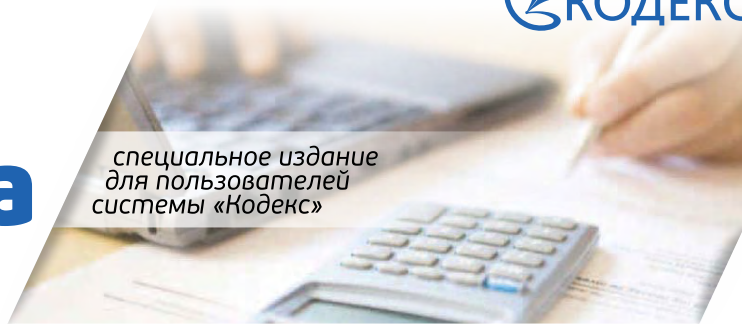


Помощник Бухгалтера

№11 июнь '16



специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

Новости
законодательства

Минфин
разъясняет

Опыт
экспертов

Обратите
внимание

Календарь
мероприятий

» 1

» 3

» 5

» 7

» 9

» 10

Уважаемые читатели!



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



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

АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА



Компенсация за неиспользованный отпуск за прошлые годы

Работник собирается в отпуск за 2016 год и настаивает на начислении компенсации за неиспользованные отпуска за ранние периоды (имеются неиспользованные отпуска за период 2014-2015 годов). Количество дней отпуска составляет 28 календарных дней. Дополнительных дней отпуска нет. Выясним, правомерно ли требование сотрудника.

Согласно Трудовому кодексу работникам предоставляются ежегодные отпуска с сохранением места работы (должности) и среднего заработка (ст. 114 ТК РФ).

По общему правилу продолжительность ежегодного основного оплачиваемого отпуска работников составляет 28 календарных дней. Отдельным категориям работников предоставляется удлиненный основной отпуск продолжительностью более 28 дней в соответствии с ТК РФ и иными федеральными законами (ст. 115 ТК РФ).

Помимо ежегодного основного оплачиваемого отпуска, некоторым категориям работников представляются еже-

годные дополнительные оплачиваемые отпуска (условия предоставления таких отпусков указаны в статьях 116-119 ТК РФ). В соответствии со ст. 120 ТК РФ при исчислении общей продолжительности ежегодного оплачиваемого отпуска дополнительные оплачиваемые отпуска суммируются с ежегодным основным оплачиваемым отпуском. Таким образом, ежегодный оплачиваемый отпуск включает в себя как основной отпуск, в том числе и удлиненный (ст. 115 ТК РФ), так и дополнительные отпуска (статьи 116-119 ТК РФ), когда такие отпуска предоставляются работнику. Термин «ежегодный оплачиваемый отпуск» является обобщающим понятием.

Помощник Бухгалтера Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»



Компенсация за неиспользованный отпуск за прошлые годы

Когда можно заменить неиспользованный отпуск компенсацией

В соответствии с частью первой ст. 126 ТК РФ в случаях, не связанных с увольнением работника, по его письменному заявлению часть ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающая 28 календарных дней, может быть заменена денежной компенсацией. При суммировании ежегодных оплачиваемых отпусков или перенесении ежегодного оплачиваемого отпуска на следующий рабочий год денежной компенсацией могут быть заменены часть каждого ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающая 28 календарных дней, или любое количество дней из этой части (часть вторая ст. 126 ТК РФ). Отметим, употребление в ст. 126 ТК РФ слов «может быть заменена» означает, что выплата денежной компенсации при продолжении трудовых отношений является правом, а не обязанностью работодателя (смотрите письма Роструда от 01.03.2007 № 473-6-0 и от 08.06.2007 № 1921-6). Поэтому работодатель может отказать в удовлетворении просьбы работника о выплате компенсации и настаивать на фактическом использовании всего отпуска.

28 календарных дней – минимальное количество свободных от работы дней, которые работодатель обязан предоставлять работнику для отдыха в течение каждого года работы. Соответственно, претендовать на компенсацию части отпуска может тот работник, у которого каждый ежегодный отпуск в отдельности превышает 28 календарных дней (работник имеет право на удлиненный основной отпуск и (или) ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска). Положения о замене денежной компенсацией ежегодного основного оплачиваемого отпуска и ежегодных дополнительных оплачиваемых отпусков не распространяются на беременных женщин и работников в возрасте до 18 лет. Также не допускается замена денежной компенсацией ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам, занятым на работах с вредными или опасными условиями труда, за работу в соответствующих условиях (за исключением выплаты денежной компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, а также случаев, установленных ТК РФ) (часть третья ст. 126 ТК РФ).

Те работники, которым ежегодно положено только 28 дней отпуска, сколько бы дней отпуска они ни накопили, денеж-

ную компенсацию могут получить только при увольнении (ст. 127 ТК РФ).

Таким образом, трудовое законодательство допускает замену денежной компенсацией только части ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающей 28 календарных дней. Денежная компенсация за все неиспользованные отпуска выплачивается только при увольнении.

Фирма вправе отказать работнику в компенсации неиспользованного отпуска

В рассматриваемой ситуации у сотрудника не использованы ежегодные оплачиваемые отпуска за период 2014-2015 годов. При этом количество дней каждого ежегодного оплачиваемого отпуска составляет 28 календарных дней (дополнительные отпуска работнику не предоставляются).

При таких обстоятельствах требования работника о начислении денежной компенсации за неиспользованные отпуска являются неправомерными. Соответственно, работодатель должен отказать работнику в выплате денежной компенсации за неиспользованные отпуска за период 2014-2015 годов.

В заключение напомним, что оплачиваемый отпуск должен предоставляться работнику ежегодно (ст. 122 ТК РФ, ст. 3 Конвенции МОТ № 132 «Об оплачиваемых отпусках» (ратифицирована Российской Федерацией Федеральным законом от 01.07.2010 № 139-ФЗ. Конвенция вступила в силу на территории Российской Федерации 6 сентября 2011 года)). В исключительных случаях с согласия работника допускается перенос отпуска на следующий рабочий год, если отпуск не был использован в текущем году (часть третья ст. 124 ТК РФ). Непредоставление ежегодного оплачиваемого отпуска в течение двух лет подряд запрещено (часть четвертая ст. 124 ТК РФ). Согласно положениям ст. 114, ст. 122, ст. 124 ТК РФ, если по каким-либо причинам работники имеют неиспользованные ежегодные отпуска за предыдущие рабочие периоды, за ними сохраняется право на использование всех полагающихся ежегодных оплачиваемых отпусков.

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



Налоговые органы обязаны принять «нулевой» расчет по форме 6-НДФЛ

Письмо ФНС России от 4 мая 2016 года № БС-4-11/7928

Обязанность по представлению в налоговый орган по месту своего учета расчета по форме 6-НДФЛ у организаций и индивидуальных предпринимателей возникает в случае, если они признаются налоговыми агентами. Если российская организация или индивидуальный предприниматель не производят выплату доходов физическим лицам, то представлять расчет по форме 6-НДФЛ им не нужно. Если же они решат представить «нулевой» расчет по форме 6-НДФЛ, то такой расчет налоговые органы обязаны принять.

Применение пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций, предусмотренных для участников свободной экономической зоны

Письмо ФНС России от 6 мая 2016 года № СД-4-3/8133

Налогоплательщик вправе применять пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций со дня получения им статуса участника СЭЗ при осуществлении деятельности в соответствии с договором об осуществлении деятельности в СЭЗ. При этом он должен обеспечить ведение раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой в соответствии с договором об осуществлении деятельности в СЭЗ, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иной деятельности.

Осуществление деятельности в соответствии с договором в СЭЗ до получения статуса участника СЭЗ не является достаточным основанием для применения им за этот период пониженных налоговых ставок налога на прибыль организаций, установленных для участников СЭЗ.

Учет авансовых платежей получателями средств федерального бюджета в договорах (государственных контрактах) на поставку

Письмо ФНС России от 6 мая 2016 года № АС-4-5/8165

Письмо Минфина РФ от 22 апреля 2016 года № 02-04-07/23553

Получатели средств федерального бюджета не предусматривают авансовые платежи в договорах (государственных контрактах) на поставку товара или оказание услуги, включенных в перечень, извещения об осуществлении закупок которых размещены в единой информационной системе в сфере закупок либо приглашения принять участие в которых (проекты контрактов) направлены начиная с 20 апреля 2016 года, в случае если срок поставки таких товаров или оказания таких услуг превышает 30 дней со дня заключения указанных договоров (государственных контрактов).

Если условиями договора (государственного контракта) предусмотрены этапы (периоды) поставки товара (оказания услуги), при этом срок первой поставки товара (оказания услуги) не превышает 30 дней со дня заключения указанного договора (государственного контракта), то нужно включать в такие договоры (государственные контракты) положения об авансировании.

Порядок определения численности работников при исчислении ЕНВД

Письмо ФНС России от 19 мая 2016 года № СД-4-3/8903

Письмо Минфина РФ от 28 апреля 2016 года № 03-11-09/25903

Для исчисления суммы ЕНВД (в части, касающейся развозной и разносной торговли) применяется физический показатель «количество работников, включая индивидуального предпринимателя», и соответственно, величина вмененного дохода по указанным видам деятельности напрямую зависит от количества работников, непосредственно участвующих в ее осуществлении.

Поэтому при осуществлении развозной и разносной торговли величина указанного физического показателя базовой доходности принимается равной средней за каждый календарный месяц налогового периода численности всех работников (в том числе предоставленных по договорам о предоставлении труда работников (персонала), непосредственно участвующих в данных видах деятельности, облагаемых ЕНВД).

Заполнение формы 6-НДФЛ при оплате отпуска

Письмо ФНС России от 11 мая 2016 года № БС-4-11/8312

Если в отношении различных видов доходов, имеющих одну дату их фактического получения, имеются различные сроки перечисления НДФЛ, то строки 100-140 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ заполняются по каждому сроку перечисления налога отдельно.

Например, в случае если работнику сумма оплаты отпуска за январь 2016 года выплачена 14 января, то данная операция отражается в разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ следующим образом: по строке 100 указывается 14 января; по строке 110-14 января; по строке 120-1 февраля (с учетом пункта 7 статьи 61 Кодекса); по строкам 130 и 140 – соответствующие суммовые показатели.

Заполнение формы 6-НДФЛ при оплате отпуска с последующим увольнением

Письмо ФНС России от 11 мая 2016 года № БС-3-11/2094

Оплата отпуска с последующим увольнением в разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2016 года может быть отражена следующим образом: по строке 100 указывается 15.03.2016, по строке 110-15.03.2016, по строке 120-31.03.2016, по строкам 130, 140 – соответствующие суммовые показатели.

Реализация макулатуры освобождена от НДС

Реализация макулатуры освобождена от обложения НДС до 01.01.2019. При этом для целей налогообложения под макулатурой понимаются бумажные и картонные отходы производства и потребления, отбракованные и вышедшие из употребления бумага, картон, типографские изделия, деловые бумаги, в том числе документы с истекшим сроком хранения. Соответствующие изменения внесены Федеральным законом от 02.06.2016 № 174-ФЗ в статью 149 НК РФ.

Дата вступления в силу — 01.07.2016

Продлен срок действия ЕНВД

Федеральным законом от 02.06.2016 № 178-ФЗ продлен срок действия ЕНВД до 1 января 2021 года.

У индивидуальных предпринимателей появилась возможность уменьшить сумму исчисленного ЕНВД на сумму страховых взносов, уплаченных не только при выплате вознаграждений работникам, но и в отношении себя. Данные изменения внесены в статью 346_32 Налогового кодекса РФ.

Дата вступления в силу — 01.01.2017

С 1 июля 2016 года МРОТ составит 7500 рублей в месяц

Федеральным законом от 02.06.2016 № 164-ФЗ внесены изменения в статью 1 Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда».

Законом N 164-ФЗ установлено, что с 1 июля 2016 года МРОТ будет увеличен на 1296 рублей и составит 7500 рублей в месяц.

Дата вступления в силу — 01.07.2016



НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ✔ О распределении субсидий из федерального бюджета российской кредитным организациям и акционерному обществу «Агентство по ипотечному жилищному кредитованию» на возмещение недополученных доходов по выданным (приобретенным) жилищным (ипотечным) кредитам (займам)
Приказ Минфина России от 25.05.2016 № 182
- ✔ Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016-2018 годы
Приказ Минфина России от 23.05.2016 № 70н
- ✔ О признании утратившими силу приказов ФНС России от 21.03.2012 № ММВ-7-6/172 и от 02.02.2015 № ММВ-7-15/40
Приказ ФНС России от 20.05.2016 № ММВ-7-15/329
- ✔ О вводе в промышленную эксплуатацию программного обеспечения, реализующего автоматизацию учета и размещения на централизованное архивное хранение деклараций и документов и (или) сведений, прилагаемых к декларациям, представляемым физическими лицами в рамках положений Федерального закона от 08.06.2015 № 140-ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»
Приказ ФНС России от 18.05.2016 № ММВ-7-6/326
- ✔ Об утверждении плана информатизации Министерства финансов Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов
Приказ Минфина России от 17.05.2016 № 170
- ✔ О вводе в промышленную эксплуатацию модернизированного программного обеспечения в части обеспечения приема от налогоплательщиков уведомлений об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица) с целью реализации требований Федерального закона от 24.11.2014 № 376-ФЗ
Приказ ФНС России от 16.05.2016 № ММВ-7-6/322
- ✔ Об утверждении Плана противодействия коррупции Министерства финансов Российской Федерации на 2016-2017 годы
Приказ Минфина России от 12.05.2016 № 158
- ✔ Об утверждении дополнительных форм годовой и квартальной бухгалтерской отчетности, представляемой федеральными государственными бюджетными и автономными учреждениями, и Инструкции о порядке их составления и представления
Приказ Минфина России от 12.05.2016 № 60н
- ✔ Об установлении цен, не ниже которых осуществляются закупка (за исключением импорта), поставки (за исключением экспорта) и розничная продажа алкогольной продукции крепостью свыше 28 процентов
Приказ Минфина России от 11.05.2016 № 58н
- ✔ Об утверждении форм приложений к правовым актам, указанным в Правилах осуществления федеральными органами государственной власти (государственными органами), органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, а также Центральным банком Российской Федерации бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2007 года № 995
Приказ Минфина России от 06.05.2016 № 57н
- ✔ О внесении изменений в Порядок формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 ноября 2014 года № 136н
Приказ Минфина России от 28.04.2016 № 56н
- ✔ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 ноября 2015 года № 185н «Об образовании Межведомственной комиссии по приемке результатов выполнения работ по созданию и развитию государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет»
Приказ Минфина России от 27.04.2016 № 54н
- ✔ Об установлении цены, не ниже которой осуществляются закупка (за исключением импорта), поставки (за исключением экспорта) и розничная продажа игристого вина (шампанского)
Приказ Минфина России от 27.04.2016 № 55н
- ✔ Об утверждении требований к обустройству и оборудованию территории свободного порта Владивосток, на которой применяется таможенная процедура свободной таможенной зоны
Приказ Минфина России от 22.04.2016 № 53н
- ✔ О Порядке осуществления заказчиком в 2016 году списания начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней)
Приказ Минфина России от 12.04.2016 № 44н
- ✔ О признании утратившими силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13 августа 2009 года № 89н «О введении отчета о расходах бюджета закрытого административно-территориального образования, источником финансового обеспечения которых является межбюджетный трансферт на развитие и поддержку социальной и инженерной инфраструктуры» и приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13 августа 2009 года № 90н «О введении отчета о расходах бюджета закрытого административно-территориального образования, источником финансового обеспечения которых является межбюджетный трансферт на переселение граждан, утративших производственную, служебную связь с организациями (объектами), расположенными на территории закрытых административно-территориальных образований»
Приказ Минфина России от 16.03.2016 № 27н
- ✔ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27 декабря 2013 года № 141н «О создании и ведении единого портала бюджетной системы Российской Федерации»
Приказ Минфина России от 03.03.2016 № 18н
- ✔ Об утверждении оснований, условий и способов проведения указанных в пункте 4.2 статьи 9 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» мероприятий, порядка использования результатов этих мероприятий, формы письменного возражения относительно предстоящей государственной регистрации изменений устава юридического лица или предстоящего внесения сведений в Единый государственный реестр юридических лиц, формы заявления физического лица о недостоверности сведений о нем в Едином государственном реестре юридических лиц
Приказ ФНС России от 11.02.2016 № ММВ-7-14/72
- ✔ Об утверждении Положения о порядке обращения со служебной информацией ограниченного распространения в налоговых органах
Приказ ФНС России от 31.12.2009 № ММ-7-6/728
- ✔ О внесении изменений в приказы ФНС России от 09.09.2005 № САЭ-3-01/444 и от 10.06.2005 № САЭ-3-25/262 в части отмены двойной регистрации налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности, поступивших по почте
Приказ ФНС России от 24.04.2008 № ММ-3-4/180



УСН: подтверждение платежеспособности индивидуального предпринимателя при ипотечном кредитовании

Письмо Минфина России от 22 апреля 2016 года № 03-11-11/23843

Собственник вправе по своему усмотрению совершать в отношении принадлежащего ему имущества любые действия, не противоречащие закону и иным правовым актам и не нарушающие права и охраняемые законом интересы других лиц, в том числе отчуждать свое имущество в собственность другим лицам, передавать им, оставаясь собственником, права владения, пользования и распоряжения имуществом, отдавать имущество в залог и обременять его другими способами, распоряжаться им иным образом.

Одним из способов такого распоряжения полученными денежными средствами может быть, например, их снятие с расчетного счета с целью использования для личных нужд или перевод на личный счет.

Применение УСН освобождает индивидуальных предпринимателей от уплаты НДФЛ. Поэтому ИП на УСН средства, оставшиеся после налогообложения, может расходовать по своему усмотрению без удержания НДФЛ.

Предприниматели, уплачивающие ЕНВД, не могут получить налоговый вычет при покупке жилья

Письмо Минфина России от 27 апреля 2016 года № 03-11-11/24308

Вычеты применяются только к доходам налогоплательщиков, как физлиц, так и ИП, облагающимся НДФЛ по ставке 13 процентов. Так как плательщики ЕНВД не платят НДФЛ, то и получить имущественные налоговые вычеты по НДФЛ не могут.

УСН: реализация недвижимого имущества

Письмо Минфина России от 27 апреля 2016 года № 03-11-11/24293

Налогоплательщик может уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов, полученных от продажи нежилого помещения, на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого нежилого помещения, в случае, если данное помещение не использовалось им в предпринимательской деятельности.

Компенсации за неиспользованный отпуск учитываются в расходах на оплату труда для расчета налога на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 5 мая 2016 года № 03-03-06/1/25976

К расходам на оплату труда в целях главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ относятся, в частности, денежные компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации, в том числе замененная денежной компенсацией по заявлению работника часть ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающая 28 дней.

НДФЛ: имущественный налоговый вычет был получен по правилам, действовавшим до 1 января 2014 года

Письмо Минфина России от 4 мая 2016 года № 03-04-05/25878

Федеральным законом от 23.07.2013 № 212-ФЗ с 1 января 2014 года были внесены существенные изменения в статью 220 НК РФ, касающиеся, в частности, возможности получения имущественного налогового вычета до полного использования его предельного размера без ограничения количества установленных объектов недвижимого имущества, расходы по приобретению или строительству которых могут учитываться в составе данного вычета. Это правило действует в отношении налогоплательщиков, которые впервые обращаются в налоговые органы за предоставлением имущественного налогового вычета и в отношении объектов недвижимого имущества, приобретенных налогоплательщиком после 1 января 2014 года.

Поэтому если налогоплательщик воспользовался имущественным налоговым вычетом, то еще раз получить указанный вычет в отношении расходов на приобретение других объектов недвижимого имущества он не может.

От уплаты госпошлины за выдачу свидетельства о праве на наследство освобождаются наследники в случае совместного проживания с наследодателем

Письмо Минфина России от 5 мая 2016 года № 03-05-06-03/25929

Наличие у наследника в паспорте гражданина РФ сведений о регистрации по месту жительства наследодателя (по месту наследуемого недвижимого имущества) является достаточным основанием для подтверждения факта проживания наследника совместно с наследодателем и, соответственно, освобождения его от уплаты госпошлины за выдачу свидетельства о праве на наследство.

Если у наследника в паспорте нет сведений о регистрации по месту жительства наследодателя (по месту наследуемого недвижимого имущества), то факт совместного проживания может быть подтвержден справкой из соответствующего жилищного органа или городской (сельской) администрации, отдела внутренних дел, а также решением суда.

Об уплате государственной пошлины за внесение изменений в записи Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, в связи с изменением типа казенного учреждения в целях создания бюджетного учреждения

Письмо Минфина России от 5 мая 2016 года № 03-05-05-03/25974

Решение об изменении типа казенного учреждения принимается соответствующим федеральным органом исполнительной власти. Запись об изменениях используется для внесения в Единый государственный реестр прав сведений,



которые не влекут за собой прекращения или перехода права на объект недвижимого имущества, ограничения (обременения) права на него. К таким сведениям относится, в том числе, изменение наименования юридического лица.

За внесение изменений в ЕГРП на недвижимое имущество и сделок с ним организациями уплачивается госпошлина в размере 1000 рублей.

Если изменения вносятся в ЕГРП в связи с изменением законодательства Российской Федерации, то госпошлина не уплачивается.

Утрата права на применение ПСН

Письмо Минфина России от 5 мая 2016 года № 03-11-12/25905

Если индивидуальный предприниматель совмещает ПСН с УСН и утратил право на применение ПСН, то он вправе применять УСН с даты снятия с учета в качестве налогоплательщика патентной системы налогообложения.

УСН: доходы от реализации имущества

Письмо Минфина России от 29 апреля 2016 года № 03-11-11/25462

Налогоплательщик на УСН с объектом «доходы», при определении налоговой базы по налогу, доходы от реализации определяет с учетом выручки от реализации имущества, использованного в предпринимательской деятельности.

Начисление НДС в случае утраты налогоплательщиком права на УСН

Письмо Минфина России от 29 апреля 2016 года № 03-07-11/25412

В 2016 году с учетом установленного коэффициента-дефлятора в размере 1,329 максимально возможный к получению доход налогоплательщика за отчетный (налоговый) период в целях применения упрощенной системы налогообложения составляет 79,74 млн рублей (60 млн рублей x 1,329).

С начала того квартала, в котором допущено превышение

максимально возможного к получению дохода за отчетный (налоговый) период для применения УСН в размере 79,74 млн рублей, в случае перехода на общий режим налогообложения налогоплательщик должен исчислить суммы налогов, подлежащих уплате при использовании общего режима налогообложения, в том числе НДС, по правилам для вновь созданных организаций.

Снижение налоговой нагрузки при уплате ЕНВД

Письмо Минфина России от 27 апреля 2016 года № 03-11-11/24295

При определении величины базовой доходности, используемой для расчета ЕНВД, представительные органы муниципальных районов, городских округов, законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга могут ее корректировать (умножать) на корректирующий коэффициент К2.

Корректирующий коэффициент К2 определяется как произведение установленных нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга значений, учитывающих влияние на результат предпринимательской деятельности факторов, предусмотренных статьей 346_27 НК РФ, и которые определяются для всех категорий налогоплательщиков не менее чем календарный год и могут быть установлены в пределах от 0,005 до 1 включительно.

Письмо Минфина России от 27 апреля 2016 года № 03-11-11/24308 Вычеты применяются только к доходам налогоплательщиков, как физлиц, так и ИП, облагающимся НДФЛ по ставке 13 процентов. Так как плательщики ЕНВД не платят НДФЛ, то и получить имущественные налоговые вычеты по НДФЛ не могут.





Возражение на акт выездной налоговой проверки

Вопрос: В УК прошла выездная налоговая проверка, был составлен акт, УК отказывается подписывать акт, так как с ним не согласна, и УК написала возражение на акт выездной налоговой проверки, но налоговая не принимает возражения УК и настаивает на подписании данного акта. Какие дальнейшие действия УК? Обратиться в суд?

Ответ: УК имеет право представить возражения на акт проверки после того, как будет считаться получившей данный акт. После вынесения налоговым органом решения по результатам рассмотрения материалов проверки УК будет вправе обжаловать данное решение (в вышестоящий налоговый орган, затем – в суд).

Обоснование: В соответствии с пунктом 2 статьи 100 НК РФ акт налоговой проверки подписывается лицами, проводившими соответствующую проверку, и лицом, в отношении которого проводилась эта проверка (его представителем).

Об отказе лица, в отношении которого проводилась налоговая проверка, или его представителя (ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков) подписать акт делается соответствующая запись в акте налоговой проверки.

Согласно пункту 5 статьи 100 НК РФ акт налоговой проверки в течение пяти дней с даты этого акта должен быть вручен лицу, в отношении которого проводилась проверка, или его представителю под расписку или передан иным способом, свидетельствующим о дате его получения указанным лицом (его представителем), если иное не предусмотрено настоящим пунктом.

В случае если лицо, в отношении которого проводилась проверка, или его представитель уклоняются от получения акта налоговой проверки, этот факт отражается в акте налоговой проверки, и акт налоговой проверки направляется по почте заказным письмом по месту нахождения организации (обособленного подразделения) или месту жительства физического лица. В случае направления акта налоговой проверки по почте заказным письмом датой вручения этого акта считается шестой день считая с даты отправки заказного письма.

Как отмечено в пункте 6 статьи 100 НК РФ, лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка (его представитель), в случае несогласия с фактами, изложенными в акте налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих в течение одного месяца со дня получения акта налоговой проверки вправе представить в соответствующий налоговый орган письменные возражения по указанному акту

в целом или по его отдельным положениям. При этом налогоплательщик вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать в налоговый орган документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Как следует из изложенного, налогоплательщик не лишен права отказаться подписать акт проверки.

При этом вне зависимости от действий налогоплательщика по уклонению от получения акта проверки налогоплательщик будет считаться получившим данный акт, в случае если налоговый орган направит его по почте заказным письмом по месту нахождения организации.

В течение одного месяца налогоплательщик вправе представить в налоговый орган письменные возражения на акт.

Как следует из пункта 1 статьи 101 НК РФ, акт налоговой проверки, а также представленные проверяемым лицом (его представителем) письменные возражения по указанному акту должны быть рассмотрены руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводившего налоговую проверку.

Пунктом 7 статьи 101 НК РФ установлено, что по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение:

- 1) о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. При проверке консолидированной группы налогоплательщиков в указанном решении может содержаться указание о привлечении к ответственности одного или нескольких участников этой группы;
- 2) об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Соответствующее решение может быть обжаловано в установленном статьей 138 НК РФ порядке (в вышестоящий налоговый орган, затем – в суд).

ООО «Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения»

Линия профессиональной поддержки пользователей систем «Кодекс»/«Техэксперт»

Помощник Бухгалтера Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»



Отличия в бухгалтерской и налоговой отчетности у ИП, АО и ООО

Вопрос: Какие отличия в отчетности (налоговой и бухгалтерской), сдаваемой в налоговую инспекцию, между ИП и АО или ООО, производящими упаковку и работающими по ОСН, с работниками более 25 человек, с незавершенным производством на конец месяца?

Ответ: Действующим законодательством предусмотрено представление отчетности на бумажном носителе и в электронном виде (п. 3 ст. 80 Налогового кодекса РФ). При этом обязанность по представлению отчетности только в электронном виде возложена на:

- налогоплательщиков, имеющих среднесписочную численность более 100 человек (п. 3 ст. 80 Налогового кодекса РФ);
- налогоплательщиков по налогу на добавленную стоимость (п. 5 ст. 174 Налогового кодекса РФ);
- налоговых агентов, представляющих отчетность

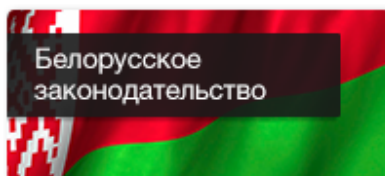
по форме 2-НДФЛ, 6-НДФЛ, в случае, если численность свыше 25 человек (п. 2 ст. 230 Налогового кодекса РФ).

Отметим, что вид деятельности, наличие незавершенного производства на конец месяца, на обязанность по представлению отчетности не влияет.

Отличия в отчетности, представляемой индивидуальным предпринимателем и юридическими лицами в налоговую инспекцию, приведены в таблице ниже.

Вид отчетности	Индивидуальный предприниматель	Юридические лица (АО, ООО)	Периодичность представления
Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) (приказ ФНС России от 24.12.2014 № ММВ-7-11/671)	Да	Нет	Ежегодно
Сведения о доходах физических лиц (форма 2-НДФЛ) (приказ ФНС России от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485)	Да (при выплате дохода физическим лицам)	Да (при выплате дохода физическим лицам)	Ежегодно
Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) (приказ ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450)	Да (при выплате дохода физическим лицам)	Да (при выплате дохода физическим лицам)	Ежеквартально
Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость (приказ ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558)	Да	Да	Ежеквартально
Сведения о среднесписочной численности за предшествующий календарный год (приказ ФНС России от 29.03.2007 № ММ-3-25/174)	Да (при наличии наемных работников)	Да	Ежегодно
Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций (приказ ФНС России от 26.11.2014 № ММВ-7-3/600)	Нет	Да	Ежеквартально либо Ежемесячно
Налоговая декларация по транспортному налогу (приказ ФНС России от 20.02.2012 № ММВ-7-11/99)	Нет	Да (при наличии зарегистрированных транспортных средств)	Ежегодно
По налогу на имущество – расчет по авансовым платежам по налогу на имущество – налоговая декларация по налогу на имущество) (приказ ФНС России от 24.11.2011 № ММВ-7-11/895)	Нет	Да (при наличии объекта налогообложения)	Ежеквартально Ежегодно
Налоговая декларация по земельному налогу (приказ ФНС России от 28.10.2011 № ММВ-7-11/696)	Нет	Да (при наличии земельного участка)	Ежегодно
Бухгалтерский баланс (Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н)	Нет	Да	Ежегодно

Пелевина В.В., Налоговый консультант ООО
«РосФинАудит» Линия профессиональной поддержки
пользователей систем «Кодекс»/«Техэксперт»



Консорциум «Кодекс» и Национальный центр правовой информации Республики Беларусь (НЦПИ) подписали соглашение о сотрудничестве.

Уважаемые пользователи!

Консорциум «Кодекс» активно развивает взаимодействие с иностранными государственными организациями. На этой волне в начале 2016 года было подписано соглашение о сотрудничестве с Национальным центром правовой информации Республики Беларусь (НЦПИ), который является центральным государственным научно-практическим учреждением в области правовой информатизации. В рамках этого соглашения планируется совместное продвижение компаний «Кодекс» и НЦПИ, а также проведение различных мероприятий (конференций, круглых столов, семинаров). В связи с этим мы проводим небольшой опрос для улучшения наполнения наших систем полезной для вас информацией. Мы ценим ваше мнение и поэтому предлагаем вам принять участие в опросе на сайте www.kodeks.ru. Зайдя на сайт, справа вы увидите соответствующий баннер. Благодарим за участие в опросе!



27 июня – 1 июля



Санкт-Петербург,
Васильевский остров,
Средний пр-т, д. 36/40
Организатор: Учебный
комплекс ЦНТИ Прогресс,
☎ (812)331-88-88
(многоканальный)

Стоимость: 34 500 руб

Стандарты бухгалтерского учета. Важные изменения 2015 - 2016 гг.

Курс предназначен для главных бухгалтеров и бухгалтеров, руководителей и специалистов служб внутреннего контроля организаций и всех заинтересованных лиц

Минфин РФ разработал проекты новых, а также новые редакции уже действующих ПБУ. Как повлияет вступление их в силу на бухгалтерский учет? Комментарии, практические примеры, увязка с налоговым и управленческим учетом. Наиболее сложные вопросы применения

Основные темы семинара:

- Первичные учетные документы, их обязательные реквизиты, требования к порядку составления.
- Положение по формированию и применению УП организации.
- Положения по БУ, регулирующие учет активов и хозяйственных операций по их созданию.
- Положения по БУ, регулирующие учет обязательств.
- Положения по БУ, регулирующие учет доходов, расходов и финансовых результатов.

26 – 29 июля



Санкт-Петербург,
наб.реки Пряжки, 30
Организатор: Лидер. ЦПК,
☎ (812) 424-56-43,
✉ office@cpklider.ru,
🌐 www.cpklider.ru

Стоимость: 24 510,00 руб.

Ведение бухгалтерского учета и отчетности в бюджетных, автономных и казенных учреждениях в свете изменений законодательной базы (профстандарт №1061н)

Курс проводится для главных бухгалтеров, бухгалтеров и юристов бюджетных и казенных учреждений

Данный курс повышения квалификации направлен на формирование и совершенствование знаний, умений и навыков главного бухгалтера и бухгалтера в свете требований профстандартов утвержденных Приказом Минтруда России от 22.12.2014 №1061н.

В программе:

- Организационно-правовые отличия функционирования государственных (муниципальных) учреждений на основе действующего законодательства Российской Федерации
- Особенности ведения бухгалтерского учета АУ, КУ, БУ. Новое в законодательстве 2015 г.
- Особенности осуществления и учета приносящей доход деятельности и распоряжение полученными от нее средствами БУ, КУ, АУ
- Практические рекомендации по применению новых условий оплаты труда
- Актуальные изменения нормативно-законодательной базы, регламентирующие деятельность бюджетных, автономных и казенных учреждений

4 августа



Москва,
ул. Бутырская, д. 76, стр. 1,
бизнес-центр «Дмитровский»
Организатор: Элкод.
Центр образования,
☎ (495) 956-06-92,
✉ seminar@eduel.ru,
🌐 www.eduel.ru

Стоимость: 8 550,00 руб.

Расходы по налогу на прибыль организаций: признание, документальное подтверждение

Курс проводится для главного бухгалтера, финансового менеджера, специалиста по налогообложению, аудитора

В программе:

- Последние изменения законодательства по налогу на прибыль. Обзор писем Минфина РФ, ФНС, последние судебные решения.
- Расходы. Классификация расходов. Дата признания расходов.
- Экономическая обоснованность расходов: как налоговики и суды применяют этот принцип.
- Документальное подтверждение расходов.
- Когда налоговики вправе контролировать сумму расходов.
- Материальные затраты: подтверждение, признание, особенности.
- Основные средства. Амортизация.
- Сложные вопросы налогового учета основных средств.
- Капитальные вложения и ремонт: где граница.
- Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств: подводные камни налогообложения.
- Нематериальные активы. Амортизация нематериальных активов.