

# Помощник Бухгалтера

## №20 октябрь '15

специальное издание  
для пользователей  
системы «Кодекс»

Актуальная  
тема

Новости  
законодательства

Минфин  
разъясняет

Опыт  
экспертов

Календарь  
мероприятий

» 1

» 5

» 8

» 9

» 11

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



## Оплата труда сотрудников: в каких расходах таятся налоговые риски

Выходное пособие учитывать опасно, если его размер не прописан

Какую премию отражать в расходах рискованно

Учет взносов по ДМС зависит от условий договора

Перечень затрат на оплату труда – открытый: наряду с зарплатой, премиями, надбавками, натуральными выплатами, взносами на ДМС и пр. компания вправе списывать по статье 255 НК РФ любые суммы, переданные работникам на основании трудового или коллективного договора (п. 25 ст. 255 НК РФ). Но инспекторы отказывают в признании расходов, если они не прописаны во внутренних документах компании

или носят произвольный характер.

Анализ судебной практики за 2015 год показал, какие доводы помогут компании отстоять учет расходов на оплату труда при налогообложении прибыли.

### Выходное пособие при увольнении по соглашению сторон

С 1 января 2015 года в расходы на оплату труда компания может включать выплаты сотруднику, уволенному по соглашению сторон, в размере, предусмотренном в таком соглашении (подробнее читайте во врезке справа). Теперь это прямо прописано



## Оплата труда сотрудников: в каких расходах таятся налоговые риски

в подпункте 9 пункта 2 статьи 255 НК РФ (письма Минфина России от 20.05.2015 №03-03-06/1/28978, от 19.03.2015 №03-03-06/1/15130, от 16.03.2015 №03-03-06/1/13749, №03-03-06/1/13741 и N 03-03-06/1/13770, от 27.02.2015 №03-03-06/1/10029 и от 30.01.2015 №03-03-06/1/3654).

Ранее на основании этой нормы можно было списывать только те выходные пособия, которые были предусмотрены непосредственно в трудовом или коллективном договоре. Поэтому ведомства неоднократно выступали против учета спорных затрат, если в трудовом или коллективном договоре они не были поименованы. Даже при оформлении соответствующей выплаты отдельным локальным актом (письма ФНС России от 28.07.2014 №ГД-4-3/14565@ и УФНС России по г. Москве от 13.01.2006 №21-11/1189).

Налоговики на местах также исключали из состава налоговых расходов выходные пособия, оговоренные не в трудовом или коллективном договоре, а в дополнительном соглашении между работником и работодателем. Иногда им это удавалось. Так, в одном из дел суд первой инстанции согласился, что выходное пособие при увольнении сотрудников по соглашению сторон – обоснованный налоговый расход работодателя. Поскольку такие выплаты мотивировали к увольнению неэффективных работников, иной возможности уволить которых у компании не было. Но суды апелляционной и кассационной инстанций решили иначе. Соглашение сторон о расторжении трудового договора – это основание для прекращения трудового договора, а не соглашение, которое бы являлось частью трудового договора (дополнением к нему). Поэтому выплата выходных пособий является правом работодателя. И соответственно спорные суммы нельзя учесть при налогообложении прибыли (постановление Ар-

битражного суда Западно-Сибирского округа от 15.05.2015 №Ф04-17222/2015).

Причем суд не принял во внимание тот факт, что на момент рассмотрения спора позицию компании подтверждает прямая норма НК РФ. Поскольку изменения вступили в силу уже после осуществления спорных выплат. А значит, действие новой редакции статьи 255 НК РФ на них не распространяется.

Сейчас споры возникают, если выплата при расторжении договора по соглашению сторон не предусмотрена ни в одном внутреннем акте компании (в частности, в положении об оплате труда и премировании сотрудников). Так посчитали, в частности, Верховный Суд РФ в определении от 25.02.2015 №301-КГ15-366 и Арбитражный суд Московского округа в постановлении от 06.03.2015 №Ф05-1364/2015 (оставлено в силе определением Верховного суда РФ от 17.06.2015 №305-КГ15-6019).

Седьмой арбитражный апелляционный суд также установил, что выплаты не были предусмотрены каким-либо локальным нормативным актом организации, не были оговорены сторонами трудового договора заранее и не были закреплены в качестве гарантии работников. Следовательно, суммы носят произвольный характер и не являются расходами на оплату труда по смыслу статьи 255 НК РФ (постановление от 17.03.2015 №07АП-1225/2015, оставлено в силе постановлением Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 10.07.2015 №Ф04-20773/2015).

Если льготным питанием пользуются **сотрудники других организаций**, его стоимость в расходах не отражается



## На практике

### Многომиллионные отступные при увольнении руководителю пришлось вернуть

Одна компания включила в трудовой договор с руководителем условие о том, что при досрочном расторжении контракта последнему выплачивается выходное пособие в размере зарплаты, которую он мог бы получить, продолжая работать в период со дня досрочного расторжения трудового договора до дня окончания срока его действия, но не более чем за два года. Зарплата сотрудника состояла из должностного оклада, надбавки к окладу, ежеквартальной и годовой премий. В результате при увольнении руководитель получил около 200 млн. руб. выходного пособия.

Акционерам организации выплата такой суммы отступных пришлась не по душе и они обратились в суд. Было установлено, что вознаграждение руководителя зависело от результата работы организации и его личного вклада в достижение успеха.

Размер переменной части вознаграждения (премий как выплат стимулирующего характера) определялся тем, достигнуты ли определенные финансово-экономические результаты в течение квартала (года), за который производится премирование.

В действительности ключевые показатели эффективности результатов работы, от которых напрямую зависела сумма премиальных выплат, не достигали 100-процентного показателя. Поэтому суд пришел к выводу, что совет директоров, устанавливая компенсацию в твердом, максимально возможном размере, не учел результаты деятельности компании и личный вклад руководителя в конечный результат. В итоге сумму выходного пособия признали необоснованно завышенной (определение Верховного суда РФ от 30.03.2015 №307-ЭС14-8853).

### Взносы по договорам ДМС после увольнения работника

Взносы по договорам ДМС, заключенным на срок не менее года, работодатель учитывает в составе затрат по оплате труда (п. 16 ст. 255 НК РФ). Если в течение года список застрахованных лиц изменяется (одни работники увольняются, другие приступают к трудовым обязанностям), но срок действия договора и число застрахованных лиц остается прежним, то и корректировать налоговые расходы не нужно (письма Минфина России от 16.11.2010 №03-03-06/1/731 и от 29.01.2010 №03-03-06/2/11, УФНС России по г. Москве от 28.02.2007 №28-11/018463.1 и от 10.10.2007 №20-12/096637, постановления ФАС Уральского от 15.12.2009 №Ф09-9912/09-С3 и Московского от 23.01.2008 №КА-А40/14448-07 округов).

Если же после увольнения работника нового сотрудника так и не приняли, возможны два варианта развития событий.

### Работодатель расторгает договор ДМС

Расходы, понесенные при заключении договора, восстанавливаются в доходах. Так как нарушаются условия, установленные абзацем 5 пункта 16 статьи 255 НК РФ (письмо Минфина России от 07.06.2011 №03-03-06/1/327). Рискованно с налоговой точки зрения включать в расходы часть взносов, приходящихся на период работы застрахованного сотрудника в компании (письмо Минфина России от 05.08.2005 №03-03-04/1/150).

Минфин против учета расходов на ДМС при увольнении сотрудника

### Договор ДМС продолжает действовать

Минфин России настаивает, что часть страховой премии, которая приходится на уволенных работников, исключается из состава налоговых расходов (письмо от 05.05.2014 №03-03-06/1/20922). Так же считают и инспекторы на местах.

Но у судов иное мнение на этот счет. В частности, Арбитражный суд Уральского округа в постановлении от 29.01.2015 №Ф09-9597/14 рассмотрел ситуацию, когда компания включила в расходы на оплату труда взносы по ДМС сотрудников, которые впоследствии вышли на пенсию. На основании положения о работе с пенсионерами, которое является приложением к коллективному договору, за уволившимися пенсионерами сохраняется право на добровольное медицинское страхование до конца года. Расходы по ДМС организация отражает в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора она перечислила страховые взносы. На момент заключения договора страхования и соответственно уплаты взносов сотрудники состояли в трудовых отношениях с компанией. А значит, расходы в налоговом плане обоснованны.

Суд также привел два дополнительных аргумента в пользу организации. Во-первых, статья 255 НК РФ содержит ограничение только по сроку, на который заключается договор добровольного медицинского страхования работников. Ограничений по сроку, на который застрахованы работники, и последующему статусу застрахованных лиц нет. Во-вторых, в коллективном договоре с работниками предусмотрено право неработающих пенсионеров на данный вид страхования до конца года.

### Стоимость питания собственных сотрудников

Стоимость продуктов питания, предоставленных персоналу бесплатно в соответствии с условиями трудового или коллективного договора либо в связи с требованиями законодательства, работодатель вправе включить в расходы на оплату труда (п. 4 ст. 255 НК РФ и письмо Минфина России от 06.03.2015 №03-07-11/12142).

Но если льготным питанием пользуются сотрудники других организаций, списать указанные затраты за счет налогооблагаемой прибыли не получится. К таким выводам, в частности, пришел Шестой арбитражный апелляционный суд (постановление от 01.04.2015 №06АП-95/2015). В этом деле компания заключила договор возмездного оказания услуг общественного питания, в соответствии с которым контрагент обязуется ежедневно кормить комплексными обедами из четырех блюд работников (своих и привлеченных) заказчика. Стоимость услуг по договору составляет размер, определяемый из расчета фактического количества клиентов за каждый день и стоимости комплексного обеда. Расчетное ежедневное количество человек составляет 40-50, в две смены с 12 до 14 часов.

Но налоговики выяснили, что на основании сведений о среднесписочной численности проверяемой компании в организации трудится единственный сотрудник – руководитель. Следовательно, собственных работников в организации нет и коллективные и трудовые договоры она не заключала. А услуги общественного питания приобретались для питания персонала, привлеченного по договорам подряда, которые в свою очередь не предусматривали обязанность осуществлять за счет собственных средств питание лиц, привлеченных к выполнению подрядных работ. Поэтому суд признал затраты на оплату питания физлиц неналоговым расходом компании.

Суд не примет довод о том, что выходное пособие мотивирует к увольнению неэффективных работников

### Стимулирующие премии

Премии к праздничным датам или юбилеям ведомства считают неналоговым расходом компании. Даже если такие выплаты предусмотрены в трудовом или коллективном договоре, они не связаны с результатами трудовой деятельности компании (письма Минфина России от 09.07.2014



№03-03-06/1/33167, от 24.04.2013 №03-03-06/1/14283 и от 15.03.2013 №03-03-10/7999, УФНС России по г. Москве от 05.04.2005 №20-12/22796).

Но некоторые суды позволяют учесть при налогообложении прибыли премии, если они предусмотрены трудовым (постановления ФАС Центрального от 15.09.2006 №А64-1004/06-11 и Поволжского от 05.04.2005 №А55-8485/04-44 округов) или коллективным (постановления Арбитражного суда Уральского от 17.12.2014 №Ф09-8372/14 и ФАС Московского от 17.06.2009 №КА-А40/4234-09 округов) договором.

В 2015 году подобные споры суды решали в пользу инспекций. Так, Арбитражный суд Северо-Кавказского округа в постановлении от 15.04.2015 №Ф08-894/2015 отметил, что единовременная выплата премий в связи со знаменательными датами и профессиональными праздниками не связана с производственными результатами и достижениями персонала. А значит, их учет в расходах на оплату труда неправомерен.

Если же выплата премии обусловлена трудовыми достижениями, включать ее в налоговые расходы можно. Правда, иногда производственный характер премии приходится доказывать в суде. Подобный спор рассмотрел Арбитражный суд Поволжского округа в постановлении от 17.02.2015 №Ф06-20220/2013. В соответствии с коллективным договором руководителю полагалась премия за новаторство и другие успехи в работе, способствующие эффективной производственно-хозяйственной и финансовой деятельности организации. Компания привела письменное обращение гендиректора, в котором были подробно изложены конкретные новаторские достижения (разработка новых моделей детской обуви), было сказано об увеличении объемов производства, о привлечении дофинансирования, материально-техническом обеспечении предприятия, модернизации оборудования и пр. Поэтому суд согласился, что работодатель обоснованно учел премию руководителя в расходах на оплату труда.

В другом споре суд поддержал компанию, которая выплачивала премии по результатам конкурса профессионального мастерства. Выплаты связаны с производственной деятельностью и выполнением трудовых обязанностей, носят поощрительный и стимулирующий характер. Более того, премии выплачивались работникам, непосредственно участвующим в производственно-хозяйственной деятельности, направлены на повышение производительности труда, призваны стимулировать рост профессионализма и повышение качества и объемов производства (постановление Арбитражного суда Уральского округа от 25.03.2015 №Ф09-1336/15).

Российский налоговый курьер, №17, 2015 год

Рубрика: Налоговые тонкости

Розалина Лахман, эксперт журнала

«Российский налоговый курьер»

Роман Юропов, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса





## Минфин и Казначейство разъяснили особенности составления и представления бюджетной отчетности на 1 октября 2015 года

Письмо Минфина России от 28 сентября 2015 года №02-07-07/55198

Письмо Казначейства России от 28 сентября 2015 года №07-04-05/02-642

Совместным письмом Минфин и Казначейство разъяснили отдельные нюансы составления бюджетной отчетности.

В частности, показатели Справок по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) главных распорядителей средств бюджетов, наделенных полномочиями по перечислению межбюджетных трансфертов, в части операций начисления расходов должны быть подтверждены Уведомлениями по расчетам между бюджетами (ф. 0504817).

Начиная с отчетности на 1 октября 2015 года главными распорядителями средств федерального бюджета в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) в Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства предоставляются Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296) (далее – Сведения ф. 0503296) в структуре в соответствии с приложением к приказу.

При этом главным распорядителям средств федерального бюджета при предоставлении Сведений ф. 0503296 по состоянию на 01.10.2015 и на 01.01.2016 в случае расхождения данных, отраженных в графе 3 «Не исполнено денежных обязательств на начало года» строки 030 «Всего» ф. 0503296, с данными в графе 6 «Сумма по неисполненным исполнительным документам на отчетную дату» ф. 0503296, представленных в соответствии с приказом Минфина РФ от 07.07.2005 №84н, по состоянию на 01.01.2015, следует пояснить расхождение в текстовой части Пояснительной записки.

А в Пояснительной записке по ф. 0503160 нужно раскрыть характер задолженности по исполнительным документам, отраженным в Сведениях ф. 0503296, правовое обоснование ее возникновения, а также меры, принятые в целях ее устранения до представления отчетности. Кроме того, указывается информация о направлениях расходования денежных обязательств, подлежащих оплате по исполнительным документам (задолженность по: уплате налогов; заработной плате, выплате денежного довольствия, выходного пособия и прочим выплатам вследствие увольнения сотрудников, в том числе в связи с реорганизацией и сокращением численности; коммунальным услугам, услугам связи, ремонтным работам, строительным работам, арендной плате; возмещению ущерба, причиненного вследствие дорожно-транспортных происшествий, и пр.), а также информация по каждому неисполненному денежному обязательству, превышающему 1 млн руб. (наименование контрагента-кредитора, объем обязательства, дата возникновения обязательства и т. п.).

## Порядок постановки на учет в налоговых органах иностранной организации в связи с открытием счета в банке

Письмо ФНС России от 25 сентября 2015 года №ГД-4-14/16786@

Требования к оформлению представляемых иностранной организацией в налоговый орган документов установлены пунктом 2 Особенности учета в налоговых органах иностранных организаций, не являющихся инвесторами по соглашению о разделе продукции или операторами соглашения, утвержденным приказом Минфина России от 30.09.2010 №117н.

Пунктом 16 Особенности определен перечень документов, представляемых иностранной организацией в налоговый орган для постановки на учет.

## Налог на прибыль организаций: порядок учета расходов на командировки

Письмо Минфина России от 10 сентября 2015 года №03-03-06/2/52238

Расходы на командировки учитываются на основании утвержденного в установленном порядке авансового отчета и иных документов, свидетельствующих о фактически осуществленных затратах и подтверждающих фактический срок пребывания работника в служебной командировке, оформленных в соответствии с критериями обоснованности и документальной подтвержденности.

## Утверждена форма РВ-3 ПФР

Постановлением Правления ПФР от 20 июля 2015 года №269п в соответствии со статьей 4 Федерального закона от 27 ноября 2001 года №155-ФЗ «О дополнительном социальном обеспечении членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации», частью 2 статьи 7 Федерального закона от 10 мая 2010 года №84-ФЗ «О дополнительном социальном обеспечении отдельных категорий работников организаций угольной промышленности» и пунктом 1 части 9 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 года №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» утверждена форма расчета по начисленным и уплаченным взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации, применяемого при осуществлении контроля за уплатой взносов для работодателей, уплачивающих взносы на дополнительное социальное обеспечение (форма РВ-3 ПФР), и Порядок ее заполнения.

Расчет по новой форме представляется с отчета за девять месяцев 2015 года.

Постановление зарегистрировано в Минюсте РФ 7 октября 2015 года №39190 и вступит в силу 20 октября 2015 года.

## Роструд разъяснил, что записи в трудовую книжку можно вносить не только вручную, но и с помощью штампа

Письмо Роструда от 19 августа 2015 года №1922-6-1

При заполнении раздела «Сведения о работе» трудовой книжки в виде заголовка указывается полное наименование организации, а также сокращенное наименование организации (при его наличии). Записи можно производить перьевой или гелевой ручкой, ручкой-роллером (в том числе шариковой), световодостойкими чернилами (пастой, гелем) черного, синего или фиолетового цвета и без каких-либо сокращений.

При этом использование штампа с наименованием организации при ведении трудовой книжки не является нарушением, если на нем указаны полное и сокращенное (при его наличии) наименования организации. В этом случае штамп приравнивается к записи в трудовой книжке.

## Как отразить в действующей налоговой декларации по налогу на прибыль иностранной организации суммы торгового сбора, уменьшающие исчисленный налог на прибыль

Письмо ФНС России от 28 сентября 2015 года №ГД-4-3/16910@

Учитывая, что налоговая декларация не содержит специальных строк для учета торгового сбора при исчислении налога (авансовых платежей), ФНС рекомендовала для отражения указанного сбора использовать строку 230 Раздела 7, предназначенную для отражения сумм начисленного налога на прибыль в бюджет субъекта Российской Федерации.

Для исключения двойного учета сумм торгового сбора при исчислении налога на прибыль (авансовых платежей) нарастающим итогом и определения налоговых обязательств с учетом ранее начисленных авансовых платежей, при расчете показателя для строки 230 Раздела 7 сумма начисленных авансовых платежей должна корректироваться в два этапа:



1) уменьшается на сумму торгового сбора, учтенного в уменьшение исчисленного авансового платежа за предыдущий отчетный период;

2) увеличивается на сумму уплаченного торгового сбора, определенную нарастающим итогом с начала налогового периода, но в пределах суммы исчисленного налога на прибыль (авансовых платежей) по строке 180 Раздела 7 налоговой декларации за отчетный (налоговый) период.

Также в приложении к письму приведены примеры заполнения налоговой декларации.

## Внесены изменения в перечень технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), ввоз которого в РФ не подлежит обложению НДС

Постановлением Правительства РФ от 9 октября 2015 года №1084 утверждены изменения в перечень технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в РФ, ввоз которого на территорию РФ не подлежит обложению НДС, утвержденный постановлением Правительства РФ от 30 апреля 2009 года №372.

Внесенными изменениями позиция, классифицируемая кодом ТН ВЭД ЕАЭС 8502392000, дополнена газотурбинным

генератором с модулем утилизации тепла (производитель – «Siemens») для электростанции собственных нужд проекта «Комплексное освоение Южно-Тамбейского газоконденсатного месторождения», ввоз которого не облагается НДС до 31 декабря 2015 года включительно.

## Утверждены форма РСВ-2 ПФР для глав крестьянских (фермерских) хозяйств и Порядок ее заполнения

Постановлением Правления ПФР от 17.09.2015 №347п в соответствии с частью 5 статьи 16 Федерального закона от 24 июля 2009 года №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» утверждены форма расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования главами крестьянских (фермерских) хозяйств (форма РСВ-2 ПФР), а также порядок ее заполнения.

Постановление зарегистрировано в Минюсте РФ 08.10.2015 №59241 и вступает в силу 24 октября 2015 года.

## НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

✔ О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года №65н (представлен на госрегистрацию)

Приказ Минфина России от 05.10.2015 №156н

✔ Об утверждении положений об управлении обеспечения процедур банкротства и управлении по работе с задолженностью Федеральной налоговой службы

Приказ ФНС России от 30.09.2015 №ММВ-7-8/428@

✔ О внесении изменений в приказ ФНС России от 03.10.2012 №ММВ-7-8/663@

Приказ ФНС России от 29.09.2015 №ММВ-7-8/418@

✔ О порядке отражения в налоговой декларации по налогу на прибыль иностранной организации сумм торгового сбора

Письмо ФНС России от 28.09.2015 №ГД-4-3/16910@

✔ О постановке на учет иностранной организации в связи с открытием счета в банке

Письмо ФНС России от 25.09.2015 №ГД-4-14/16786@

✔ Об аннулировании сведений в разделе 9 налоговой декларации по НДС после представления уточненной налоговой декларации

Письмо ФНС России от 24.09.2015 №СД-4-15/16779@

✔ О внесении изменений в Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 года №81н

Приказ Минфина России от 24.09.2015 №140н

✔ О необходимости апостилирования электронного сертификата о подтверждении налогового статуса (резидентства) иностранного налогоплательщика в целях применения международных договоров Российской Федерации об избежании двойного налогообложения

Письмо ФНС России от 24.09.2015 №ОА-4-17/16778

✔ О распределении субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям и открытому акционерному обществу «Агентство по ипотечному жилищному кредитованию» на возмещение недополученных доходов по выданным (приобретенным) жилищным (ипотечным) кредитам (займам)

Приказ Минфина России от 24.09.2015 №320

✔ О представлении отчета об осуществлении расходов бюджета субъекта Российской Федерации, источником финансового обеспечения которых является единая субвенция из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на 1 октября 2015 года по форме и срокам в соответствии с Приказом №125н

Телеграмма Минфина России от 24.09.2015 №06-01-09/54652

✔ О порядке привлечения налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения в виде штрафа за неуплату, неполную уплату сумм налога, ранее излишне возмещенного налогоплательщику

Письмо ФНС России от 22.09.2015 №СА-4-7/16633

✔ О перечислении налога на доходы физических лиц, удержанного с денежного довольствия военнослужащих

Письмо ФНС России от 22.09.2015 №БС-4-11/16630

✔ О порядке предоставления имущественного налогового вычета

Письмо ФНС России от 22.09.2015 №БС-19-11/233

✔ О распоряжении Правительства Российской Федерации от 28 апреля 2015 года №753-р

Информация Минфина России от 21.09.2015

✔ ЕСХН: доходы сельскохозяйственного товаропроизводителя

Письмо ФНС России от 21.09.2015 №ГД-17-3/135



- ✔ Об исполнении банками обязанностей, предусмотренных пунктом 1 статьи 86 Налогового кодекса Российской Федерации  
Письмо ФНС России от 17.09.2015 №ГД-4-14/16442
- ✔ О применении Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Китайской Народной Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы от 27.05.94  
Письмо ФНС России от 16.09.2015 №ОА-3-17/3482@
- ✔ Налог на имущество организаций: имущество, учтенное на балансе организации и приобретенное до получения статуса участника свободной экономической зоны  
Письмо ФНС России от 16.09.2015 №БС-4-11/16292@
- ✔ Об утверждении Перечня должностей, замещение которых влечет за собой размещение сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера федеральных государственных гражданских служащих Федеральной налоговой службы, а также сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера их супруг (супругов) и несовершеннолетних детей на официальном сайте Федеральной налоговой службы, и Перечня должностей в организациях, созданных для выполнения задач, поставленных перед Федеральной налоговой службой, замещение которых влечет за собой размещение сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера работников, а также сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера их супруг (супругов) и несовершеннолетних детей на официальном сайте Федеральной налоговой службы  
Приказ ФНС России от 14.09.2015 №ММВ-7-4/394@
- ✔ О порядке представления налоговых деклараций  
Письмо ФНС России от 09.09.2015 №ЕД-4-2/15863
- ✔ О признании утратившим силу приказа ФНС России от 23 мая 2011 года №ММВ-7-11/324@ «Об утверждении форматов и порядка направления налогоплательщику налогового уведомления в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи»  
Приказ ФНС России от 09.09.2015 №ММВ-7-11/386@
- ✔ О порядке исчисления и уплаты налогов организациями Республики Крым и г. Севастополя  
Письмо ФНС России от 08.09.2015 №ГД-4-3/15846@
- ✔ По вопросу применения порядка подтверждения нулевой ставки  
Письмо ФНС России от 07.09.2015 №ОА-4-17/15723@
- ✔ О порядке отражения кода причины постановки на учет в документах, необходимых для правильного исчисления НДС  
Письмо ФНС России от 07.09.2015 №ГД-4-3/15640@
- ✔ О внесении изменений в Положение о Департаменте управления делами и контроля, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23 июня 2006 года №208  
Приказ Минфина России от 03.09.2015 №299
- ✔ О направлении запросов в адрес торговых представителей РФ в иностранных государствах  
Письмо ФНС России от 02.09.2015 №ОА-4-17/15422
- ✔ О внесении изменений в Порядок передачи драгоценных металлов и драгоценных камней, обращенных в собственность государства, Министерству финансов Российской Федерации, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26 августа 2004 года №71н  
Приказ Минфина России от 26.08.2015 №136н
- ✔ Об утверждении Плана противодействия коррупции в Фонде социального страхования Российской Федерации на 2015-2016 годы  
Приказ ФСС России от 20.08.2015 №350
- ✔ О решениях налоговых органов  
Письмо ФНС России от 05.08.2015 №ЕД-4-8/13673@
- ✔ Об утверждении формы и порядка представления отчета о результатах проведения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере  
Приказ Минфина России от 17.07.2015 №112н
- ✔ О применении норм главы 26.2 НК РФ  
Письмо ФНС России от 09.07.2015 №ЕД-4-3/11966@
- ✔ О совершенствовании порядка опубликования актов Министерства финансов Российской Федерации, признанных Министерством юстиции Российской Федерации не нуждающимися в государственной регистрации  
Приказ Минфина России от 01.12.2014 №434
- ✔ О внесении изменений в Положение о Департаменте информационных технологий в сфере управления государственными и муниципальными финансами и информационного обеспечения бюджетного процесса Министерства финансов Российской Федерации  
Приказ Минфина России от 22.07.2014 №225



## Налог на прибыль организаций: порядок признания сумм кредиторской задолженности

Письмо Минфина России от 11 сентября 2015 года №03-03-06/2/52381

Суммы кредиторской задолженности, списываемые в связи с ликвидацией организации-кредитора, включаются в состав внереализационных доходов в периоде, соответствующем дате внесения записи в ЕГРЮЛ о ликвидации кредитора.

## О признании пониженной налоговой ставки налоговой льготой, а также о праве налогового органа при проведении камеральных проверок истребовать документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговые льготы, применение дифференцированных налоговых ставок

Письмо Минфина России от 3 сентября 2015 года №03-05-05-01/50668

В отличие от обязательных элементов налогообложения налоговая льгота, являющаяся самостоятельным элементом налогообложения, может предусматриваться в акте законодательства о налогах и сборах лишь при установлении налога и только лишь в необходимых случаях. Следовательно, в формально-юридическом смысле налоговые ставки и налоговые льготы являются разными элементами налогообложения.

Статьей 88 НК РФ прямо не предусмотрено истребование налоговыми органами у налогоплательщиков при проведении камеральных налоговых проверок документов, подтверждающих право на применение дифференцированных налоговых ставок. При этом налоговые органы не вправе при проведении камеральной налоговой проверки истребовать у налогоплательщиков дополнительные сведения и документы, если иное не предусмотрено указанной статьей или если представление таких документов вместе с налоговой декларацией (расчетом) не предусмотрено НК РФ, только в случае выявления ошибок в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия либо несоответствия между сведениями, содержащимися в представленных документах, и сведениями, имеющимися у налогового органа.

## УСН: налогообложение дохода от операции уступки права требования

Письмо Минфина России от 7 сентября 2015 года №03-11-06/2/51388

Денежные средства, полученные cedentом по договору уступки права требования третьему лицу, являются доходом от реализации имущественных прав, которые учитываются в составе доходов при применении УСН в размере фактически полученных сумм.

## Налог на прибыль: суммовые разницы учитываются в том периоде, в котором они возникли

Письмо Минфина России от 10 сентября 2015 года №03-03-06/52219

У налогоплательщика возник вопрос: в каком налоговом периоде подлежат признанию в доходах (расходах), учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, налогоплательщиком-заемщиком и налогоплательщиком-заемщиком суммовые разницы по заемному обязательству, выраженному в иностранной валюте: в периоде замены его новым (рублевым) обязательством или в периоде полного погашения рублевого обязательства заемщиком? Минфин ответил, что суммовые разницы учитываются в том периоде, в котором они возникли.

## Налог на прибыль: компенсация транспортных расходов, связанных с выполнением должностных обязанностей работника

Письмо Минфина России от 10 сентября 2015 года №03-03-07/52139

Работодатель обязан компенсировать транспортные расходы, связанные с выполнением должностных обязанностей работника, при условии, что они произведены с разрешения или ведома работодателя, а также если такие расходы обоснованы и документально подтверждены.

## Налог на прибыль: определение расчетной цены необращающихся ценных бумаг (акций) по методу чистых активов

Письмо Минфина России от 4 сентября 2015 года №03-03-06/1/51078

Если в учетной политике для целей налогообложения отражен порядок расчета рыночных цен необращающихся ценных бумаг исходя из стоимости чистых активов, а в учетной политике для целей бухгалтерского учета предусмотрено составление промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за месяц, квартал нарастающим итогом с начала отчетного года, то чистые активы для расчета следует брать на ближайшую отчетную дату совершаемой сделки.

## Налог на прибыль: учет безнадежных долгов

Письмо Минфина России от 4 сентября 2015 года №03-03-06/2/51088

Расходы в виде имущества, работ, услуг, имущественных прав, переданных в порядке предварительной оплаты налогоплательщикам, определяющим доходы и расходы по методу начисления, относятся к расходам, не учитываемым в целях налогообложения прибыли. То есть независимо от вероятности осуществления поставки товаров перечисленные авансы при создании резерва по сомнительным долгам в целях налогообложения не учитываются. К безнадежным долгам может относиться любая задолженность, в том числе та, которая не учитывается в составе сомнительных долгов.

## УСН: уменьшение суммы налога на сумму страховых взносов

Письмо Минфина России от 8 сентября 2015 года №03-11-11/51556

Если индивидуальные предприниматели, применяющие УСН и не производящие выплат и иных вознаграждений физическим лицам, уплатили за 2014 год страховые взносы, исчисленные в размере 1% от суммы дохода, превышающей 300000 руб., в январе – марте 2015 года (не позднее 1 апреля 2015 года), то данную сумму страховых взносов ИП могут учесть при расчете налога по УСН за соответствующий отчетный (налоговый) период 2015 года без ограничения в виде 50% от суммы данного налога.

## НДС: применение нулевой ставки налога в отношении услуг, оказываемых российской организацией на основании договора транспортной экспедиции при организации международной перевозки товаров

Письмо Минфина России от 1 сентября 2015 года №03-07-08/50342

Услуги по предоставлению железнодорожного подвижного состава и (или) контейнеров и транспортно-экспедиционные услуги, оказываемые российской организацией, не являющейся перевозчиком на железнодорожном транспорте и владеющей железнодорожным подвижным составом и (или) контейнерами на праве собственности или аренды, по договору транспортной экспедиции при организации международной перевозки, облагаются НДС по нулевой ставке.

Если налогоплательщик владеет железнодорожным подвижным составом и (или) контейнерами на ином основании, то услуги по предоставлению железнодорожного подвижного состава и (или) контейнеров облагаются НДС по ставке в 18%.



## Налог на прибыль: реструктуризация долговых обязательств

Письмо Минфина России от 1 сентября 2015 года №03-03-06/50156

Суммы, полученные российской организацией вследствие реструктуризации ее долговых обязательств с учетом начисленных, но невыплаченных процентов, направленные по решению учредителя в уставной капитал общества, не признаются доходом российской организации и не учитываются при расчете налога на прибыль.

## Налог на прибыль организаций: учет расходов на выплату выходного пособия работнику в случае увольнения

Письмо Минфина России от 1 сентября 2015 года №03-03-06/50172

Если выплата выходного пособия при увольнении работника по соглашению сторон предусмотрена дополнительным соглашением к трудовому договору, которое является согласно законодательству его неотъемлемой частью, то она может быть учтена в составе расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций.

## Налог на прибыль: амортизация электронно-вычислительной техники

Письмо Минфина России от 1 сентября 2015 года №03-03-06/1/50222

IT-организации имеют право не применять установленный статьей 259 НК РФ порядок амортизации в отношении электронно-вычислительной техники, если выполняются условия пункта 6 статьи 259 НК РФ, в частности: организацией получен документ о государственной аккредитации этой IT-организации; доля доходов от реализации электронных программ, программных средств и информационных продуктов за отчетный (налоговый) период составляет не менее 90% от всех доходов, в том числе от иностранных лиц не менее 70% и среднесписочная численность работников составляет не менее 50 человек.

## О формировании резервов на оплату отпусков, включая платежи на выплаты по оплате труда (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время)

Письмо Минфина России от 2 сентября 2015 года №02-07-05/50540

Формирование резервов на оплату отпусков, включая платежи на выплаты по оплате труда (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время), следует производить независимо от источника финансового обеспечения указанных выплат.

## Налог на прибыль: доходы некоммерческой организации в виде полученных процентов по договору займа

Письмо Минфина России от 2 сентября 2015 года №03-03-06/50486

Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам, включаются в состав внереализационных доходов.

Доходы некоммерческой организации в виде полученных процентов по договору займа облагаются налогом на прибыль в общем порядке. А некоммерческие организации - получатели средств целевых поступлений еще обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений и полученных в рамках иной приносящей доход деятельности.

## ЕНВД: реализация товаров через интернет-магазин и стационарный торговый зал

Письмо Минфина России от 2 октября 2015 года №03-11-11/56566

Реализация товаров через интернет-магазин не относится к розничной торговле и поэтому не может облагаться в рамках ЕНВД, но налогообложение этой деятельности может производиться в соответствии с иными режимами налогообложения.

## Совмещение УСН и общего режима налогообложения

Письмо Минфина России от 8 сентября 2015 года №03-11-06/2/51596

Компания не может одновременно применять общий режим налогообложения (по торговле автотранспортными средствами, торговле автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, аренде легковых автомобилей) и УСН по деятельности страховых агентов.

## ПСН: порядок применения коэффициента-дефлятора в 2015 году

Письмо Минфина России от 25 сентября 2015 года №03-11-12/55043

На 2015 год размер потенциально возможного дохода должен быть установлен законом субъекта Российской Федерации в отношении всех видов предпринимательской деятельности, облагаемых в рамках главы 26.5 НК РФ, в пределах максимального размера с учетом индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на 2015 год, то есть максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода не должен превышать 1147 тыс.руб. (1 млн.руб. х на 1,147). При этом субъекты Российской Федерации могут увеличивать максимальные размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода с учетом индексации на коэффициент-дефлятор, и налоговые органы при исчислении налога должны рассчитывать потенциальный доход с учетом индексации.

## ЕНВД: снятие с учета в налоговом органе

Письмо Минфина России от 1 октября 2015 года №03-11-11/56198

Если постановка организации или ИП на учет в налоговом органе в качестве плательщика ЕНВД или их снятие с указанного учета произведены не с первого дня календарного месяца, размер вмененного дохода за данный месяц рассчитывается исходя из фактического количества дней осуществления организацией или индивидуальным предпринимателем предпринимательской деятельности.



## Включение в график отпусков работников, работающих по срочному трудовому договору

**Вопрос:** Нужно ли включать в график отпусков на 2016 год работников, работающих по срочному трудовому договору (трудо-  
вой договор с 01.09.2015 по 31.05.2016)?

**Ответ:** Данных работников необходимо включить в гра-  
фик отпусков. В соответствии со ст.123 ТК РФ очередность  
предоставления оплачиваемых отпусков определяется еже-  
годно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым  
работодателем.

**Обоснование:** В соответствии со ст.122 ТК РФ по общему  
правилу право на предоставление ежегодного оплачиваемого  
отпуска возникает у работника по истечении 6 месяцев не-  
прерывной работы у данного работодателя, однако по согла-  
шению между работником и работодателем отпуск может  
быть предоставлен и до истечения этого срока. Данные пра-  
вила касаются первого года работы работника у конкретного  
работодателя. За второй и последующие годы работы отпуск  
предоставляется в любое время года в соответствии с графи-  
ком отпусков.

В соответствии со ст.114 ТК РФ работнику, заключившему  
срочный трудовой договор, в общем порядке предоставляется  
ежегодный оплачиваемый отпуск с сохранением места работы

и заработка. Согласно ст.115 ТК РФ его продолжительность  
составляет не менее 28 календарных дней за рабочий год. Если  
сотрудник отработал меньше года, продолжительность от-  
пуска исчисляется пропорционально отработанному времени.

В соответствии с ч.1 ст.123 ТК РФ график устанавливает  
очередность предоставления отпусков работникам в тече-  
ние года. Этот документ обязателен и для работодателя,  
и для всех сотрудников (ч.2 ст.123 ТК РФ). В график отпусков  
включаются те работники, трудовые отношения с которым  
продолжаются и в следующем календарном году, то есть  
работники, с которым заключены трудовые договоры на не-  
определенный срок, а также работники, срочные трудовые  
договоры которых прекращаются в следующем календарном  
году. Таким образом, данных работников необходимо включить  
в график отпусков.

Лежнева В.В.,

эксперт в области бухгалтерского учета и налогообложения



## Право бюджетного учреждения оплачивать счета только при наличии договора

**Вопрос:** Я хотела бы узнать, на основании какой статьи Бюджетного кодекса или, может, чего-то другого бюджетное учре-  
ждение оплачивает счета-фактуры только при наличии договора?

**Ответ:** Указанное в вопросе неверно.

В письме Минэкономразвития России от 14.08.2015 №Д28и-  
2392 указано, что в соответствии с нормами статей 432 и 434  
ГК РФ договор заключается в любой форме, предусмотренной  
для совершения сделок (если законом для договоров данного  
вида не установлена определенная форма), посредством на-  
правления оферты (предложения заключить договор) одной из  
сторон и ее акцепта (принятия предложения) другой стороной.

По мнению Минэкономразвития России, если контракт за-  
ключается в соответствии с пунктом 23 части 1 статьи 93  
Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной  
системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспе-  
чения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон  
№44-ФЗ), заказчик вправе осуществлять оплату на основании  
выставленного счета.

Таким образом, необходимость наличия письменной формы  
договора для произведения оплаты бюджетным учреждением  
зависит от того, о каком договоре идет речь.

Если бюджетное учреждение в своей закупке руководствуется  
Законом №44-ФЗ (с учетом статьи 15 данного Закона), то  
наличие письменной формы контракта требуется при опла-

те по контрактам, заключаемым по результатам конкурсов,  
аукционов и запросов котировок. Если контракт заключается  
с единственным поставщиком, применяется часть 15 статьи  
34 Закона №44-ФЗ: при заключении контракта в случаях, пред-  
усмотренных пунктами 1, 4, 5, 8, 15, 20, 21, 23, 26, 28, 29, 40, 41,  
44 и 45 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, требования частей  
4-9, 11-13 данной статьи заказчиком могут не применяться к  
указанному контракту. В этих случаях контракт может быть  
заключен в любой форме, предусмотренной ГК РФ для соверше-  
ния сделок.

Если бюджетное учреждение в своей закупке руководствуется  
Федеральным законом от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках  
товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»  
(далее - Закон №223-ФЗ), то наличие единого письменного до-  
говора определяется требованиями ГК РФ в отношении кон-  
кретного вида договора, а также может быть установлено  
положением учреждения о закупках.

Болдырь А.А.,

эксперт Линии профессиональной поддержки в области  
бюджетного и налогового законодательства



## 16-20 ноября

## 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.
- ➔ Спецрежимы (ЕНВД, УСН, патентная система). Совмещение режимов.

Место проведения: Учебный комплекс ЦНТИ Прогресс г. Санкт-Петербург, Васильевский остров, Средний пр-т, д. 36/40 ст. метро «Спортивная» (выход на 1-ю линию Васильевского острова)

Контакты:

199004, г. Санкт-Петербург,

В.О., Средний пр-т, д. 36/40

☎ +7(812)331-88-88

☎ 8 (800) 333-88-44

бесплатный по России

✉ client@cntiprogress.ru

## 16-18 ноября

## Актуальные требования к учетной политике государственных и муниципальных учреждений. Организация и ведение бюджетного бухгалтерского и налогового учета в 2016 году

## Программа

При корректировке и дополнении Учетной политики возникает много нюансов, как лучше прописать те или иные варианты решений по ведению бухгалтерского бюджетного учета, принимая во внимание возможные последствия таких решений.

На семинаре Вы сможете обсудить Вашу ситуацию и получить советы от аттестованного аудитора и консультанта по бюджетному и налоговому учёту.

Это позволит Вам сделать учетную политику таким документом, который поможет при проверках обосновать решения Вашего учреждения по сложным вопросам учета.

## В программе рассматриваются следующие вопросы:

- ➔ Система нормативно-правовых актов по ведению бухгалтерского и налогового учета. Положения учетной политики для целей бухгалтерского учета в соответствии с требованиями закона «О бухгалтерском учете».
- ➔ Обзор изменений в ведении бухгалтерского и налогового учета. Отражение этих изменений в Положении об учетной политике.
- ➔ Новации и принципиальные отличия формирования учетной политики на 2016 год.
- ➔ Выбор варианта ведения бухгалтерского и налогового учета. Оценка последствий принятых решений.
- ➔ Отражение в учетной политике вопросов в части налогового учета.
- ➔ Отдельные сложные вопросы по отражению в учетной политике операций для целей бухгалтерского учета.
- ➔ Спорные вопросы применения инструкций по бухгалтерскому (бюджетному) учету.
- ➔ Разбор практических примеров по отражению операций в соответствии с положениями учетной политики и изменениями в бухгалтерском (бюджетном) учете в соответствии с Приказами Минфина. Ответы на вопросы и рекомендации.

Место проведения: Учебный комплекс ЦНТИ Прогресс г. Санкт-Петербург, Васильевский остров, Средний пр-т, д. 36/40 ст. метро «Спортивная» (выход на 1-ю линию Васильевского острова)

Контакты:

199004, г. Санкт-Петербург,

В.О., Средний пр-т, д. 36/40

☎ +7(812)331-88-88

☎ 8 (800) 333-88-44

бесплатный по России

✉ client@cntiprogress.ru



24-27 ноября

**Налоговая и бухгалтерская отчётность, налоговая проверка, УСН: последние изменения в законодательстве**Санкт-Петербург,  
наб.реки Пряжки, 30

- ➔ Налог на прибыль в 2015 году
- ➔ НДС: изменения и сложные вопросы исчисления налога
- ➔ Налог на имущество
- ➔ Бухгалтерский учёт и отчетность
- ➔ НДФЛ, ПФР, страховые взносы в 2015г
- ➔ Процедура перехода на упрощенную систему налогообложения
- ➔ Бухгалтерский учет при УСН
- ➔ Новое в налоговом учете
- ➔ Единый налог на вмененный доход10. Специфика и виды налоговых проверок
- ➔ Налоговый контроль за ценами
- ➔ Оформление результатов налоговой проверки
- ➔ Обжалование действий и решений налоговых органов в связи с налоговыми проверками
- ➔ Особенности проверки первичной документации