

# Помощник Бухгалтера

## №22 ноябрь '15

специальное издание  
для пользователей  
системы «Кодекс»

Актуальная  
тема

Новости  
законодательства

Минфин  
разъясняет

Опыт  
экспертов

Календарь  
мероприятий

» 1

» 3

» 6

» 8

» 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



## Верховный Суд о банкротстве физлиц

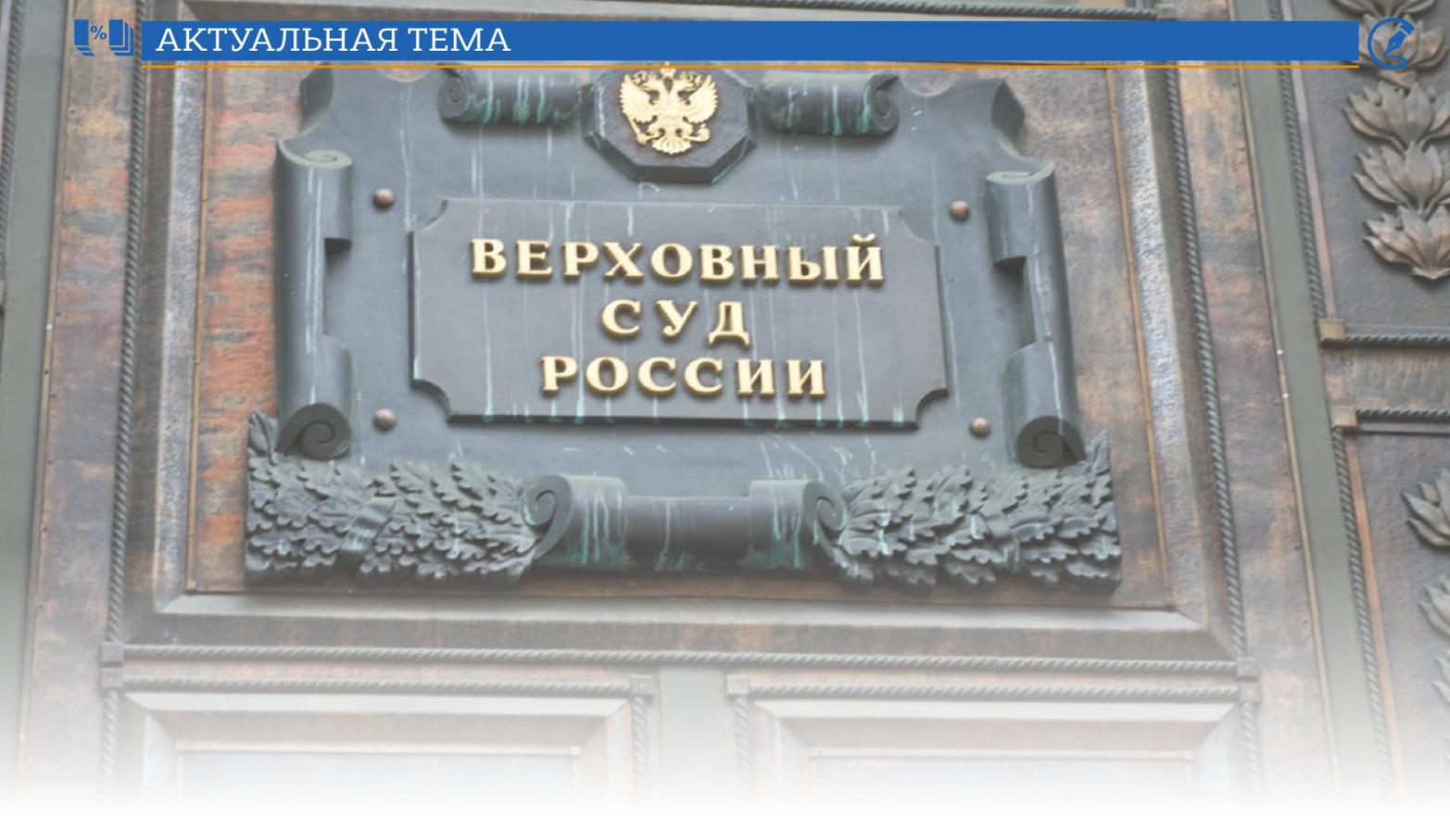
Верховный Суд РФ разъяснил особенности рассмотрения дел о банкротстве граждан и индивидуальных предпринимателей (Постановление Пленума ВС РФ от 13 октября 2015 года №45).

При наличии у должника статуса индивидуального предпринимателя возможно возбуждение и рассмотрение только одного дела о его банкротстве. Возбуждение и рассмотрение одновременно двух дел о банкротстве такого лица — как гражданина и как индивидуального предпринимателя — не допускается.

Дело о банкротстве гражданина, в том числе индивидуального предпринимателя, рассматривается арбитражным судом по его месту жи-

тельства (пункт 1 статьи 33 Закона о банкротстве).

Место жительства гражданина, в том числе индивидуального предпринимателя, может подтверждаться документами, удостоверяющими его регистрацию в органах регистрационного учета граждан Российской Федерации по месту жительства в пределах Российской Федерации или выпиской из единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (пункт 1 статьи 20 ГК РФ, часть четвертая ста-



## Верховный Суд о банкротстве физлиц

ты 2 и часть вторая статьи 3 Закона Российской Федерации от 25 июня 1993 года №5242-1 «О праве граждан Российской Федерации на свободу передвижения, выбор места пребывания и жительства в пределах Российской Федерации», пункт 2 статьи 5 и статья 6 Федерального закона от 8 августа 2001 года №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»).

Если место жительства гражданина, в том числе индивидуального предпринимателя, неизвестно или известно, но находится за пределами Российской Федерации, дело о банкротстве такого должника рассматривается арбитражным судом по последнему известному месту жительства гражданина, в том числе индивидуального предпринимателя, в Российской Федерации согласно документам о регистрации по месту жительства в пределах Российской Федерации (по смыслу пункта 1 статьи 33, пункта 5 статьи 213.7 Закона о банкротстве, части 1 статьи 36, части 4 статьи 38 АПК РФ).

В целях проверки достоверности сведений о месте жительства гражданина, указанных в заявлении о признании должника банкротом, при подготовке дела к судебному разбирательству суд вправе запросить данные о его месте жительства в органах регистрационного учета.

Обязанность должника по обращению в арбитражный суд с заявлением о признании себя банкротом на основании пункта 1 статьи 213.4 Закона о банкротстве возникает при одновременном наличии двух условий:

- ➔ размер не исполненных должником денежных обязательств и (или) обязанности по уплате обязательных платежей (как с наступившим сроком исполнения, так и с ненаступившим) в совокупности составляет не менее чем пятьсот тысяч рублей независимо от того, связаны они с осуществлением предпринимательской деятельности или нет;
- ➔ удовлетворение требования одного или нескольких кредиторов приведет к невозможности исполнения обязательств и (или) обязанностей по уплате обязательных платежей перед другими кредиторами.

Если должник обращается с заявлением о признании его банкротом, он обязан помимо внесения в депозит арбитражного суда денежных средств на выплату вознаграждения финансовому управляющему в размере, равном фиксированной сумме вознаграждения финансового управляющего за одну процедуру банкротства (абзац второй пункта 4 статьи 213.4 Закона о банкротстве), применительно к статье 213.4 Закона приложить к заявлению доказательства наличия у него имущества, достаточного для погашения расходов по делу о банкротстве. При непредставлении этих доказательств заявление должника подлежит оставлению без движения на основании статьи 44 Закона о банкротстве с последующим возвращением при непредставлении их в установленный срок.

Под жалобами кредиторов или уполномоченного органа на действия должника или финансового управляющего имеются в виду заявленные ими возражения против завершения процедуры реструктуризации долгов, в том числе в связи с неисполнением должником условий плана реструктуризации его долгов. Данные жалобы (возражения) рассматриваются судом в судебном заседании одновременно с вопросом о результатах исполнения плана, назначения отдельного судебного заседания для их рассмотрения не требуется.

Наличие поданных названными лицами жалоб в порядке статьи 60 Закона о банкротстве, не связанных с рассмотрением вопроса о завершении процедуры реструктуризации долгов, само по себе не препятствует вынесению определения о завершении реструктуризации долгов.

Кредиторы по требованиям, перечисленным в пунктах 5 и 6 статьи 213.28 Закона о банкротстве, по которым исполнительный лист не выдан судом, рассматривающим дело о банкротстве, могут предъявить свои требования к должнику после окончания производства по делу о банкротстве в порядке, установленном процессуальным законодательством.

Шестакова Е. В.,  
эксперт в области гражданского,  
коммерческого и налогового права,  
кандидат юридических наук

Помощник Бухгалтера Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»



## О представлении налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций при создании налогоплательщиком обособленных подразделений в течение года

Письмо ФНС России от 1 октября 2015 года №ГД-4-3/17164@

Если налогоплательщик, имеющий несколько обособленных подразделений на территории одного субъекта Российской Федерации, переходит на уплату налога на прибыль в бюджет данного субъекта Российской Федерации через одно из обособленных подразделений (ответственное обособленное подразделение), то декларации, составленные по группе указанных обособленных подразделений, представляются в налоговый орган по месту нахождения ответственного обособленного подразделения организации.

## ФНС разъяснила порядок учета расходов по созданию микрофинансовыми организациями резерва по сомнительным долгам и резерва на возможные потери по займам

Письмо ФНС России от 1 октября 2015 года №ГД-4-3/17136@

Письмо Минфина России от 4 сентября 2015 года №03-03-05/51075

Кредитные потребительские кооперативы и микрофинансовые организации вправе, кроме резервов по сомнительным долгам, создавать резервы на возможные потери по займам.

Суммы отчислений в резервы на возможные потери по займам включаются в состав внереализационных расходов.

Резервы на возможные потери по займам формируются:

— по сумме основного долга по микрозаймам, в которую не включаются: платежи в виде процентов за пользование микрозаймом, комиссионные вознаграждения, неустойки, иные платежи в пользу микрофинансовой организации, вытекающие из договора микрозайма;

— по сумме требований по начисленным процентным доходам по микрозаймам, в которые включаются проценты за пользование микрозаймом, а также любые заранее установленные договором микрозайма доходы по микрозайму.

Таким образом, если в соответствии с учетной политикой микрофинансовая организация формирует резервы на возможные потери по займам, то эти резервы покрывают сумму основного долга и все проценты, предусмотренные договором. При этом резерв сомнительных долгов по процентам по такому займу не формируется, так как для налогоплательщиков — кредитных потребительских кооперативов и микрофинансовых организаций не признается сомнительной задолженность, по которой предусмотрено создание резервов на возможные потери по займам.

## Утвержден Отраслевой стандарт бухучета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями

Положением Банка России от 4 сентября 2015 года №489-П утвержден Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями.

Положением установлено, что некредитная финансовая организация должна устанавливать правила документооборота при ведении бухгалтерского учета вознаграждений работникам. Особенности ведения бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитная финансовая организация при необходимости определяет в стандартах экономического субъекта.

Положение вступает в силу с 1 января 2017 года.

Положение применяется микрофинансовыми организациями, кредитными потребительскими кооперативами, жилищными накопительными кооперативами с 1 января 2018 года, а сельскохозяйственными кредитными потребительскими кооперативами и ломбардами — с 1 января 2019 года.

## Внесены изменения в отдельные законодательные акты РФ в связи с Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2016 год»

Федеральным законом от 3 ноября 2015 года №301-ФЗ приостановлены:

- до 1 января 2016 года действие пункта 2 статьи 53, пункта 2 статьи 59, пункта 2 статьи 64 и пункта 2 статьи 174\_1 БК РФ;
- с 1 января 2016 года до 1 января 2017 года действие абзацев шестого — восьмого пункта 4 статьи 94 БК РФ;
- 1 февраля 2016 года до 1 февраля 2017 года действие абзаца третьего пункта 3 статьи 96\_9 и абзаца третьего пункта 3 статьи 96\_10 БК РФ.

Также законом установлено, что остатки средств федерального бюджета на 1 января 2016 года направляются в 2016 году на увеличение сверх объемов, установленных Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2016 год». Средства в объеме остатков субсидий, предоставленных в 2015 году федеральным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения госзадач, образовавшихся в связи с недостижением установленных госзадачей показателей, а также субсидий, предоставленных в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78\_1 БК РФ, в отношении которых наличие потребности в направлении их на те же цели в 2016 году не подтверждено в установленном порядке, в объеме неподтвержденных остатков, подлежат возврату в федеральный бюджет.

Федеральный закон вступил в силу с 4 ноября 2015 года.

Дата вступления в силу — 04.11.2015

## Утверждены перечни организаций, которые обязаны составлять, представлять и публиковать консолидированную финансовую отчетность

Распоряжением Правительства РФ от 27 октября 2015 года №2176-р в соответствии с пунктами 6 и 7 части 1 статьи 2 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» утверждены перечни федеральных государственных унитарных предприятий и открытых акционерных обществ, акции которых находятся в федеральной собственности, которые обязаны составлять, представлять и публиковать консолидированную финансовую отчетность.

Дата вступления в силу — 03.11.2015

## Утверждены формы реестров для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС по экспортным операциям

Приказом ФНС России от 30 сентября 2015 года №ММВ-7-15/427 утверждены формы реестров, предусмотренные пунктом 15 статьи 165 НК РФ для оформления таможенных документов с целью подтверждения обоснованности нулевой ставки НДС по экспортным операциям, а также порядок их заполнения, форматы и порядок их представления в электронной форме.

Для подтверждения обоснованности нулевой ставки НДС по экспортным операциям с 1 октября 2015 года можно представлять в налоговую реестры таможенных деклараций, транспортных, товаросопроводительных и иных подтверждающих документов в электронной форме.

Приказ зарегистрирован в Минюсте РФ

3 ноября 2015 года №39598.

Дата вступления в силу — 17.11.2015

## Установлены коэффициенты-дефляторы на 2016 год

Приказом Минэкономразвития РФ от 20.10.2015 №772 установлены следующие коэффициенты-дефляторы на 2016 год:



- ➔ в целях применения главы 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ – 1,514;
- ➔ в целях применения главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ – 1,329;
- ➔ в целях применения главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» НК РФ – 2,083;
- ➔ в целях применения главы 26.5 «Патентная система налогообложения» НК РФ – 1,329;
- ➔ в целях применения главы 32 «Налог на имущество физических лиц» НК РФ – 1,329;
- ➔ в целях применения главы 33 «Торговый сбор» НК РФ – 1,154.

Приказ зарегистрирован в Минюсте России 11 ноября 2015 года.

## Казначейство разъяснило порядок применения изменений в отражении в бюджетном учете по кассовому исполнению федерального бюджета и кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов

Письмо Казначейства России от 14 октября 2015 года №07-04-05/02-697

Федеральное казначейство разъяснило своим территориальным органам, как применять изменения, внесенные в порядок отражения в бюджетном учете по кассовому исполнению федерального бюджета и кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов бюджетной системы РФ. В частности, в бюджетном учете по кассовому исполнению федерального бюджета операции со средствами во временном распоряжении нужно отражать, применяя следующие бухгалтерские записи:

- ➔ поступление средств во временном распоряжении: Дебет 320211510 – Кредит 340210510;
- ➔ выбытие средств во временном распоряже-

нии: Дебет 340220610 – Кредит 320211610.

Также даны разъяснения, как отражать в Балансе по поступлениям и выбытиям бюджетных средств по форме 0503140 остатки по счетам средств во временном распоряжении. При этом Федеральное казначейство допускает невыполнение отдельных контрольных соотношений при соблюдении указанного способа отражения учетных данных в Балансе (ф. 0503140).

## О порядке подтверждения факта утраты физическим лицом – гражданином России статуса налогового резидента Российской Федерации

Письмо ФНС России от 29 октября 2015 года №ОА-3-17/4072@

Сам по себе факт нахождения физического лица в Российской Федерации менее 183 календарных дней в течение календарного года не приводит к автоматической утрате статуса налогового резидента Российской Федерации. И налогоплательщики не обязаны уведомлять налоговые органы о факте утраты статуса налогового резидента РФ.

## Изменен Перечень международных организаций, применяющих ставку НДС 0%

Приказом МИД России и Минфина России от 20.10.2015 №19838/161н внесены изменения в Перечень международных организаций и их представительств, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации на основании положений международных договоров Российской Федерации, предусматривающих освобождение от налога на добавленную стоимость, при реализации которых товаров (работ, услуг) для официального использования применяется ставка налога на добавленную стоимость 0 процентов.

В частности, Перечень организаций дополнен Объединенным представительством ООН; исключены Интеграционный Комитет Евразийского экономического сообщества и Межпарламентская Ассамблея Евразийского экономического сообщества (МПА ЕврАзЭС).

Дата вступления в силу – 16.11.2015

## НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ✔ О признании утратившими силу отдельных приказов Министрства финансов Российской Федерации  
Приказ Минфина России от 05.11.2015 №422
- ✔ О внесении изменений в приказ ФНС России от 11.01.2007 №САЭ-3-13/4@  
Приказ ФНС России от 02.11.2015 №СА-7-6/491@
- ✔ О порядке уведомления российскими организациями о своем участии в иностранных компаниях  
Письмо ФНС России от 30.10.2015 №ОА-4-17/19050@
- ✔ О приказе Минфина России от 27 октября 2015 года №407 «О нормативах формирования расходов на содержание органов государственной власти субъекта Российской Федерации»  
Телеграмма Минфина России от 30.10.2015 №06-06-21/62722
- ✔ О порядке подтверждения факта утраты физическим лицом – гражданином России статуса налогового резидента Российской Федерации  
Письмо ФНС России от 29.10.2015 №ОА-3-17/4072@
- ✔ Об утверждении перечней субъектов Российской Федерации в соответствии с положениями пункта 5 статьи 130 Бюджетного кодекса Российской Федерации  
Приказ Минфина России от 29.10.2015 №409
- ✔ О разъяснении правомерности составления протокола об административном правонарушении по пункту 6 статьи 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в случае непредставления Межгосударственной телерадиокомпанией отчетов о движении денежных средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации  
Письмо ФНС России от 28.10.2015 №СА-4-7/18839
- ✔ О порядке налогообложения лицензионных платежей, выплачиваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь российской организации  
Письмо ФНС России от 28.10.2015 №ОА-4-17/18825
- ✔ О нормативах формирования расходов на содержание органов государственной власти субъекта Российской Федерации  
Приказ Минфина России от 27.10.2015 №407
- ✔ По вопросу передачи карточек «РСБ» реорганизованных организаций  
Письмо ФНС России от 26.10.2015 №3Н-4-1/18642
- ✔ По вопросу направления постановлений о взыскании налога, сбора, пени, штрафа, процентов за счет имущества налогоплательщика  
Письмо ФНС России от 26.10.2015 №ГД-4-8/18705



- ✔ О внесении изменений в Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета), утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23 ноября 2011 года №159н  
Приказ Минфина России от 26.10.2015 №167н
- ✔ Об утверждении формы Сведений о доле доходов организации от осуществления деятельности по предоставлению социальных услуг гражданам в общей сумме доходов организации и о численности работников в штате организации  
Приказ ФНС России от 23.10.2015 №ММВ-7-3/467@
- ✔ О подтверждении статуса налогового резидента Российской Федерации в целях реализации международных договоров об избежании двойного налогообложения  
Письмо ФНС России от 23.10.2015 №3Н-4-17/18542@
- ✔ О порядке распределения в 2015 году зарезервированных бюджетных ассигнований на уплату начислений на выплаты по оплате труда работников федеральных государственных органов, перечисляемых в установленном порядке в бюджеты государственных внебюджетных фондов  
Приказ Минфина России от 22.10.2015 №165н
- ✔ О получении информации о том, что гражданин не является индивидуальным предпринимателем  
Письмо ФНС России от 21.10.2015 №ГД-4-14/18418
- ✔ О налоге на добавленную стоимость  
Письмо ФНС России от 21.10.2015 №СД-4-3/18355
- ✔ О введении в действие Федерального закона от 02.05.2015 №113-ФЗ в части пункта 5 статьи 226 НК РФ  
Письмо ФНС России от 19.10.2015 №БС-4-11/18217
- ✔ О подтверждении налогового статуса (резидентства) для филиала китайской компании  
Письмо ФНС России от 16.10.2015 №ОА-3-17/3875@
- ✔ О налоге на добавленную стоимость  
Письмо ФНС России от 16.10.2015 №СД-4-3/18072
- ✔ О возможности изменения перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость в течение налогового периода  
Письмо ФНС России от 16.10.2015 №БС-4-11/18050@
- ✔ НДФЛ: заключение с физическим лицом государственного контракта на приобретение недвижимого имущества  
Письмо ФНС России от 15.10.2015 №БС-4-11/17982
- ✔ Определение статуса налогового резидента: 190 дней на лечении за пределами Российской Федерации  
Письмо ФНС России от 14.10.2015 №ОА-3-17/3822@
- ✔ О вопросах реализации отдельных положений законодательства Российской Федерации о контролируемых иностранных компаниях (КИК), а также о добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках  
Письмо ФНС России от 14.10.2015 №ОА-3-17/3833@
- ✔ Об обстоятельствах, исключающих изменение срока уплаты налога в соответствии со статьей 62 Кодекса  
Письмо ФНС России от 14.10.2015 №ГД-4-8/17936
- ✔ О внесении изменений в Положение об организации проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств федерального бюджета, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 апреля 2009 года №34н  
Приказ Минфина России от 14.10.2015 №159н
- ✔ О внесении изменений в приказ Федеральной налоговой службы от 18.05.2011 №ММВ-7-8/319@  
Приказ ФНС России от 14.10.2015 №ММВ-7-8/451@
- ✔ Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме  
Приказ ФНС России от 14.10.2015 №ММВ-7-11/450@
- ✔ По вопросу направления требований об уплате налога, сбора, пени, штрафа, процентов (для физических лиц)  
Письмо ФНС России от 13.10.2015 №ГД-4-8/17789
- ✔ О доведении письма Минфина России от 08.10.2015 №02-05-10/57742  
Письмо ФНС России от 13.10.2015 №АС-4-5/17829
- ✔ Об утверждении Положения о комиссиях территориальных органов Федеральной налоговой службы по соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных гражданских служащих и урегулированию конфликта интересов  
Приказ ФНС России от 13.10.2015 №ММВ-7-4/444@
- ✔ О вопросе отнесения организации к категории крупнейших налогоплательщиков  
Письмо ФНС России от 08.10.2015 №ЕД-4-13/17497
- ✔ О реестрах недобросовестных участников ВЭД и их контрагентов за 1 и 2 кварталы 2015 года, сформированные и предоставленные Федеральной службой финансово-бюджетного надзора  
Письмо ФНС России от 08.10.2015 №ЕД-4-2/17544
- ✔ О порядке обмена информацией с Росалкогольрегулированием  
Письмо ФНС России от 07.10.2015 №ЕД-4-2/17424
- ✔ О представлении информации в рамках компенсационного расследования Минторга США  
Письмо ФНС России от 05.10.2015 №СД-18-3/1226
- ✔ О возврате из бюджета сумм налога на добавленную стоимость, ранее начисленных по налоговой ставке 18 процентов, уплаченных и предъявленных ЗАО при оказании транспортно-экспедиционных услуг, в отношении которых по результатам налоговой проверки ООО налоговым органом отказано в вычете НДС в связи с обязательностью применения нулевой ставки  
Письмо ФНС России от 02.10.2015 №СД-19-15/244
- ✔ Об утверждении форм и порядка заполнения реестров, предусмотренных пунктом 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, а также форматов и порядка представления реестров в электронной форме  
Приказ ФНС России от 30.09.2015 №ММВ-7-15/427



## Налог на прибыль: порядок налогового учета авансов, полученных в иностранной валюте

Письмо Минфина России от 7 октября 2015 года №03-03-06/1/57358

В случае получения аванса доходы (расходы), выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на дату получения (перечисления) аванса.

## НДС: момент определения налоговой базы по налогу

Письмо Минфина России от 6 октября 2015 года №03-07-15/57115

Датой отгрузки (передачи) товаров для расчета НДС признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на их покупателя или перевозчика для доставки товара покупателю.

Поэтому при реализации товаров покупателю продавец обязан исчислить НДС на дату отгрузки товаров, независимо от момента перехода права собственности, установленного договором.

## Налог на прибыль: внутренними документами организации установлены дополнительные критерии для признания ссуд безнадежным долгом

Письмо Минфина России от 5 октября 2015 года №03-03-06/2/56751

Задолженность, подлежащая взысканию в порядке исполнительного производства, может быть признана безнадежной для расчета налога на прибыль организаций в случае, если невозможность ее взыскания подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства по строго определенным законом основаниям, либо в случае ликвидации организации в установленном порядке. В этих случаях датой признания задолженности безнадежной будет, соответственно, либо дата составления документа, либо дата внесения записи в ЕГРЮЛ о ликвидации организации.

Если же дебиторская задолженность списана по иным критериям, разработанным самой организацией, то такая задолженность не может быть учтена организацией в уменьшение прибыли в периоде списания.

## НДС: когда принять к вычету суммы налога по объектам основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал

Письмо Минфина России от 9 октября 2015 года №03-07-11/57833

Вычет сумм НДС по объектам основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, следует осуществлять в том налоговом периоде, в котором у налогоплательщика выполнены условия, предусмотренные статьями 171 и 172 НК РФ, а именно: суммы НДС были восстановлены в случае использования этих основных средств для осуществления операций, облагаемых НДС, и вычеты произведены после принятия на учет соответствующего имущества.

## Вычет НДС: налог указан в счет-фактуре, выставленной организацией, применяющей УСН

Письмо Минфина России от 5 октября 2015 года №03-07-11/56700

НДС, указанный в счетах-фактурах, выставленных при реализации товаров (работ, услуг) организацией на УСН, которая при этом не является плательщиком НДС, а также не осуществляет реализацию товаров (работ, услуг) от своего имени на основании договора комиссии или агентского договора, к вычету у покупателя этих товаров (работ, услуг) не принимается.

## Налог на прибыль: учет расходов на выплату заработной платы руководителю организации, являющемуся ее единственным учредителем, в целях налогообложения прибыли организаций

Письмо Минфина России от 5 октября 2015 года №03-03-06/56704

Для расчета налога на прибыль в составе расходов учитываются выплаты, предусмотренные законодательством Россий-

ской Федерации, коллективным и (или) трудовым договорами, и не учитываются расходы на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов). Поэтому зарплата руководителю организации, являющемуся ее единственным учредителем, выплачиваемая на основании трудового договора, учитывается в составе расходов при расчете налога на прибыль.

## О начислении страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на вознаграждения членам ревизионной комиссии акционерного общества

Письмо Минтруда России от 17 сентября 2015 года №17-4/В-468

Так как вознаграждения членам ревизионной комиссии акционерного общества производятся на основании решения общего собрания акционеров общества, а не в соответствии с трудовыми или гражданско-правовыми договорами, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, то такие вознаграждения не облагаются страховыми взносами.

## Налог на прибыль: подписание векселедателем акта сверки взаимных расчетов

Письмо Минфина России от 16 октября 2015 года №03-03-06/59354

Доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 21 пункта 1 статьи 251 НК РФ, признаются внереализационными доходами.

## НДС: налогообложение услуг по организации перевозки и перевозке экспортируемых товаров автомобильным транспортом по территории России, а также услуг по организации таможенного оформления и таможенному оформлению таких товаров

Письмо Минфина России от 20 октября 2015 года №03-07-08/60020

Нулевая ставка НДС применяется в отношении услуг по международной перевозке товаров, в том числе автотранспортными средствами, при которой пункт отправления или пункт назначения товаров расположен за пределами территории Российской Федерации, а также транспортно-экспедиционных услуг, оказываемых на основании договора транспортной экспедиции при организации международной перевозки.

Услуги по организации перевозки и перевозке экспортируемых товаров автомобильным транспортом по территории РФ, а также услуг по организации таможенного оформления и таможенному оформлению указанных товаров, оказываемых российскими организациями, облагаются НДС по ставке 18%.

## Об увеличении предельного размера дохода, дающего право на применение УСН

Письмо Минфина России от 26 октября 2015 года №03-11-11/61241

В настоящее время предельный размер дохода (выручки) для применения УСН составляет 60 млн рублей, а с учетом коэффициента-дефлятора на 2015 год - 68,8 млн рублей.

Постановлением Правительства РФ от 13 июля 2015 года №702 были увеличены в 2 раза предельные значения выручки от реализации товаров (работ, услуг) для отнесения хозяйствующих субъектов к категории субъектов малого и среднего предпринимательства: для микропредприятий - с 60 до 120 млн рублей; для малых предприятий - с 400 до 800 млн рублей; для средних предприятий - с 1 до 2 млрд рублей.

Но эти показатели предельных значений не используются для применения УСН.

## Как исчислить срок на возврат суммы излишне уплаченного налога

Письмо Минфина России от 7 октября 2015 года №03-02-08/57177

Срок на возврат суммы излишне уплаченного налога начинается исчисляться со дня подачи заявления о возврате, но



не ранее чем с момента завершения камеральной налоговой проверки по соответствующему налоговому (отчетному) периоду либо с момента, когда такая проверка должна была быть завершена.

В соответствии с пунктом 2 статьи 88 НК РФ камеральная налоговая проверка проводится в течение трех месяцев. Но она может быть закончена и раньше. При этом в законодательстве не установлены основания, при которых камеральная проверка может быть закончена раньше установленных трех месяцев для ее проведения.

## Налог на прибыль: учет прямых расходов

Письмо Минфина России от 22 октября  
2015 года №03-03-06/1/60528

Прямые расходы уменьшают доходы от производства и реализации, и необходимость их распределения на остатки незавершенного производства зависит от того, относится ли осуществляемая налогоплательщиком деятельность (в частности, деятельность по аффинажу драгоценных металлов) к работам или к услугам, то есть имеют ли результаты этой деятельности материальное выражение и могут ли они быть реализованы налогоплательщиком для удовлетворения его потребностей.

## Может ли организация применять разные налоговые ставки при расчете налога на прибыль организаций в течение одного налогового периода

Письмо Минфина России от 14 октября  
2015 года №03-03-06/1/58823

При исчислении налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, налогоплательщик может применять в рамках одного налогового периода две налоговые ставки (общеустановленную и пониженную), в случае если законом соответствующего субъекта РФ предусмотрено применение пониженной налоговой ставки в течение налогового периода.

## Налог на прибыль: учет доходов организации, полученных по договору об оказании услуг

Письмо Минфина России от 19 октября  
2015 года №03-03-06/59640

Доходы организации, полученные по договору об оказании услуг, следует учитывать для целей налогообложения прибыли организаций в том налоговом периоде, в котором документально подтвержден факт оказания услуг.

## УСН: порядок смены объекта налогообложения

Письмо Минфина России от 14 октября 2015 года №03-11-11/58878

Если уведомление о переходе на УСН уже подано в налоговый орган, но затем было принято решение об изменении первоначально выбранного объекта налогообложения, то допустимо уточнение такого уведомления, но не позднее 31 декабря календарного года, в котором было подано данное уведомление. То есть организация или индивидуальный предприниматель могут подать в налоговый орган новое уведомление о переходе на УСН по форме №26.2-1, указав в нем другой объект налогообложения и приложив письмо о том, что ранее поданное уведомление аннулируется.

## НДС: момент определения налоговой базы в отношении оказанных услуг

Письмо Минфина России от 15 октября 2015 года №03-07-11/58969

Моментом определения налоговой базы по НДС при оказании услуг в течение длительного срока следует считать наиболее раннюю из дат: день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящего оказания услуг либо последний день налогового периода, в котором оказываются эти услуги. При оказании услуг в течение длительного срока возможно выставление счетов-фактур не позднее 5 дней, считая со дня окончания квартала.

## Налог на прибыль: служебные командировки

Письмо Минфина России от 16 октября  
2015 года №03-03-06/2/59267

Если в организации правилами внутреннего распорядка, утвержденными руководителем организации, предусмотрен режим работы в выходные и праздничные дни, то затраты, связанные с выплатой компенсации работникам за дни отъезда в командировку и дни прибытия из командировки, приходящиеся на выходные дни, могут быть учтены в составе расходов на оплату труда.

## Об учете единовременной компенсационной выплаты в составе расходов в целях налогообложения прибыли организаций

Письмо Минфина России от 21 октября  
2015 года №03-03-06/60207

Чтобы компенсационные выплаты были включены в расходы, они должны быть связаны с режимом работы или условиями труда и определяться в составе системы оплаты труда, принятой на предприятии. Если единовременная компенсационная выплата, производимая с целью повышения реального содержания уровня заработной платы и поддержания покупательской способности работников организации, соответствует вышеуказанным нормам законодательства, то она может быть учтена в составе расходов.

При этом в соответствии с пунктом 25 статьи 270 НК РФ при налогообложении прибыли не учитываются расходы в виде компенсационных начислений в связи с повышением цен, производимых сверх размеров индексации доходов по решениям Правительства РФ, компенсаций удорожания стоимости питания в столовых, буфетах или профилакториях либо предоставления его по льготным ценам или бесплатно (за исключением специального питания для отдельных категорий работников в случаях, предусмотренных действующим законодательством, и за исключением случаев, когда бесплатное или льготное питание предусмотрено трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами).

## УСН: продажа валютной выручки банку

Письмо Минфина России от 26 октября  
2015 года №03-11-06/2/61235

Операции по купле-продаже иностранной валюты за российские рубли, осуществляемые организациями и индивидуальными предпринимателями на УСН, для которых указанные операции не являются лицензируемым видом деятельности, не признаются реализацией товаров (работ, услуг).

Если налогоплательщик на УСН продает иностранную валюту по курсу выше установленного Банком России на дату перехода права собственности на иностранную валюту, образуется положительная курсовая разница, которая должна учитываться в доходах.

Если налогоплательщик на УСН продает иностранную валюту по курсу ниже установленного Банком России, то отрицательная курсовая разница в расходы не включается.

## УСН: ограничение вычета сумм торгового сбора

Письмо Минфина России от 7 октября  
2015 года №03-11-03/2/57373

Письмо Минфина России от 2 октября 2015 года №03-11-11/56492

Суммы торгового сбора могут быть вычтены из сумм налога по УСН с объектом налогообложения «доходы» без ограничения в 50% от суммы налога по УСН. Данное ограничение в размере 50% от суммы налога применяется только для целей пункта 3.1 статьи 346\_21 НК РФ.

## Об особенностях учета курсовых разниц в 2015 году

Письмо Минфина России от 1 октября  
2015 года №03-03-06/1/56180

В случае если сделки, в результате которых возникают требования и обязательства (кредиторская и дебиторская задолженности), совершены после 1 января 2015 года, то разницы, возникающие при дооценке (уценке) требований и обязательств, необходимо учитывать в виде курсовой разницы.



## Разъяснения к письму Минфина России от 06.10.2015г. №03-11-09/57011

**Вопрос:** В связи с тем, что вышло письмо Минфина России от 06.10.2015г. №03-11-09/57011, просим дать разъяснение, может ли ИП работодатель и просто ИП (не производящий выплаты работникам) уменьшать налог и авансовые платежи по УСН на сумму взносов в ПФР эквивалентную 1% от годового дохода свыше 300000 руб.? Если же не может уменьшать налог и авансовые платежи, то тогда как быть, если уже в 2014 году и в первом квартале 2015г., был уменьшен налог?

**Ответ:** Минфин России ранее многократно разъяснял, что взнос в размере 1% свыше доходов ИП 300 000 рублей является частью фиксированного размера страхового взноса, на которую уменьшается налог при УСН с объектом «доходы» (письма от 28.03.2014 №03-11-11/13842, от 22.12.2014 №03-11-11/66119, от 20.05.15 №03-11-11/28956 и др.). Эту позицию поддержала и ФНС России (письмо от 27.07.2015 №ЕД-4-3/13088@).

Неожиданно под конец года Минфин России в письме от 6 октября 2015 года №03-11-09/57011 изменил свою позицию на противоположную. Ведомство высказалось против уменьшения налога при УСН на сумму страховых взносов в размере 1% с доходов, превышающих 300000 рублей. По мнению Минфина, дополнительный взнос 1% не может считаться фиксированным размером страхового взноса, поскольку является переменной величиной и зависит от суммы дохода плательщика страховых взносов. Особое внимание привлекает то, что данное

разъяснение является ответом на запрос ФНС.

Однако, нужно учитывать, что письма Минфина носят исключительно рекомендательный характер, и не являются руководством к действию. С этим разъяснением можно не соглашаться, поскольку Федеральный закон 212-ФЗ напрямую указывает в статье 14, что индивидуальный предприниматель уплачивает взносы в фиксированных размерах, определяемых в соответствии с частями 1.1 и 1.2 данной статьи. То есть все, что перечислено в части 1.1, является взносами в фиксированных размерах, а там как раз и идет речь про 1% взносов с доходов, превышающих 300 тысяч рублей.

Таким образом, пока не стоит спешить и корректировать УСН за прошлый период. Рекомендуем дождаться дальнейшего развития ситуации.

Иванова Н.В.,

эксперт в области бухгалтерского учета и налогообложения





## Защита от недобросовестных участников закупок

**Вопрос:** При осуществлении закупок по техническому обслуживанию медицинской техники в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ заказчики на практике часто сталкиваются с проблемой, что предложивший наиболее выгодные по цене условия закупки участник закупки, имеющий лицензию на осуществление технического обслуживания медицинской техники и впоследствии ставший победителем закупки, зачастую не имеет необходимого оборудования или средств измерений, предусмотренных нормативной, технической документацией производителя и соответствующих требованиям к их поверке и (или) калибровке, предусмотренным статьями 13 и 18 Федерального закона «Об обеспечении единства измерений», необходимых для осуществления деятельности по техническому обслуживанию медицинской техники.

При определении победителя заказчик полагает, что наличие лицензии является гарантией того, что участник закупки, имеющий данную лицензию, соответствует лицензионным требованиям, предусмотренным пп.б) п.5 Положения о лицензировании деятельности по производству и техническому обслуживанию (за исключением случая, если техническое обслуживание осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя) медицинской техники, утвержденному постановлением Правительства РФ от 03.06.2013 №469.

Но по факту это оказывается не так.

В соответствии со пп.1 п.1 ст.31 Федерального закона №44-ФЗ при осуществлении закупки заказчик устанавливает следующие единые требования к участникам закупки:

- соответствие требованиям, установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации к лицам, осуществляющим поставку товара, выполнение работы, оказание услуги, являющихся объектом закупки.

В каком контексте рассматривается понятие законодательство РФ в пп.1 п.1 ст.31 Федерального закона №44-ФЗ, включает ли оно в себя нормативно-правовые акты Правительства РФ? Каким образом заказчик может обезопасить себя от недобросовестных участников закупок в данном случае и при этом ничего не нарушить (на какую норму сослаться)?

**Ответ:** Понятие законодательства РФ в спорной норме не включает в себя нормативно-правовые акты Правительства РФ. Вопрос о невозможности включения в документацию требование, подразумеваемое в данном случае, рассмотрен ниже.

**Обоснование:** Как следует из подпункта б) пункта 5 Положения о лицензировании деятельности по производству и техническому обслуживанию (за исключением случая, если техническое обслуживание осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя) медицинской техники, утвержденное постановлением Правительства РФ от 03.06.2013 №469, лицензионными требованиями при осуществлении деятельности по производству и техническому обслуживанию медицинской техники являются, в частности, наличие принадлежащих лицензиату на праве собственности или на ином законном основании средств измерений, предусмотренных нормативной, технической документацией производителя и соответствующих требованиям к их поверке и (или) калибровке, предусмотренным статьями 13 и 18 Федерального закона «Об обеспечении единства измерений», необходимых для осуществления деятельности по производству и техническому обслуживанию медицинской техники.

На основании части 6 статьи 31 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон №44-ФЗ) заказчики не вправе устанавливать требования к участникам закупок в нарушение требований Закона №44-ФЗ.

В силу пункта 1 части 1 статьи 31 Закона №44-ФЗ одним из единых требований к участникам закупки, которые устанавливает заказчик при осуществлении закупки, является соответствие требованиям, установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации к лицам, осуществляющим поставку товара, выполнение работы, оказание услуги, являющихся объектом закупки.

Как разъяснено в Письме Минэкономразвития России от 21.08.2015 №Д28и-2514, в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации объект закупки, например, относится к лицензируемым видам деятельности, заказчик в извещении о проведении запроса котировок обязан установить требование к участникам закупки о наличии соответствующей лицензии, предусмотренной законодательством Российской Федерации.

В Письме Минэкономразвития России от 03.08.2015 №Д28и-2301 разъясняется, что пункт 1 части 1 статьи 31 Закона №44-ФЗ означает, что участник закупки должен иметь все необходимые лицензии, разрешения и свидетельства, необхо-

димые для оказания услуг, являющихся предметом закупки.

Т.е. если в соответствии с законодательством Российской Федерации объект закупки, относится к лицензируемым видам деятельности, то в порядке реализации пункта 1 части 1 статьи 31 Закона №44-ФЗ заказчик устанавливает требование о наличии соответствующей лицензии, а не требование того, чтобы участник закупки подтвердил свое соответствие нормативному правовому акту о лицензировании конкретной деятельности.

При этом соответствие лица, имеющего лицензию, требованиям, предъявляемым к лицензиату, является предметом лицензионного контроля (статья 19 Федерального закона от 04.05.2011 №99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»), и в случае, если контролирующий орган выявит грубое нарушение лицензионных требований, а лицензиат не исправит данное нарушение в установленный в предписании срок, действие лицензии будет приостановлено (статья 20 Закона №99-ФЗ).

Учитывая изложенное, заказчик не может заменять собой контролирующий орган, осуществляющий проверку соблюдения лицензионных требований.

Отметим, что в случае если подрядчик (исполнитель) по контракту не исполняет его должным образом, в частности, не имеет необходимого оборудования или средств измерений, предусмотренных нормативной, технической документацией производителя и соответствующих требованиям к их поверке и (или) калибровке, а значит, не может осуществлять техническое обслуживание медицинской техники, для такого подрядчика (исполнителя) наступают последствия, предусмотренные Законом №44-ФЗ: начисление неустоек (штрафов, пеней) (статья 34 Закона №44-ФЗ), расторжение контракта (статья 95 Закона №44-ФЗ).

Относительно понятия «законодательство», употребленного в пункте 1 части 1 статьи 31 Закона №44-ФЗ, следует указать, что статья 2 Закона №44-ФЗ разделяет законодательство РФ о контрактной системе, и иные нормативные правовые акты в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, при этом к законодательству РФ о контрактной системе относятся исключительно федеральные законы. По аналогии следует заключить, что понятие «законодательство», употребленное в пункте 1 части 1 статьи 31 Закона №44-ФЗ, подразумевает только федеральные законы, а не иные нормативные правовые акты.

ООО «Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения»



14 - 16 декабря

**Бюджетное управление на предприятии:  
практика внедрения**

семинар

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](mailto:client@cntiprogress.ru)

- ➔ Бюджетирование как инструмент управления.
- ➔ Анализ системы управленческого учета - первый шаг в построении системы бюджетного управления.
- ➔ Финансовая структура предприятия.
- ➔ Бюджетирование как инструмент планирования.
- ➔ Структура мастера-бюджета (главного бюджета предприятия).
- ➔ Система регламентов бюджетного управления на предприятии.
- ➔ Практические рекомендации по управлению бюджетами.
- ➔ «Новое» бюджетирование.
- ➔ Контрольные тесты. Кейсы.

14 - 16 декабря

**Основные налоги организаций:  
последние изменения**

семинар

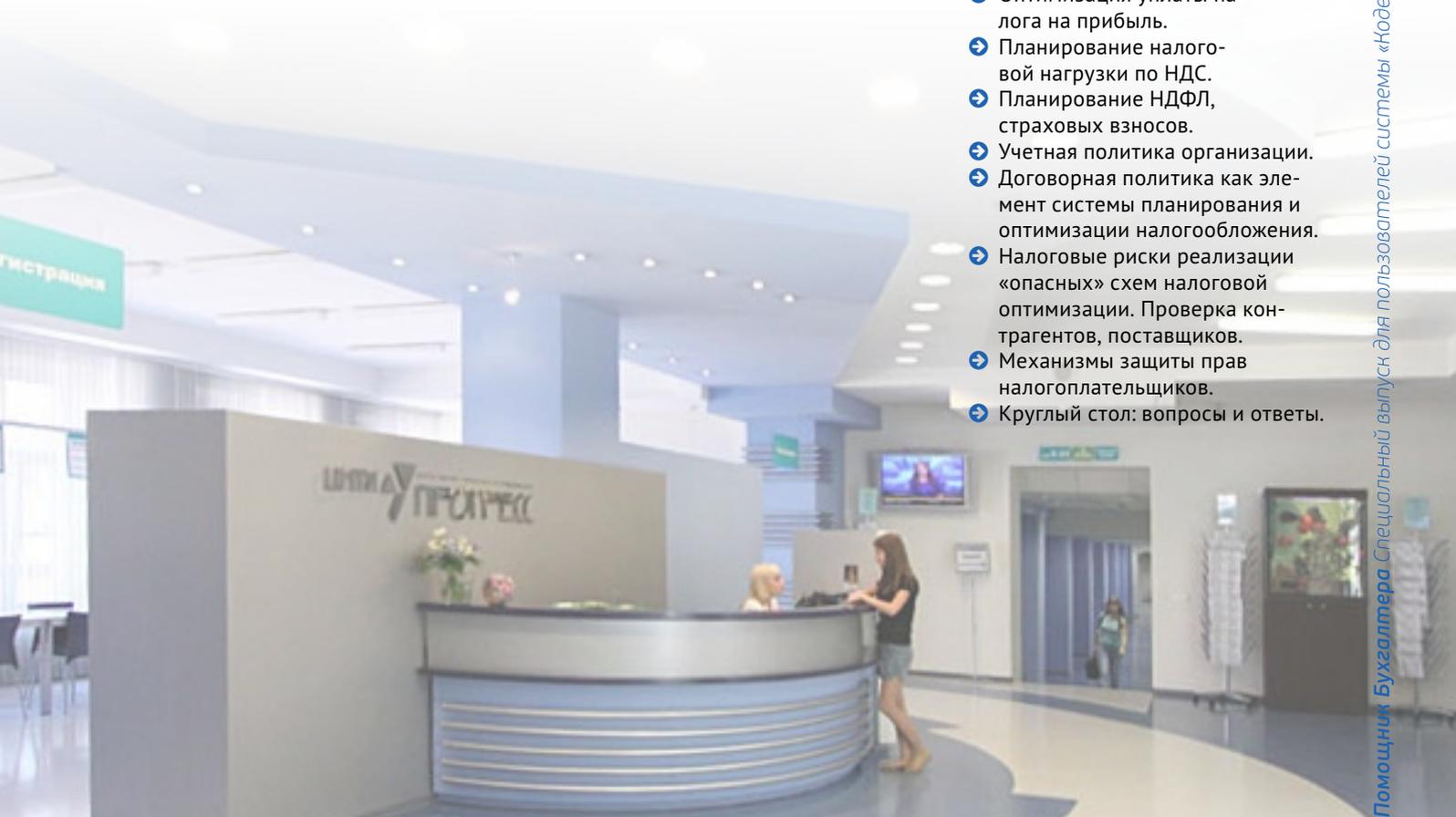
Место проведения: ЦНТИ Прогресс, Бизнес-центр Конгресс-отеля «Вега» г. Москва, Измайловское шоссе, д.71 корп. 3В ст.метро «Партизанская»

**Адрес:** Измайловское шоссе, 71, 3В станция метро «Партизанская»

☎ 8 (495) 737-79-89

✉ [client@msk.cntiprogress.ru](mailto:client@msk.cntiprogress.ru)

- ➔ Обзор изменений в НК РФ. Анализ законодательных инициатив, касающихся схем и способов оптимизации налогов.
- ➔ Инструменты управления налоговыми обязательствами.
- ➔ Трансфертное ценообразование. Механизм обоснования цен. Контролируемость сделок.
- ➔ Дробление бизнеса с применением специальных режимов налогообложения.
- ➔ Оптимизация уплаты налога на прибыль.
- ➔ Планирование налоговой нагрузки по НДС.
- ➔ Планирование НДФЛ, страховых взносов.
- ➔ Учетная политика организации.
- ➔ Договорная политика как элемент системы планирования и оптимизации налогообложения.
- ➔ Налоговые риски реализации «опасных» схем налоговой оптимизации. Проверка контрагентов, поставщиков.
- ➔ Механизмы защиты прав налогоплательщиков.
- ➔ Круглый стол: вопросы и ответы.



Помощник Бухгалтера. Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»