

# ПОМОЩНИК Бухгалтера

№ 4 февраль '14

специальное издание  
для пользователей  
системы «Кодекс»

Актуальная  
тема

Новости  
законодательства

Минфин  
разъясняет

Опыт  
экспертов

Календарь  
мероприятий

» 1

» 4

» 6

» 8

» 10

Уважаемые читатели!

## КОДЕКС®

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



### Сотрудничество с «упрощенцем» помогает экономить на налогах

Через «упрощенца» можно продать товар, но на ограниченную сумму; Плательщику на УСН выгодно передать ОС, но дешевле 100 млн.руб.; Налоговики могут проверить цену сделки через «упрощенца».

Компания, применяющая упрощенную систему налогообложения, не уплачивает налог на добавленную стоимость, налог на прибыль и налог на имущество организаций (п.2 ст.346.11 НК РФ). Кроме того, «упрощенец», который выбрал объектом налогообложения доходы, вправе уменьшить единый налог и авансовые платежи по «упрощенному» налогу не только на сумму страховых взносов в фонды, но и на платежи по договорам добровольного личного страхования (п.3.1 ст.346.21 НК РФ).

Практика показывает, что многие компании намеренно учреждают дочерние организации, которые переходят на упрощенную систему налогообложения или целенаправленно заключают договоры с плательщиками «упрощенного» налога, поскольку такое сотрудничество нередко выгодно в налоговом плане. Рассмотрим, что привлекает налогоплательщиков в сотрудничестве с «упрощенцами» и насколько такое взаимодействие рискованно с налоговой точки зрения.

продолжение на стр.2



## Схема первая: вовлечение «упрощенца» в цепочку поставки в качестве комитента

**СУТЬ СХЕМЫ:** основная компания, применяющая общий режим налогообложения, становится посредником между «упрощенцем» и конечными покупателями товаров. Получается, что основная компания реализует товар третьим лицам не напрямую, а по заданию «упрощенца».

**В ЧЕМ ВЫГОДА:** основная компания уплачивает налог на прибыль и НДС не со стоимости всего товара, а с величины посреднического вознаграждения.

**В ЧЕМ МИНУСЫ:** годовые обороты по договору ограничены лимитом выручки, дающим комитенту-«упрощенцу» право на применение спецрежима (п.4 ст.346.13 НК РФ).

### ПРИМЕР 1

До применения схемы:

Компания А уплачивает налоги в соответствии с общим режимом налогообложения. Она приобретает товар у поставщика за 10000руб. (в том числе НДС 18% — 1525руб.) и реализует его покупателю за 11000руб.

(в том числе НДС 18% — 1678руб.). Компания А уплачивает в бюджет НДС в размере 153руб. (11000руб. x 18/118-1525руб.) и налог на прибыль в размере 200руб. [(11000руб. — 10000руб.) x 20%]. Совокупные налоговые обязательства компании А составляют 353руб.

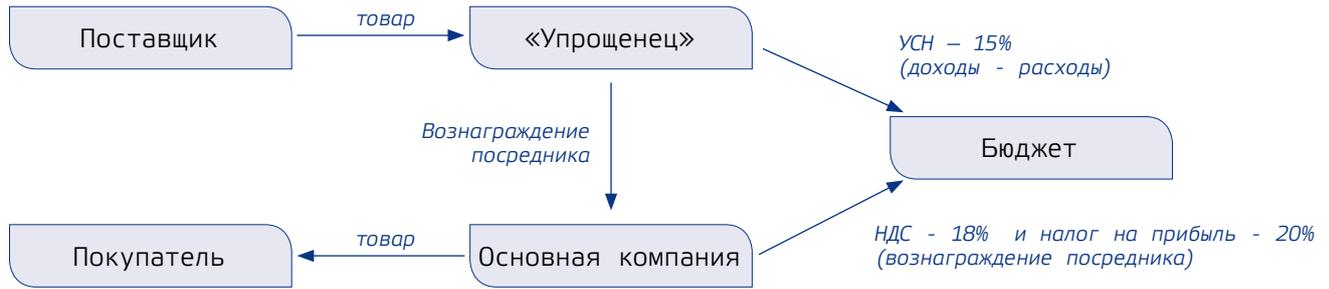


СХЕМА 1

После применения схемы:

Компания А вовлекает в цепочку поставки компанию Б, которая применяет УСН. Компания Б приобретает товар у поставщика за 10000руб. и реализует его покупателю за 11000руб. через посредника — компанию А с выплатой комиссионного вознаграждения в размере 500руб.

Компания Б уплачивает в бюджет «упрощенный» налог в размере 75руб. [(11000руб. — 10000руб. — 500руб.) x 15%].

Компания А уплачивает в бюджет НДС в размере 76руб. (500руб. x

18/118) и налог на прибыль в размере 100руб. (500руб. x 20%).

Совокупные налоговые обязательства компании А составляют 176руб.

Совокупные налоговые обязательства компании А и компании Б составляют 251руб.

Налоговая экономия составляет 102руб.

КОММЕНТАРИЙ С.А. Дубачева, советника государственной гражданской службы РФ 3-го класса

«Отмечу, что организация, которая уплачивает налоги в соответствии

с общим режимом налогообложения и выступает посредником, не может выставить счет-фактуру конечному покупателю. Поскольку принципалом (собственником товара) является организация-«упрощенец», не являющаяся плательщиком НДС. Следовательно, покупатель не вправе предъявить к вычету НДС со стоимости приобретенного товара.

Таким образом, применяя указанную схему, компания может существенно сократить рынок потенциальных покупателей.»

## Схема вторая: реализация товара «упрощенцу»

**СУТЬ СХЕМЫ:** основная компания продает товар организации, применяющей УСН, с минимальной торговой наценкой. Затем «упрощенец» реализует товар третьим лицам с наценкой, необходимой основной компании.

**В ЧЕМ ВЫГОДА:** компания уплачивает налог на прибыль и НДС в меньшем размере.

**В ЧЕМ МИНУСЫ:** годовые обороты по договору ограничены лимитом выручки, дающим комитенту-«упрощенцу» право на применение спецрежима (п.4 ст.346.13 НК РФ). Компания может лишиться части покупателей, поскольку, приобретая товар у «упрощенца», покупатель не имеет права на вычет НДС.

**В ЧЕМ РИСКИ:** есть вероятность, что налоговики проверят порядок ценообразования в рамках главы V.1 НК РФ (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 21.06.2013 №А46-26663/2012).

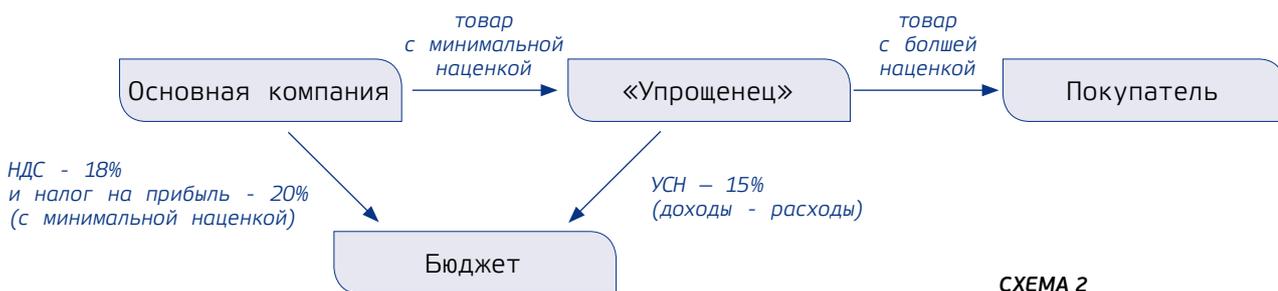


СХЕМА 2



**ПРИМЕР 2**

До применения схемы: Компания А уплачивает налоги в соответствии с общим режимом налогообложения. Она приобретает товар у поставщика за 10000руб. (в том числе НДС — 1525руб.) и реализует его покупателю за 20000руб. (в том числе НДС — 3051руб.). Компания А уплачивает в бюджет НДС в размере 1526руб. (20000руб. x 18/118-1525руб.) и налог на прибыль в размере 2000руб. [(20000руб. — 10000руб.) x 20%].

Совокупные налоговые обязательства компании А составляют 3526руб.

После применения схемы: Компания А продает товар компании Б, которая применяет УСН, за 11000руб. (в том числе НДС — 1678руб.). Компания А уплачивает

в бюджет НДС в размере 153руб. (11000руб. x 18/118-1525руб.) и налог на прибыль в размере 200руб. [(11000руб. — 10000руб.) x 20%].

Совокупные налоговые обязательства компании А составляют 353руб.

Компания Б реализует товар покупателю за 20000руб. Компания Б уплачивает в бюджет «упрощенный» налог в размере 1350руб. [ (20000руб. — 11000руб.) x 15%].

Совокупные налоговые обязательства компании А и компании Б составляют 1703руб.

Налоговая экономия составляет 1823руб.

КОММЕНТАРИЙ С.А. Дубачева, советника государственной гражданской службы РФ 3-го класса

«Применение этой схемы предполагает формирование ос-

новного дохода у организации, применяющей упрощенную систему налогообложения, что, безусловно, выгодно компании «общережимнику». При этом реализовать товар «упрощенцу» необходимо, конечно, с минимальной наценкой. Но покупатель продукции не может предъявить к вычету НДС, поскольку посредник-«упрощенец» счет-фактуру выставить не вправе. Кроме того, при дальнейшей реализации продукции покупатель вынужден уплатить НДС с полной стоимости товара. На мой взгляд, перевод конечной продажи на «упрощенца» значительно ограничит круг покупателей, что весомо скажется и на объеме выручки компании — первоначального продавца.»

**Схема третья: компания переводит имущество на «упрощенца»**

**СУТЬ СХЕМЫ:** организация продает плательщику УСН имущество, которое впоследствии у него арендует.

**В ЧЕМ ВЫГОДА:** компания не уплачивает налог на имущество организаций.

**В ЧЕМ МИНУСЫ:** остаточная стоимость имущества, переданного «упрощенцу», не может превышать 100 млн. руб. Иначе организация утратит право применять спецрежим (подп.16 п.3 ст.346.12 НК РФ).

**В ЧЕМ РИСКИ:** о налоговых рисках читайте на e.gpk.ru в статье «При продаже недвижимости с обратной арендой компаниям приходится доказывать экономический смысл сделки» // РНК, 2013, № 1-2.

ставляет 1000000руб., а на 31 декабря 2013 года — 833333руб. В регионе, где расположена организация, к такому имуществу применяется ставка 2%. Компания А уплачивает налог на имущество организаций за 2013 год в размере 16806руб. (840278руб. x 2%).

После применения схемы:

Компания А продает здание компании Б, которая применяет УСН, по остаточной стоимости. Затем компания А заключает с компанией Б договор аренды здания на 5 лет (срок полезного использования ОС) по цене 20000руб. в месяц. У компании А отсутствуют налоговые обязательства по этой сделке. Поскольку налоговая база по налогу на прибыль при продаже здания будет равна нулю, а начисленный с продажи НДС не превысит налог, заявленный к вычету при покупке. Кроме того, в налоговые расходы в 2013 году компания А сможет включить величину арендной платы в размере

240000руб. Налоговые обязательства компании Б составят 3600руб. (20000руб. x 12 x 15%).

КОММЕНТАРИЙ С.А. Дубачева, советника государственной гражданской службы РФ 3-го класса

«Отмечу, что с начала 2014 года налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода (п.2 ст.375 НК РФ). В большинстве случаев кадастровая стоимость выше остаточной. Следовательно, увеличится база по налогу на имущество и сама сумма налога к уплате. Таким образом, привлекательность данной схемы с точки зрения экономии налога на имущество возрастет. Однако уверен, что контролеры при проверке будут уделять данной ситуации более пристальное внимание.»

**ПРИМЕР 3**

До применения схемы: Компания А, которая уплачивает налоги в соответствии с общим режимом, владеет зданием, остаточная стоимость которого на 1 января 2013 года (дата приобретения) со-

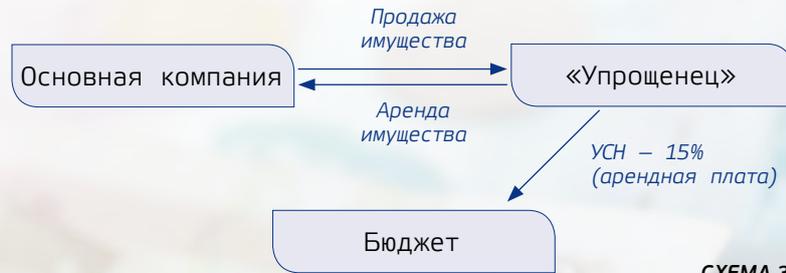


СХЕМА 3

Российский налоговый курьер, № 1-2, 2014 год Рубрика: Налоговая оптимизация  
М.Б. Иванов, эксперт журнала «Российский налоговый курьер»



## Внесены изменения в формат представления электронной отчетности по платежам за пользование недрами в связи с переходом к использованию кодов ОКТМО



Приказом ФНС России от 23 января 2014 года №ММВ-7-6/23@ внесены изменения в «Формат представления документов в электронном виде для расчета регулярных платежей за пользование недрами», утвержденный приказом ФНС России от 18.01.2005 №САЭ-3-13/5@.

Изменения внесены в связи с переходом с 1 января 2014 года на использование в бюджетном про-

цессе кодов ОКТМО вместо кодов ОКАТО, на основании письма ФНС России от 25 декабря 2013 года №ГД-4-3/23381@ «О порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов)».

## Подготовлена памятка о заполнении платежных документов по страховым взносам в 2014 году



Информация ПФР от 3 февраля 2014 года

Пенсионный фонд России подготовил Памятку для руководителей и бухгалтерских работников организаций, индивидуальных предпринимателей, адвокатов и нотариусов и иных лиц по заполнению распоряжений о переводе денежных средств на обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование.

Обращено внимание плательщиков на исполнение правил, установленных Положением Банка России от 19 июня 2012 года №383-П и приказом Минфина РФ от 12 ноября 2013 года №107н.

## Утвержден новый регламент ФСС России по информированию плательщиков страховых взносов



Минтруда России приказом от 13 ноября 2013 года №669н утвердило новый Административный регламент ФСС России по бесплатному информированию плательщиков страховых взносов о законодательстве РФ, порядке исчисления и уплаты страховых взносов, правах и обязанностях плательщиков страховых взносов, полномочиях ФСС РФ и его территориальных органов, а также по предоставлению форм расчетов по начисленным и уплаченным стра-

ховым взносам и разъяснению порядка их заполнения. В регламенте указаны лица, которым оказывается данная услуга, порядок и сроки ее оказания. Так, при обращении в ФСС России заявители должны использовать усиленную квалифицированную электронную подпись в соответствии со статьей 11 Федерального закона «Об электронной подписи».

Приказ зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 7 февраля 2014 года, №31258.

## Уточнены полномочия органов казначейства по списанию средств со счетов плательщиков страховых взносов



Указанием Банка России от 27 декабря 2013 года №3160-У внесены изменения в Указание Банка России от 15 марта 2013 года №2980-У «О порядке направления в банк поручения органа контроля за уплатой страховых взносов в электронном виде».

Новым Указанием, в частности, уточнено право территориального органа Федерального казначейства направлять в банк, обслуживающий

плательщика страховых взносов, поручение органа контроля за уплатой страховых взносов в электронном виде на списание и перечисление сумм страховых взносов в бюджеты соответствующих государственных внебюджетных фондов.

Указание зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 6 февраля 2014 года, регистрационный №31244.



## Изменения в Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ вступили в силу

Так как Минюст России 5 февраля 2014 года признал приказ Минфина РФ от 16 декабря 2013 года №121н не нуждающимся в госрегистрации, данный приказ введен

в действие с 16 декабря 2013 года приказом Минфина России от 6 февраля 2014 года №4н.

Таким образом, изменения в Указания о порядке применения бюд-

жетной классификации РФ, утвержденные приказом Минфина России от 1 июля 2013 года №65н, вступают в силу и должны применяться с 16 декабря 2013 года.

## Новая форма РСВ-1 ПФР применяется с отчетности за первый квартал 2014 года



Постановлением ПФР от 16 января 2014 года №2п утверждена новая форма расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в ФОМС плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (РСВ-1 ПФР), а также новый Порядок ее заполнения.

Постановление зарегистрировано в Минюсте России 18 февраля 2014 года, рег. №31344, в настоящее время не опубликовано и в силу не вступило. Применение новой формы планируется с отчета за первый квартал 2014 года.

При этом отчетность за 2013 год должна быть к настоящему моменту сдана по форме РСВ-1 ПФР, утвержденной приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 28.12.2012 №639н.

## Внесены изменения в формы документов ФНС России, которые применяются при выявлении недоимки по налогам

ФНС России приказом от 2 декабря 2013 года №ММВ-7-8/533@ внесла изменения в формы документов, которые применяются при выявлении недоимки, формы требований об уплате налога, сбора, пени, штра-

фа и при применении обеспечительных мер и мер взыскания задолженности. Соответствующие изменения внесены в приказ ФНС России от 3 октября 2012 года №ММВ-7-8/662@.

Новый приказ зарегистрирован

в Минюсте РФ 14 февраля 2014 года, регистрационный №31328, и вступает в силу 4 марта 2014 года, за исключением пункта 4, который вступает в силу с 1 января 2015 года.

## Уточнен Порядок изменения срока уплаты налогов, пени и штрафа налоговыми органами

Приказом ФНС России от 27 декабря 2013 года №ММВ-7-8/646@ внесены изменения в Порядок изменения срока уплаты налога и сбора, пени и штрафа налоговыми ор-

ганами, утвержденный приказом ФНС России от 28.09.2010 №ММВ-7-8/469@. Изменения направлены на приведение Порядка в соответствие с действующим налоговым за-

конодательством.

Приказ зарегистрирован в Минюсте РФ 14 февраля 2014 года, регистрационный №31327, официально опубликован.

### НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

☑ Об утверждении нового регламента ФСС России по информированию плательщиков страховых взносов

Приказ от 13 ноября 2013 года №669н

☑ Об утверждении новых форм документов для осуществления зачета или возврата излишне уплаченных страховых взносов

Приказ Минтруда России от 4 декабря 2013 года №712н

На момент выпуска издания Приказ официально опубликован не был и в силу не вступил.

☑ Об утверждении нового Административного регламента ведения ФНС России Государственного реестра контрольно-кассовой техники

Приказ Минфина от 22 июля 2013 года №69н

На момент выпуска издания Приказ официально опубликован не был и в силу не вступил.

☑ Об утверждении нового Административного регламента ФСС России по регистрации страхователей, уплачивающих взносы за себя

Приказ от 25 октября 2013 года №575н

На момент выпуска издания Приказ официально опубликован не был и в силу не вступил.

☑ Об утверждении нового Административного регламента выплаты ФСС России обеспечения по социальному страхованию от несчастных случаев на производстве

Приказ от 25 октября 2013 года №577н

На момент выпуска издания Приказ официально опубликован не был и в силу не вступил.

☑ Об утверждении новой формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в ФОМС плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (РСВ-1 ПФР), а также новый Порядок ее заполнения

Постановление ПФР от 16 января 2014 года №2п



## ПСН: потеря права на применение патента при неуплате налога по одному из патентов

Письмо ФНС России от 5 февраля 2014 года №ГД-4-3/1890@

При утрате права на применение ПСН в связи с полной или частичной неуплатой налога в срок ИП с начала налогового периода, на который ему был выдан патент, должен исчислять и уплачивать налоги по общему режиму налогообложения. После утраты права на применение патентной системы неуплаченный налог ПСН взысканию не подлежит.

Если налогоплательщик получил два и более патента и не уплатил налог по одному из них, он утрачивает право на применение ПСН только по тому патенту, налог по которому им не был уплачен. Но при наступлении случаев, предусмотренных пп.1 и 2 п.6 ст.346\_45 НК РФ, налогоплательщик считается утратившим право применять ПСН в целом, по всем выданным ему патентам.

## ПСН: в течение срока действия патента увеличилось количество физических показателей ведения предпринимательской деятельности

Письмо Минфина России от 3 февраля 2014 года №03-11-12/3992

Если у индивидуального предпринимателя в течение срока действия патента увеличилось количество физических показателей деятельности по ПСН, то полученный патент будет действовать только в отношении объектов, указанных в патенте. Полученные доходы от использования объектов, не указанных в ранее полученном патенте, могут облагаться по патентной системе либо иным режимом налогообложения по выбору ИП. Если предприниматель решит применять ПСН в отношении объектов, не указанных в полученном патенте, то не позднее чем за 10 дней до даты начала их использования он обязан подать заявление на получение нового патента.

## Страховое возмещение при снижении стоимости портфеля ценных бумаг учитывается в составе доходов по налогу на прибыль

Письмо ФНС России от 3 февраля 2014 года №ГД-4-3/1692@

Страховое возмещение, полученное организацией по договору страхования риска возникновения убытка по операциям с ценными бумагами, необходимо включить в состав учитываемых доходов.

При этом определять налоговую базу по операциям с ценными бумагами следует только в случае их реализации или иного выбытия. Учёт для целей налогообложения убытка, связанного со снижением рыночной стоимости портфеля ценных бумаг, положениями главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ не предусмотрен.

## НДФЛ: продажа доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью

Письмо Минфина России от 28 января 2014 года №03-04-05/3029

Сумма дохода, полученного от продажи доли в уставном капитале организации, может быть уменьшена на соответствующие документально подтвержденные расходы на ее приобретение, включая расходы в виде дополнительных вкладов в уставный капитал, при условии государственной регистрации его увеличения.

## ФНС России актуализировала перечень ККТ, которую могут применять платёжные агенты с 2014 года

Письмо ФНС России от 31 января 2014 года №ЕД-4-2/1600

ФНС России подготовила актуализированный перечень контрольно-кассовой техники, которую вправе применять платёжные агенты (субагенты) при осуществлении деятельности по приему платежей физических лиц после 01.01.2014.

В соответствии с ч.1 ст.8 Федерального закона №103-ФЗ ККТ, включенная в Государственный реестр контрольно-кассовой техники до дня вступления в силу Федерального закона №103-ФЗ и не соответствующая его требованиям, не может применяться при приеме платежей после 1 января 2014 года.

## Уточнен порядок досрочного начисления трудовой пенсии по старости с 2014 года при условии уплаты дополнительных страховых взносов

Письмо ПФР от 28 января 2014 года №ЛЧ-25-26/940

С 1 января 2014 года периоды работы, предусмотренные подп.1-18 п.1 ст.27 Федерального закона от 17 декабря 2001 года №173-ФЗ, имевшие место после 1 января 2013 года, засчитываются в стаж для досрочного назначения трудовой пенсии по старости при условии начисления и уплаты страховых взносов по дополнительным тарифам, установленным ст.58.3 Федерального закона от 24 июля 2009 года №212-ФЗ «О страховых взносах...», и соответствия класса условий труда на рабочих местах по этим работам вредному или опасному классу условий труда, установленному по результатам специальной оценки условий труда.

## ПСН: утрата права на применение

Письмо Минфина России от 3 февраля 2014 года №03-11-12/4031

Если индивидуальный предприниматель не уплатил одну треть налога в течение 25 дней с начала действия патента и затем еще две трети не позднее чем за 30 дней до конца года, то он утрачивает право на применение ПСН и должен уплатить налоги по правилам общего режима налогообложения с начала года, на который ему был выдан патент. В этом случае применять УСН нельзя.

## НДС: правила в отношении сумм излишне возмещенного налога

Письмо ФНС России от 15 января 2014 года №АС-4-2/310

В случае выявления налоговыми органами в ходе контрольных мероприятий сумм излишне возмещенного налога на добавленную стоимость налогоплательщики подлежат привлечению к ответственности в соответствии с положениями НК РФ, а на сумму недоимки начисляются пени.

## Налог на прибыль: необходимость апостилирования в России сертификатов о подтверждении налогового статуса налогоплательщика в целях применения международного договора об избежании двойного налогообложения

Письмо ФНС России от 10 января 2014 года №0А-4-13/101@

Сертификаты, подтверждающие статус налогоплательщика в качестве резидента соответствующей страны, подлежат апостилированию, если иное прямо не предусмотрено международным договором, регулирующим вопросы налогообложения.



## Государственная пошлина: подтверждение оплаты, произведенной онлайн

Письмо Минфина России от 30 января 2014 года № 03-05-06-03/3614

Если информация об уплате госпошлины, содержащейся в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах, отсутствует, то подтверждением факта уплаты госпошлины с использованием электронного средства платежа является документ, выданный банком, об осуществлении данного платежа

## НДФЛ: продажа доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью

Письмо Минфина России от 28 января 2014 года № 03-04-05/3127

При продаже доли (ее части) в уставном капитале организации налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых НДФЛ доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с получением этих доходов.

Если документы, подтверждающие произведенные расходы по оплате доли в уставном капитале общества, отсутствуют, то доход от продажи доли в уставном капитале облагается НДФЛ в полном объеме.

## Какой подписью нужно визировать электронные первичные документы

Письмо ФНС России от 17 января 2014 года № П/А-4-6/489

При наличии юридически действительного соглашения хозяйствующие стороны могут организовать электронный документооборот, применяя простую и (или) усиленную неквалифицированную электронную подпись. При этом в обязательном порядке нужно применять квалифицированную электронную подпись для электронных счетов-фактур и при электронном взаимодействии с налоговыми органами (в том числе при сдаче налоговой отчетности).

## При продаже проездного билета в виде электронной карты к нему надо прилагать документ об оплате и его реквизитах

Письмо ФНС России от 24 января 2014 года № ЕД-4-2/1120@

Единый месячный льготный проездной билет в форме электронной карты можно реализовывать и без применения контрольно-кассовой техники, но при этом нужно выдавать вместе с ним документ, подтверждающий прием денежных средств и содержащий информацию обо всех реквизитах такого билета в соответствии с п.5.1 Положения № 359.

## ФНС России реализует сервис об онлайн-информировании банков о приостановлении операций по счетам налогоплательщиков

Письмо ФНС России от 22 января 2014 года № ЕД-4-2/738@

ФНС России подготовило проект приказа об утверждении Порядка информирования банков о приостановлении (об отмене приостановления) операций по счетам налогоплательщика в электронной форме в целях реализации п.12 ст.76 НК РФ.

До утверждения этого приказа на Интернет-сайте ФНС России будет размещен временный онлайн Интернет-сервис, реализующий порядок информирования банков о приостановлении (об отмене приостановления) операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) и переводов его электронных денежных средств в банке в электронной форме.

Обращаем внимание, что с 1 января 2014 года банкам запрещено открывать счета налогоплательщикам, по которым есть решения о приостановлении операций по счетам.

## Уточнен порядок указания кодов ОКТМО вместо кодов ОКATO в Справке по консолидируемому расчетам

Совместное письмо Минфина России от 4 февраля 2014 года № 02-07-07/4379 и Федерального

казначейства от 4 февраля 2014 года № 42-7.4-05/2.1-83

Уточнен порядок указания кодов ОКТМО вместо кодов ОКATO в Справке по консолидируемому расчетам (ф.0503125).

## УСН: упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Письмо Минфина России от 10 февраля 2014 года № 03-11-06/2/5128

В соответствии с письмом Минфина России от 27.12.2013 № 07-01-06/57795 «Об упрощенных способах ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность» применять УСН и упрощенные способы ведения бухгалтерского учета могут субъекты малого предпринимательства, некоторые некоммерческие организации, а также участники проекта «Сколково».

## ЕНВД и УСН: уменьшение налога на страховые взносы, уплачиваемые в фиксированном размере

Письмо Минфина России от 7 февраля 2014 года № 03-11-11/5124

Если индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты физлицам, уплатил фиксированный платеж, исчисленный за II квартал 2013 года, по истечении данного налогового периода по ЕНВД (в июле 2013 года) он не может учесть сумму указанного платежа при расчете ЕНВД за II квартал 2013 года, а должен учитывать сумму данного фиксированного платежа при расчете налога за III квартал 2013 года.

## Налог на прибыль: алгоритм расчета предельной величины признаваемых расходом процентов по контролируемой задолженности и отчетную дату для расчета коэффициента капитализации

Письмо Минфина России от 30 января 2014 года № 03-08-05/3256

Налогоплательщик на последнее число каждого отчетного (налогового) периода должен исчислять предельную величину признаваемых расходом процентов по контролируемой задолженности путем деления суммы процентов, начисленных им в каждом отчетном (налоговом) периоде по контролируемой задолженности, на коэффициент капитализации, рассчитываемый на последнюю отчетную дату соответствующего отчетного (налогового) периода.

## НДС: правомерность применения налоговой ставки 0 процентов в рамках соглашения «код-шеринга»

Письмо ФНС России от 29 января 2014 года № ГД-4-3/1429

По операциям реализации услуг по предоставлению блока мест воздушного судна налоговая ставка 0 процентов не применяется. Услуги, оказываемые одним ОАО другому ОАО по предоставлению блока мест воздушного судна для воздушной перевозки пассажиров, должны облагаться НДС по ставке 18 процентов.

## Порядок уменьшения суммы налога на страховые взносы при совмещении УСН и ПСН

Письмо Минфина России от 10 февраля 2014 года № 03-11-09/5130

Индивидуальный предприниматель, не имеющий наемных работников и совмещающий упрощенную систему налогообложения и патентную систему налогообложения, вправе уменьшить сумму налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на всю сумму уплаченных за себя страховых взносов.

## НДФЛ: вычет, полученный до 2001 года, не учитывается при получении вычета по НДФЛ

Письмо Минфина России от 13 февраля 2014 года № 03-04-05/5889

Если физическое лицо в 1999 году купило жилье и получило вычет по подоходному налогу с физических лиц в соответствии с Законом № 1998-1, это не является основанием для отказа в предоставлении ему имущественного налогового вычета, установленного подп. 3 п. 1 ст. 220 НК РФ, при приобретении другого жилого объекта (второй квартиры).

## ОПЫТ ЭКСПЕРТОВ



## Сдача декларации: сумма НДС, подлежащая восстановлению при переходе на УСН

**Вопрос:** С января 2014 года мы перешли на УСН. При сдаче декларации по НДС налоговая указала, почему в разделе 3, стр. 90, не прописана сумма налога подлежащего восстановлению.

Какие это суммы?

**Ответ:** В соответствии с п. 2 статьи 346.11 Налогового кодекса РФ организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость.

Организация, применявшая общий режим налогообложения, при переходе на УСН должна восстановить ранее принятые к вычету суммы «входного» НДС по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам в случае дальнейшего их использования уже после перехода на УСН (пп. 2 п. 3 статьи 170 НК РФ).

НДС восстанавливается в той же сумме, в которой был принят к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов — в размере суммы, пропорцио-

нальной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Восстановленный НДС учитывается в составе прочих расходов (статья 264 НК РФ) при исчислении налога на прибыль.

Суммы НДС подлежат восстановлению в налоговом периоде, предшествующем переходу на УСН. То есть при переходе на упрощенную систему с 1 января 2014 года НДС следовало восстановить в 4 квартале 2013 года. Сумма восстановленного налога должна была быть отражена в книге продаж за 4 квартал 2013 года (п. 14 Правил ведения книги продаж, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137) и включена в декларацию по НДС за 4 квартал 2013 года. В декларации сумма НДС, подлежащая восстановлению при переходе на УСН, указывается в строке 090.

Макарова А. С., эксперт в области бухгалтерского учета и налогообложения

## Отчисления в пенсионный фонд и ФСС в 2014 году по вредным условиям труда

**Вопрос:** Какие отчисления в пенсионный фонд и ФСС необходимо производить в 2014 году по вредным условиям труда. Вредные условия труда установлены аттестацией рабочих мест, проведенной в 2013 году.

**Ответ:** Если по итогам аттестации рабочих мест, проведенной в 2013 году, установлены вредные условия труда, то организация в 2014 году уплачивает в Пенсионный фонд взносы с применением дополнительных тарифов:

Класс условий труда	Подкласс условий труда	Дополнительный тариф страхового взноса
Опасный	4	8,0 процента — солидарная часть тарифа страховых взносов
Вредный	3.4	7,0 процента — солидарная часть тарифа страховых взносов
	3.3	6,0 процента — солидарная часть тарифа страховых взносов
	3.2	4,0 процента — солидарная часть тарифа страховых взносов
	3.1	2,0 процента — солидарная часть тарифа страховых взносов

Также результаты проведения аттестации рабочих мест будут учтены ФСС при расчете скидок и надбавок к страховым тарифам на ОСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

**Обоснование:** 1 января 2014 года вступил в силу Федеральный закон от 28.12.2013 №421-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О специальной оценке условий труда». Согласно п.5 ст.15 данного Закона, результаты аттестации рабочих мест, проведенной в прежнем порядке, в целях исчисления дополнительных взносов могут использоваться до окончания срока действия данных результатов, но не более чем до 31 декабря 2018 года.

Таким образом, организации, прошедшие аттестацию рабочих мест в 2013 году, применяют дополнительные тарифы страхового взноса в ПФ, установленные пунктом 2.1 статьи 33.2 Федерального закона от 15 декабря 2001 года №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» и частью 2.1 статьи 58.3 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». Эти взносы составляют:

Класс условий труда	Подкласс условий труда	Дополнительный тариф страхового взноса
Опасный	4	8,0 процента — солидарная часть тарифа страховых взносов
Вредный	3.4	7,0 процента — солидарная часть тарифа страховых взносов
	3.3	6,0 процента — солидарная часть тарифа страховых взносов
	3.2	4,0 процента — солидарная часть тарифа страховых взносов
	3.1	2,0 процента — солидарная часть тарифа страховых взносов

Приказом Минтруда России от 01.08.2012 №39Н утверждена «Методика расчета скидок и надбавок к страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний». Так, согласно п.2.5 Методики, скидки и надбавки к тарифам определяются, в частности, с учетом коэффициента проведения аттестации рабочих мест. Необходимые для такого расчета сведения должны отражаться в специальном разделе формы-4 ФСС (приказ Минтруда России от 19.03.2013 №107н).

Размер надбавки орган ФСС РФ рассчитывает самостоятельно по каждому страхователю, основные показатели деятельности которого за предыдущие три года соответствуют условиям установления надбавки (п.п.3, 5, 6 «Правил установления страхователям скидок и надбавок к страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», утвержденных постановлением Правительства РФ от 30.05.2012 №524). Размер скидки или надбавки рассчитывается страховщиком на очередной финансовый год в текущем финансовом году и устанавливается с 1 января очередного финансового года (п.10 Правил).

Ткаченко А.А., эксперт ООО «Бизнес-Аудит»





31.03-04.04

**Семинар «Внутренний аудит финансово-хозяйственной деятельности организации и финансовой отчетности»**



Время обучения: ПН в 9.00

Адрес: г. Санкт-Петербург, Васильевский остров, Средний пр-т, д. 36/40 ст. метро «Василеостровская»

Учебный комплекс ЦНТИ «Прогресс»

Телефон: 8 (800) 333-88-44, +7 (812) 331-88-88

Программа семинара

- » Система внутреннего контроля (СВК) в структуре управления предприятием: цели, задачи, элементы системы, контрольная среда. «Закон о бухгалтерском учете» (№ 402 — ФЗ в ред. от 02.11.2013 г.) о внутреннем контроле совершаемых фактов хозяйственной деятельности.
- » Этапы создания СВК.
- » Методы и процедуры контроля.
- » Доказательства во внутреннем аудите.
- » Методики расчета уровня ответственности службой внутреннего аудита. Аудиторские риски.
- » Практика решения сложных вопросов при аудите различных расчетов.
- » Оформление результатов аудита. Отчетные документы аудитора.

10.04-13.04

**Международные стандарты финансовой отчетности МСФО часть I. Курс подготовки к получению дипломов DipIFR, DipIAS курс, семинар, тренинг**



Время обучения: с 10.00 до 17.00, с перерывами на кофе-паузы и обед.

Адрес: Москва, ул. Большая Новодмитровская, д. 23, стр.6

Консультационный и учебно-методический центр Аудиторской Палаты России

Телефон: +7 (495) 662-82-04; +7 (495) 790-24-17; +7 (495) 796-54-57

Email: info@kumc.ru

Сайт: kumc.ru

В программе

- » 1. Система органов, устанавливающих стандарты учета
- » 2. Элементы финансовой отчетности
- » 3. Представление информации и дополнительные раскрытия
- » 4. Подготовка внешней финансовой отчетности отдельных компаний
- » 5. Подготовка внешней финансовой отчетности объединенных компаний и совместных предприятий