

Помощник Бухгалтера

№7 апрель '15

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

Новости
законодательства

Минфин
разъясняет

Опыт
экспертов

Календарь
мероприятий

» 1

» 4

» 7

» 9

» 10

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



Что учесть в бухгалтерской отчетности за 2014 год?

Важным документом, который раскрывает особенности формирования отчетности, являются рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2014 год (Приложение к письму Минфина России от 06.02.2015 №07-04-06/5027). В частности, в данном документе содержатся следующие важные положения

Признание скидок при продаже

Согласно ПБУ 9/99 выручка определяется с учетом всех скидок, предоставленных организацией согласно договору.

Исходя из этого, если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то продавец признает выручку

по такому договору в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки. При этом учитываются все скидки, независимо от формы предоставления их (возврат денежных средств покупателю, бесплатное предоставление товаров, др.).





Что учесть в бухгалтерской отчетности за 2014 год?

Признание скидок при отражении расходов

Согласно ПБУ 10/99 расходы определяются с учетом всех скидок, предоставленных организации согласно договору.

Исходя из этого, если договором предусмотрено предоставление продавцом покупателю (заказчику) скидки, то покупатель (заказчик) признает расходы по такому договору в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки (за исключением случая, когда покупатель (заказчик) не способен (или не намерен) соблюдать условия получения скидки). При этом учитываются все скидки, независимо от формы предоставления их (возврат денежных средств покупателю, бесплатное предоставление товаров, др.).

Оценка задолженности по коммерческим кредитам

ПБУ 15/2008 устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете информации, среди прочего, о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным коммерческим кредитам.

В соответствии с пунктом 8 ПБУ 15/2008 проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Учитывая это, при приобретении аудируемым лицом актива на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде рассрочки платежа, задолженность аудируемого лица отражается в сумме, не включающей увеличение оплаты за рассрочку (отсрочку) платежа. Указанное увеличение оплаты, являясь по экономическому содержанию процентами, причитающимися к оплате заимодавцу (кредитору), признается в бухгалтерском учете равномерно до конца пе-

риода рассрочки в порядке, предусмотренном ПБУ 15/2008 (в том числе в части включения соответствующих расходов в стоимость инвестиционного актива).

Раскрытие информации о предоставленных займах, квалифицируемых как денежные эквиваленты

В соответствии с пунктом 3 ПБУ 19/02 предоставленные другим организациям займы относятся к финансовым вложениям.

Исходя из пункта 5 ПБУ 23/2011 высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, являются денежными эквивалентами. В бухгалтерском балансе, форма которого утверждена приказом Минфина России от 2 июля 2010 года №66н, денежные эквиваленты отражаются в группе статей «Денежные средства и денежные эквиваленты». Учитывая это, в случае когда предусмотренные условиями договора займа сроки и порядок возврата заемщиком полученной суммы займа (например, возврат по первому требованию заимодавца) позволяют отнести данный заем к денежным эквивалентам, информация о таком предоставленном займе отражается в бухгалтерском балансе как показатель, детализирующий данные группы статей «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Признание выручки и расходов по договору строительного подряда способом «по мере готовности»

В соответствии с ПБУ 2/2008 выручка по договору строительного подряда и расходы по такому договору признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) от исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен. Согласно пункту 17 ПБУ 2/2008 способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определя-



ются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором). Учитывая это, в случае когда в договоре строительного подряда выделены этапы работ, выручка по такому договору признается как по завершенным, так и по не завершенным и не принятым заказчиком на отчетную дату этапам.

Признание расходов, для финансирования которых созданы фонды (резервы)

В соответствии с ПБУ 10/99 расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Расходы признаются в том отчетном периоде, когда они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни). ПБУ 10/99 не ставит признание расходов в зависимость от наличия (отсутствия) источника их финансового обеспечения (фондов развития производства, фондов потребления и иных аналогичных фондов) и периода (времени) их формирования.

Раскрытие информации о налогообложении прибыли при применении разных налоговых ставок

ПБУ 18/02 для целей учета налога на прибыль предусматривает расчет условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива, отложенного налогового обязательства, текущего налога на прибыль исходя из ставки налога на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Учитывая это, в случае когда Налоговым кодексом Российской Федерации предусмотрено применение разных ставок налога на прибыль (например, в отношении отдельных видов доходов, в отношении прибыли, получаемой в разных регионах), текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств, изменение отложенных налоговых активов отражаются в отчете о финансовых результатах итовыми суммами с раскрытием результатов применения разных ставок.

Оформление расходов, связанных со служебными командировками

В соответствии со статьей 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Исходя из этого, подлежащие в соответствии с ПБУ 10/99 признанию в бухгалтерском учете расходы, связанные с направлением работника организации в служебную командировку, должны быть оформлены надлежащими первичными учетными документами, сведения в которых подтверждаются соответствующими оправдательными документами. При этом в связи с отменой с 8 января 2015 года обязательности оформления командировочного удостоверения при направлении работника организации в служебную командировку¹ фактический срок пребывания работника в служебной командировке, при необходимости, определяется по проездным или иным соответствующим документам.

Шестакова Е. В.

По материалам с сайта www.laweducation.ru

по состоянию на 18.03.2015



Помощник Бухгалтера Специальный выпуск для пользователей систем «Кодэкс»



Компания вправе списать отпускные на дату выдачи, даже если часть отпуска переходит на следующий отчетный период

Письмо ФНС России от 6 марта 2015 года №7-3-04/614@

Налоговый кодекс РФ не содержит правил, предписывающих учитывать отпускные пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый отчетный период. Поэтому расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, приходящегося на несколько месяцев, учитываются одновременно в том отчетном периоде, в котором они сформированы и выплачены.

Налог на прибыль: расходы работодателя на оплату дополнительного отпуска по повышенным нормам, на повышенную оплату труда

Письмо Минфина России от 27.02.2015 года №03-03-06/1/10014

Письмо Минфина России от 27.02.2015 года №03-03-06/1/10023

Расходы работодателя на оплату дополнительного отпуска по повышенным нормам, предусмотренным трудовым договором на основании отраслевого (межотраслевого) соглашения и коллективного договора с учетом результатов специальной оценки условий труда, затраты на повышенную оплату труда, предусмотренную трудовым либо коллективным договором, а также компенсационные выплаты работнику за увеличенную рабочую неделю в порядке, размерах и на условиях, которые установлены отраслевыми (межотраслевыми) соглашениями, коллективными договорами, могут быть учтены для целей налогообложения прибыли организаций в составе расходов на оплату труда.

Утверждены форматы счета-фактуры, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, дополнительных листов книги покупок и книги продаж в электронной форме

Приказом ФНС России от 4 марта 2015 года №ММВ-7-6/93@ в соответствии с пунктом 9 статьи 169 НК РФ и на основании постановления Правительства РФ от 26.12.2011 №1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» утверждены форматы счета-фактуры, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, дополнительных листов книги покупок и книги продаж в электронной форме.

Приказ зарегистрирован в Минюсте РФ 31 марта 2015 года №36641 и вступит в силу 14 апреля 2015 года.

Транспортный налог: применение повышающего коэффициента

Письмо ФНС России от 2 марта 2015 года №БС-4-11/3274@

При исчислении за 2014 год транспортного налога в отношении легкового автомобиля 2011 года выпуска стоимостью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей количество лет, прошедших с года выпуска этого автомобиля, составляет 4 года, поэтому повышающий коэффициент не применяется.

О применении временных кодов ОКТМО

Письмо Казначейства России от 10.02.2015 года №07-04-05/05-90

При изменении административно-территориального устройства субъекта РФ территориальными органами Росстата создаются Проекты изменений Общероссийского классификатора объектов административно-территориального деления (далее – ОКАТО) и Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (далее – ОКТМО).

Чтобы исключить недопоступление доходов в бюджеты вновь созданных или реорганизованных муниципальных образований РФ Федеральное казначейство рекомендовало схему применения Проектов изменений (временные коды ОКТМО) до введения в действие Росстандартом новых кодов ОКТМО.

О порядке подтверждения налоговыми органами РФ сведений о полученных иностранным физическим лицом в России доходах и уплаченных с них налогов

Письмо ФНС России от 17 февраля 2015 года №ОА-3-17/555@

Иностранному гражданину вправе обратиться в налоговые органы Российской Федерации по месту учета российского налогового агента в целях проставления отметки на копии Справки о факте приема налоговым органом России ее оригинала в целях дальнейшего представления этой копии в налоговый орган иностранного государства, резидентом которого является данное физическое лицо.

НДС: выполнение арендатором функций налогового агента при аренде муниципального имущества

Письмо ФНС России от 16 февраля 2015 года №ГД-4-3/2256@

В случае приобретения услуг по аренде имущества, не облагающихся НДС, оказываемых казенными учреждениями, не являющимися органами местного самоуправления, арендаторы данного имущества НДС в качестве налогового агента не уплачивают.

Утверждены формы документов для зачета и возврата сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов, пеней, штрафов

Приказом ФНС России от 3 марта 2015 года №ММВ-7-8/90@ в соответствии со статьями 31, 78, 79 Налогового кодекса РФ, статьями 176, 176_1, 203, 333_40 НК РФ утверждены формы документов, используемые налоговыми органами при осуществлении зачета и возврата сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов, пеней, штрафов. В утвержденных формах нужно будет указывать стандартный набор информации: наименование инспекции, организации, сумму переплаты, на какой счет ее следует перечислить, а также на основании какой статьи Кодекса вы просите ее вернуть или зачесть.

Приказ зарегистрирован в Минюсте РФ 27.03.2015

№36602 и вступит в силу с 12 апреля 2015 года.

Утверждена форма уведомления о праве на имущественные налоговые вычеты

Приказом ФНС России от 14 января 2015 года №ММВ-7-11/3@ в соответствии с пунктом 8 статьи 220 НК РФ утверждена форма уведомления о подтверждении права налогоплательщика на имущественные налоговые вычеты, предусмотренные подпунктами 3 и 4 пункта 1 статьи 220 НК РФ. Данную форму будут приносить работники, желающие получить вычет в компании. Предоставлять имущественный вычет по НДФЛ при расчете зарплаты нужно даже в том случае, если работник принес уведомление в последний день месяца.

Приказ зарегистрирован в Минюсте России 30 марта

2015 года №36625 и вступит в силу 12 апреля 2015 года.

Изменены некоторые формы годовой, квартальной отчетности бюджетных и автономных учреждений

Приказом Минфина России от 20 марта 2015 года №43н внесены изменения в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденную приказом Министерства финансов РФ от 25 марта 2011 года №33н. Внесены дополнительные строки в такие отчеты, как «Баланс государственного (муниципального) учреждения» (ф. 0503730); «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф. 0503737); «Разделительный (ликвидационный) баланс государственного (муниципального) учреждения» (ф. 0503830).

Приказ зарегистрирован в Минюсте России 1 апреля 2015 года

№36668 и применяется при составлении бухгалтерской отчетности, начиная с отчетности на 1 апреля 2015 года.



- ✔ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24 ноября 2014 года №136н
Проект приказа Минфина России
- ✔ Об утверждении формата представления баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета в электронной форме
Приказ ФНС России от 27.03.2015 №ММВ-7-6/124@
- ✔ Контрольные соотношения показателей налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость
Письмо ФНС России от 23.03.2015 №ГД-4-3/4550@
- ✔ Об утверждении правил подготовки и уточнения программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (представлен на госрегистрацию)
Приказ Минфина России от 23.03.2015 №45н
- ✔ О доведении письма Минфина России от 16.03.2015 №02-03-09/13951
Письмо ФНС России от 20.03.2015 №НД-4-5/4469
- ✔ О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года №33н
Приказ Минфина России от 20.03.2015 №43н
- ✔ О налогообложении имущества, полученного в безвозмездное срочное пользование
Письмо ФНС России от 20.03.2015 №ГД-4-3/4430@
- ✔ Об отражении начислений ЕНВД после снятия налогоплательщика с учета в налоговом органе
Письмо ФНС России от 20.03.2015 №ГД-4-3/4431@
- ✔ Об организации работы по ведению реестров начисленных и поступивших доходов бюджетов, администрируемых ФНС России
Приказ ФНС России от 19.03.2015 №ММВ-7-1/115@
- ✔ О данных, необходимых для исчисления НДС в отношении нефти, за февраль
Письмо ФНС России от 17.03.2015 №ГД-4-3/4232@
- ✔ О внесении изменений в приказ ФНС России от 29.06.2012 №ММВ-7-6/465@
Приказ ФНС России от 17.03.2015 №ММВ-7-6/115@
- ✔ О внесении изменений в приказы ФНС России от 25.02.2009 №ММ-7-6/85@ и от 09.11.2010 №ММВ-7-6/534@
Приказ ФНС России от 17.03.2015 №ММВ-7-6/112@
- ✔ О применении положений ст. 8 Федерального закона Российской Федерации от 24.11.2014 №366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»
Письмо ФНС России от 17.03.2015 №ГД-4-3/4211@
- ✔ О доведении совместного письма Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 10.02.2015 №02-01-09/5578 и №07-04-05/05-91
Письмо ФНС России от 16.03.2015 №НД-4-5/4125
- ✔ О налоге на имущество организаций
Письмо ФНС России от 13.03.2015 №3Н-4-11/4057
- ✔ О направлении письма Минфина России
Письмо ФНС России от 12.03.2015 №НД-4-3/3897
- ✔ О внесении изменений и дополнений в приказ ФНС России от 23.05.2012 №ММВ-7-2/348@
Приказ ФНС России от 11.03.2015 №ММВ-7-2/99@
- ✔ О признании утратившими силу отдельных приказов Министерства финансов Российской Федерации
Приказ Минфина России от 10.03.2015 №34н
- ✔ О завершении пилотного проекта по ИОН-online
Письмо ФНС России от 10.03.2015 №ПА-4-6/3702
- ✔ О представлении документов для внесения в ЕГРЮЛ сведений о прекращении деятельности филиала или закрытии представительства юридического лица
Письмо ФНС России от 06.03.2015 №СА-4-14/3666@
- ✔ Об учете отпускных
Письмо ФНС России от 06.03.2015 №7-5-04/614@
- ✔ О налоге на доходы физических лиц
Письмо ФНС России от 05.03.2015 №БС-3-11/853@
- ✔ Об утверждении форматов счета-фактуры, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, дополнительных листов книги покупок и книги продаж в электронной форме
Приказ ФНС России от 04.03.2015 №ММВ-7-6/93@
- ✔ О получении пенсионером имущественного вычета по НДФЛ по процентам за предоставление рассрочки платежа за приобретаемую квартиру, комнату или долю (доли) в них
Письмо ФНС России от 03.03.2015 №БС-3-11/813@
- ✔ Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами при осуществлении зачета и возврата сум излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов, пеней, штрафов
Приказ ФНС России от 03.03.2015 №ММВ-7-8/90@
- ✔ Транспортный налог: применение повышающего коэффициента
Письмо ФНС России от 02.03.2015 №БС-4-11/3274@
- ✔ О порядке заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций
Письмо ФНС России от 02.03.2015 №ГД-4-3/3253@
- ✔ О налоге на добавленную стоимость
Письмо ФНС России от 02.03.2015 №ГД-4-3/3237
- ✔ О применении коэффициента Ккан по сверхвязкой нефти
Письмо ФНС России от 27.02.2015 №ГД-4-3/3084@
- ✔ Об утверждении Правил предоставления из федерального бюджета субсидий федеральным бюджетным учреждениям, находящимся в ведении Министерства финансов Российской Федерации
Приказ Минфина России от 25.02.2015 №29н
- ✔ О внесении изменений в приказ ФНС России от 11.07.2011 №ММВ-7-1/434@
Приказ ФНС России от 19.02.2015 №ММВ-7-1/74@



- ✔ О согласовании вопросов по применению положений статьи 262 НК РФ
Письмо ФНС России от 16.02.2015 №ГД-4-3/2290@
- ✔ Об уплате налога на добавленную стоимость
Письмо ФНС России от 16.02.2015 №ГД-4-3/2256@
- ✔ О порядке применения пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций
Письмо ФНС России от 20.01.2015 №ГД-4-3/467@
- ✔ Об утверждении формы уведомления о подтверждении права налогоплательщика на имущественные налоговые вычеты, предусмотренные подпунктами 3 и 4 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации
Приказ ФНС России от 14.01.2015 №ММВ-7-11/3@
- ✔ Об утверждении регламента формирования, актуализации и принятия решения о прекращении актуализации наборов открытых данных Министерства финансов Российской Федерации
Приказ Минфина России от 31.12.2014 №625
- ✔ Об аккредитации филиалов, представительств иностранных юридических лиц (за исключением представительств иностранных кредитных организаций)
Письмо ФНС России от 30.12.2014 №СА-4-14/27321@
- ✔ О Порядке проведения открытых аукционов с целью реализации на внутреннем рынке из Госфонда России драгоценных металлов, драгоценных камней, за исключением алмазов массой 10,8 карата и более, и изделий из них
Приказ Минфина России от 26.12.2014 №170н
- ✔ О направлении на согласование массового письма ФНС России
Письмо ФНС России от 07.10.2014 №ГД-4-3/20520@
- ✔ О порядке учета с 01.01.2015 убытков по операциям с необращающимися ФИСС
Письмо ФНС России от 02.10.2014 №ГД-4-3/20211@
- ✔ О внесении изменений в приказ ФНС России от 11.07.2011 №ММВ-7-1/434@
Приказ ФНС России от 15.07.2014 №ММВ-7-1/372@
- ✔ О совершенствовании организации планирования и использования результатов научно-исследовательских работ и работ нормативно-методического характера, выполняемых по заказу Федеральной налоговой службы, а также координации взаимодействия структурных подразделений центрального аппарата ФНС России
Приказ ФНС России от 11.07.2011 №ММВ-7-1/434@
- ✔ О внесении изменений в Приказ ФНС России от 12.12.2005 №САЭ-3-09/666@ «Об утверждении ведомственного справочника «Физические лица, в отношении которых имеются вступившие в силу постановления судов о назначении административного наказания в виде дисквалификации либо приговоры судов о назначении наказания в виде лишения права заниматься определенной деятельностью»
Приказ ФНС России от 22.12.2006 №САЭ-3-09/885@
- ✔ О внесении изменений в Приказ ФНС России от 12.12.2005 №САЭ-3-09/666@ «Об утверждении ведомственного справочника «Физические лица, в отношении которых имеются вступившие в силу постановления судов о назначении административного наказания в виде дисквалификации либо приговоры судов о назначении наказания в виде лишения права заниматься предпринимательской деятельностью»
Приказ ФНС России от 25.07.2006 №САЭ-3-09/472@
- ✔ О признании утратившими силу отдельных приказов Министерства финансов Российской Федерации
Приказ Минфина России от 15.12.1997 №1024





Налог на прибыль: порядок признания в налоговом учете расходов на аренду и на образование

Письмо Минфина России от 16 марта 2015 года № 03-03-06/13706

Если организация оплачивает стоимость аренды помещения авансом, а также оплачивает разовой суммой обучение работников в вузах за предстоящий учебный год, то эта организация должна признавать расходы на аренду и оплату обучения ежемесячно, даже если годовая сумма арендной платы и платы за обучение была перечислена единовременно.

Налог на имущество организаций: движимое имущество, принятое на учет в качестве основных средств в результате реорганизации или ликвидации, приобретения у взаимозависимых лиц в течение 2013-2014 годов

Письмо Минфина России от 25 февраля 2015 года № 03-05-05-01/9217

Имущество, принятое на учет в качестве основных средств в результате реорганизации или ликвидации, приобретения у взаимозависимых лиц в течение 2013-2014 годов, признается объектом налогообложения по налогу на имущество организаций с 1 января 2015 года.

Затраты на монтаж приобретенного у взаимозависимых (не взаимозависимых) лиц движимого имущества формируют первоначальную стоимость основного средства (инвентарного объекта), а его остаточная стоимость включается в среднегодовую стоимость имущества по налогу на имущество организаций (среднегодовую стоимость не облагаемого налогом имущества).

Налог на прибыль: порядок формирования резервов по сомнительным долгам

Письмо Минфина России от 9 февраля 2015 года № 03-03-06/2/5250

Банки формируют резерв по сомнительным долгам по результатам инвентаризации задолженности по кредитам на последнее число отчетного (налогового) периода. Если на указанную дату при наличии просроченной задолженности по процентам обеспечение отсутствует, банк имеет право создавать резерв по сомнительным долгам.

Налог на прибыль: непогашенная задолженность присоединяемой организации перед присоединяющей организацией по договору займа

Письмо Минфина России от 16 марта 2015 года № 03-03-06/1/13736

Если присоединяющая организация не получает экономической выгоды, то непогашенная задолженность присоединяемой организации перед присоединяющей организацией по договору займа не будет признаваться доходом присоединяющей организации и не будет облагаться налогом на прибыль организаций.

Налог на прибыль организаций: учет выплат, произведенных при увольнении работника по соглашению сторон

Письмо Минфина России от 27 февраля 2015 года № 03-03-06/1/10029

Выплата выходного пособия при расторжении договора (в том числе по соглашению сторон), установленная в соответствии с ТК РФ, может быть учтена в составе расходов на оплату труда, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций, если такая выплата предусмотрена трудовым или коллективным договором, дополнительным соглашением к трудовому договору или соглашением о расторжении трудового договора.

О ведении раздельного учета сумм налога на добавленную стоимость налогоплательщиком, осуществляющим операции, как облагаемые налогом на добавленную стоимость, так и не подлежащие налогообложению данным налогом

Письмо Минфина России от 26 февраля 2015 года № 03-07-11/9545

Налогоплательщик обязан вести раздельный учет сумм налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), используемым для операций, как облагаемых налогом на добавленную стоимость, так и не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения).

О взыскании штрафа в случае, если сумма налога, подлежащая уплате на основе представленной налоговой декларации с нарушением установленного законодательством о налогах и сборах срока, равна нулю

Письмо Минфина России от 16 февраля 2015 года № 03-02-08/6944

Если налогоплательщик не представит в установленный срок налоговой декларации, то с него может быть взыскан штраф в размере 5% не уплаченной в установленный срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1000 рублей. Если сумма налога, подлежащая уплате на основе представленной с опозданием налоговой декларации, равна нулю, то штраф взыскивается в минимальном размере.

Об учете для целей налогообложения прибыли организаций доходов в виде страхового возмещения

Письмо Минфина России от 9 февраля 2015 года № 03-03-06/1/5257

Организация страхует риски неисполнения или ненадлежащего исполнения покупателями обязанности по оплате дебиторской задолженности, образовавшейся вследствие просрочки платежа покупателями по поставке продукции. В случае наступления таких рисков организация получает страховое возмещение с одновременной передачей страховщику прав требования по дебиторской задолженности. Данное страховое возмещение следует включать в состав доходов для расчета налога на прибыль.

Об учете для целей налогообложения прибыли организаций расходов в виде вознаграждений, выплачиваемых по гражданско-правовым договорам

Письмо Минфина России от 9 февраля 2015 года № 03-03-06/1/5255

Расходы на выплату сумм физическим лицам по заключенным с ними договорам гражданско-правового характера могут быть учтены в расходах на оплату труда при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, если заключенные договоры соответствуют положениям Гражданского кодекса РФ и при условии соблюдения положений статьи 252 и пункта 21 статьи 255 НК РФ.

О налогообложении НДС услуг, оказываемых банком

Письмо Минфина России от 19 февраля 2015 года № 03-07-14/7757

Если услуги, оказываемые банками, не поименованы в перечнях услуг, освобождаемых от налогообложения, то такие услуги банков облагаются НДС в общем порядке.



Налог на прибыль: учет бонусного товара с нулевой ценой, полученного от поставщика

Письмо Минфина России от 19 февраля 2015 года № 03-03-06/1/8096

Бонусный товар с нулевой ценой, полученный налогоплательщиком, включается в состав внереализационных доходов, подлежащих обложению налогом на прибыль организаций как доход в виде безвозмездно полученного имущества, оцененного исходя из рыночной стоимости этого имущества.

Налог на прибыль: учет субсидий, полученных из бюджета на возмещение недополученных доходов в связи с реализацией услуг по регулируемым тарифам, а также в связи с возмещением неполученной платы за услуги, оказанные льготным категориям граждан

Письмо Минфина России от 10 февраля 2015 года № 03-03-06/4/5600

Средства, получаемые организацией от публично-правового образования в связи с реализацией услуг по регулируемым тарифам, а также в связи с возмещением неполученной платы за услуги, оказанные льготным категориям граждан бесплатно или по льготным ценам в рамках реализации установленных законом льгот, по своему экономическому содержанию представляют собой часть выручки за оказанные услуги и подлежат учету в составе доходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Налог на прибыль: учет доходов, полученных в виде дивидендов

Письмо Минфина России от 9 февраля 2015 года № 03-03-10/5145

Дивиденды, полученные начиная с 1 января 2015 года, облагаются по ставке 13%. При этом к фактически полученным в 2014 году дивидендам, с которых российская организация обязана самостоятельно исчислить и уплатить налог на прибыль организаций ввиду неуплаты его налоговым агентом, необходимо применять налоговую ставку, которая действовала в 2014 году, то есть налоговую ставку в размере 9%.

УСН: освобождение от уплаты налога на имущество физических лиц в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности

Письмо Минфина России от 13 марта 2015 года № 03-11-11/13666

Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, с 1 января 2015 года освобождаются от уплаты налога на имущество физических лиц в отношении имущества, используемого в предпринимательской деятельности, только в том случае, если это имущество не включено в Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, утвержденный уполномоченным органом исполнительной власти субъекта РФ.

Налог на прибыль организаций: учет расходов, связанных с выплатой дивидендов

Письмо Минфина России от 20 марта 2015 года № 03-03-06/1/15525

Затраты организации по оплате почтовых сборов за перечисление дивидендов могут быть включены в состав расходов при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Налог на прибыль: учет дебиторской задолженности

Письмо Минфина России от 23 марта 2015 года № 03-03-06/1/15719

Если задолженность иностранного контрагента признается безнадежной в соответствии с законодательством Российской Федерации, то налогоплательщик вправе учесть указанную задолженность в составе внереализационных расходов.

О соответствии требованиям, установленным для участников региональных инвестиционных проектов

Письмо Минфина России от 27.02.2015 года № 03-03-06/1/10128

Налогоплательщиком – участником регионального инвестиционного проекта признается российская организация, которая получила статус участника регионального инвестиционного проекта и которая непрерывно в течение указанных в пунктах 2-5 статьи 284_3 НК РФ налоговых периодов применения налоговых ставок, установленных пунктом 1_5 статьи 284 НК РФ, отвечает одновременно требованиям, предусмотренным пунктом 1 статьи 25_9 НК РФ, в частности, государственной регистрации юрлица на территории того субъекта РФ, в котором реализуется региональный инвестиционный проект. Российская организация соответствует данному требованию, если местом ее нахождения является субъект РФ, в котором реализуется региональный инвестиционный проект.

НДФЛ: налогообложение доходов сотрудника организации – высококвалифицированного специалиста, признаваемого налоговым резидентом Российской Федерации

Письмо Минфина России от 11 марта 2015 года № 03-04-06/12514

Доходы сотрудника организации – высококвалифицированного специалиста, признаваемого налоговым резидентом Российской Федерации, в том числе доходы в виде сумм возмещения организацией стоимости проезда сотрудника и членов его семьи к месту проживания или отдыха, сумм оплаты обучения сотрудника и членов его семьи облагаются НДФЛ по ставке 13%.



Печать на приходном кассовом ордере

Вопрос: Где должна стоять печать кассира на приходно-кассовом ордере? Полностью на квитанции или частично на приходно-кассовом ордере?

Ответ: Законодательством не установлено, как именно должен быть проставлен оттиск печати: полностью на квитанции к ПКО или частично на ПКО и квитанции к нему.

Обоснование:

Приходный кассовый ордер 0310001 подписывается главным бухгалтером или бухгалтером, а при их отсутствии – руководителем, кассиром.

Согласно п. 4.4 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У кассир снабжается печатью (штампом), содержащей (содержащим) реквизиты, подтверждающие проведение кассовой операции (далее – печать (штамп), а также образцами подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы.

Лежнева В.В.,

эксперт в области бухгалтерского учета и налогообложения



Уплата НДФЛ за сотрудников по месту регистрации ИП

Вопрос: ИП поставлен на учет в городе N. Деятельность на УСН ведет в другом регионе, имеет наемных работников. Уплата НДФЛ как работодателя должна производиться по месту регистрации ИП или месту осуществления деятельности? Нужно ли вставать отдельно в ИФНС как работодатель?

Ответ: В соответствии с п. 7 ст. 226 НК РФ, п. 2 ст. 230 НК РФ индивидуальный предприниматель при применении ОСН или УСН уплачивать НДФЛ должен по своему месту жительства.

Обоснование: Минфин России в письме от 14.03.2013 № 03-04-05/8-216 разъяснил, что в соответствии с пунктом 3 статьи 83 НК РФ постановка на учет индивидуального предпринимателя осуществляется в налоговом органе по месту его жительства на основании сведений, содержащихся в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей. Пунктом 6 статьи 346_21 НК РФ установлено, что уплата налога и авансовых платежей по налогу для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, производится по месту жительства налогоплательщика. Согласно пункту 7 статьи 226 НК РФ совокупная сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он признается источником дохода, уплачивается по месту учета налогового агента в налоговом органе. Таким образом, индивидуальный предприниматель, осуществляющий деятельность с применением упрощенной системы налогообложения, признается налоговым агентом в отношении доходов, выплачиваемых им работникам, нанятым в целях осуществления такой деятель-

ности. Налог на доходы физических лиц с доходов, выплачиваемых работникам, следует перечислять в бюджет по месту жительства индивидуального предпринимателя, где такой индивидуальный предприниматель состоит на учете в налоговом органе.

Если ИП уже зарегистрирован в фондах как работодатель (ранее уже нанимал работников), регистрироваться в ПФР и ФСС ему не нужно. Если же ИП впервые нанимает работников, то он должен встать на учет по месту жительства:

- в Пенсионный фонд – в течение 30 календарных дней с момента заключения первого трудового договора, п. 1 ст. 11 Закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ;

- в Фонд социального страхования – в течение 10 календарных дней с момента заключения первого трудового договора, пп. 3 п. 1 ст. 2.3 Закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ; ст. 6 Закона от 24.07.98 № 125-ФЗ.

ИП должен уплатить страховые взносы и отчитаться по ним в фонды по своему месту жительства, ст. 15 Закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ; п. 1 ст. 24 Закона № 125-ФЗ.

Лежнева В.В.,

эксперт в области бухгалтерского учета и налогообложения



20-24 апреля

Учебный комплекс ЦНТИ Прогресс
г. Санкт-Петербург,
Васильевский остров,
Средний пр-т, д. 36/40
ст. метро «Василеостровская»

Сложные вопросы налогообложения. Практика методологии исчисления отдельных видов налогов

Программа:

- ➔ Обзор изменений в НК РФ.
- ➔ НДС: требования к счетам-фактурам, первичным и платежным документам; определение налоговой базы, момента начисления; раздельный учет, восстановление НДС.
- ➔ Налог на прибыль: сложные ситуации признание доходов и расходов, расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом.
- ➔ Изменения по налогу на имущество, транспортному и земельному налогу с учетом разъяснений МФ РФ и ФНС РФ.
- ➔ НДФЛ. Платежи во внебюджетные фонды.
- ➔ Выплаты по трудовым договорам и договорам ГПХ.
- ➔ Хозяйственные договоры и особенности их учета.

12-15 мая

Учебный комплекс ЦНТИ Прогресс
г. Санкт-Петербург,
Васильевский остров,
Средний пр-т, д. 36/40
ст. метро «Василеостровская»

Бухгалтер-экономист

В результате обучения вы научитесь:

- ➔ применять знания в области организации и сбора информации для финансового анализа, контролировать своевременность и правильность отображения информации;
- ➔ проверять корректность данных бухгалтерского учета в части управленческого учета;
- ➔ контролю финансового состояния предприятия.

Приобретете навыки:

- ➔ составления финансовой и управленческой отчетности;
- ➔ финансового моделирования.

Сможете:

- ➔ отслеживать изменения ключевых показателей на основе периодической финансовой отчетности;
- ➔ проводить план-фактный анализ, анализ отклонений и финансовых коэффициентов;
- ➔ организовывать работы по бюджетному планированию;
- ➔ оценивать запланированные и фактические финансовые показатели бюджета, и подготавливать отчеты по отклонениям.