним, что для филиала (и представительства) вносятся изменения в устав.

Иванова Н.В.,  
эксперт в области бухгалтерского учета и налогообложения

стоверны и соблюден установленный федеральным законом порядок принятия решения о внесении изменений в учредительные документы юридического лица;

б) решение о внесении изменений в учредительные документы юридического лица либо иное решение и (или) документы, являющиеся в соответствии с федеральным законом основанием для внесения данных изменений;

в) изменения, вносимые в учредительные документы юридического лица, или учредительные документы юридического лица в новой редакции в двух экземплярах (в случае представления документов непосредственно или почтовым отправлением), один из которых с отметкой регистрирующего органа возвращается заявителю (его представителю, действующему на основании доверенности) одновременно с документом, предусмотренным пунктом 3 статьи 11 данного Федерального закона.

г) документ об уплате государственной пошлины.

Иванова Н.В.,  
эксперт в области бухгалтерского учета и налогообложения



17.03-20.03

**Бухгалтерский учет и налогообложение бюджетных учреждений**

Программа курса

г. Санкт-Петербург,  
Васильевский остров,  
Средний пр-т, д. 36/40 ст.  
метро «Василеостровская»  
т. 8 (800) 333-88-44,  
+7 (812) 331-88-88  
Email: client@cntiproggress. ru  
Сайт www. cntiproggress. ru

- ➔ Изменения в законодательстве, регулирующие отношения с участием государственных (муниципальных) учреждений. Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ. Изменения в правовом положении и в условиях финансирования государственных (муниципальных) учреждений. Изменения, вносимые законом в ГК РФ, в Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ.
- ➔ Нормативно-правовое регулирование и организация бухгалтерского учета в бюджетном учреждении нового типа (Инструкция № 157 Н). Комментарии к Приказам МФ 174н, 173н, 162н, 191н. Основные положения Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», вступившем в силу с 01.01.2013 г.
- ➔ Особенности бухгалтерского и налогового учета и отчетности в бюджетных учреждениях нового типа.
- ➔ Учет себестоимости государственных услуг и себестоимости работ и услуг по предпринимательской деятельности: состав и учет прямых затрат, накладных расходов, общехозяйственных расходов; особенности учета амортизации, учет внереализационных расходов.
- ➔ Формирование первичных документов и регистров бухучета.
- ➔ Бухгалтерское сопровождение оказания платных услуг: внесение необходимых изменений в устав, порядок оформления и приема средств за платные услуги, порядок расходования средств от предпринимательской деятельности. Новый кассовый порядок и новые правила расчетов наличными.
- ➔ Нормативное регулирование, расчет и отражение в учете начислений по оплате труда. Реализация «дорожных карт» (план мероприятий). Эффективный контракт: понятие, содержание, механизм внедрения, правовые последствия.
- ➔ Ответственность за организацию исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности и эффективное использование государственного (муниципального) имущества. Финансовый контроль в свете изменений БК РФ. Порядок организации внутреннего финансового контроля. Контроль за целевым использованием бюджетных средств.
- ➔ Возможности использования международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС) в деятельности государственных (муниципальных) учреждений.

23.03-27.03

**МСФО доступно и понятно: подготовка к переходу**

Программа семинара

г. Санкт-Петербург,  
Васильевский остров,  
Средний пр-т, д. 36/40 ст.  
метро «Василеостровская»  
т. 8 (800) 333-88-44,  
+7 (812) 331-88-88  
Email: client@cntiproggress. ru  
Сайт www. cntiproggress. ru

- ➔ Основы подготовки и представления отчетности по МСФО.
- ➔ Бухгалтерский баланс (Отчет о финансовом положении).
- ➔ Отчет о финансовых результатах (Отчет о совокупной прибыли).
- ➔ Отчет о движении денежных средств.
- ➔ Консолидация отчетности: основы техники составления.

Курс полезен для понимания МСФО и общих тенденций развития российского бухучета.



30.03-03.04

## Практические вопросы организации бухгалтерского и налогового учета

Программа семинара

Основные вопросы программы:

- Должностные обязанности, свойственные и не-свойственные функции бухгалтерии.
- Документооборот и делопроизводство в бухгалтерии.
- Принятые и ожидаемые изменения в налогообложении, бухгалтерском учете.
- Сложные вопросы в учете. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета.
- Участие бухгалтерии в договорной работе.
- Внутренний аудит.
- Управление коллективом. Психологические аспекты управления работой бухгалтерии.

г. Санкт-Петербург,  
Васильевский остров,  
Средний пр-т, д. 36/40 ст.  
метро «Василеостровская»  
т. 8 (800) 333-88-44,  
+7 (812) 331-88-88  
Email: [client@cntiprogess.ru](mailto:client@cntiprogess.ru)  
Сайт [www.cntiprogess.ru](http://www.cntiprogess.ru)

