

# Помощник Бухгалтера

## №11 июня' 14

специальное издание  
для пользователей  
системы «Кодекс»

Актуальная  
тема

Новости  
законодательства

Минфин  
разъясняет

Опыт  
экспертов

Календарь  
мероприятий

» 1

» 3

» 6

» 9

» 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.



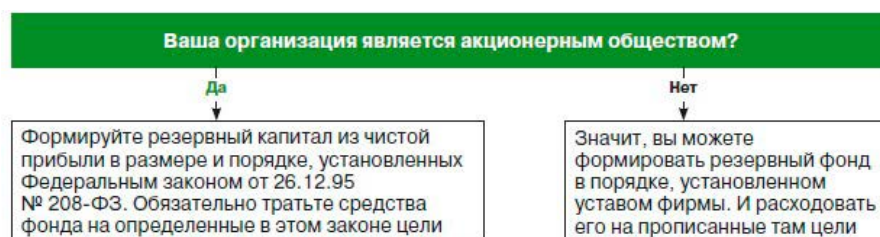
Все вопросы по работе с системами «Кодекс» вы можете задать вашему специалисту по обслуживанию:

### АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА



## КАК ФОРМИРОВАТЬ И ИСПОЛЬЗОВАТЬ РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

**СУТЬ ВОПРОСА:** В обязательном порядке резервный фонд из чистой прибыли формируют акционерные общества. Они тратят его на покрытие убытков, выкуп собственных акций и погашение собственных облигаций (п.1 ст.35 Закона №208-ФЗ).



Резервный фонд (капитал) представляет средства, которые собственники откладывают из чистой прибыли на финансирование различных целей. Создаваться резервный фонд может как в обязательном, так и добровольном порядке.

# КАК ФОРМИРОВАТЬ И ИСПОЛЬЗОВАТЬ РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

**Обязательный порядок** предусматривает, что резервный капитал устанавливается законом, который регулирует деятельность фирмы определенной организационно-правовой формы.

При этом законодательство определяет порядок формирования фонда, его минимальный размер и сумму ежегодных отчислений в него. А также цели, на которые данный резерв можно тратить. Учредители не могут игнорировать установленные требования.

В частности, создавать резервный фонд в силу законодательства обязаны акционерные общества (п.1 ст.35 Федерального закона от 26.12.95 № 208-ФЗ, далее — Закон № 208-ФЗ). Они образуют резерв в размере не менее 5% уставного капитала (абз.1 п.1 ст.35 Закона № 208-ФЗ). Отчисляют в него не менее 5% чистой прибыли в год (абз.2 п.1 ст.35 Закона № 208-ФЗ).

И тратят фонд на покрытие убытков, выкуп собственных акций и погашение собственных облигаций (абз.3 п.1 ст.35 Закона № 208-ФЗ).

**Добровольный порядок** предполагает, что организации сами определяют величину резерва, сумму ежегодных отчислений в него и цели, на которые фонд можно расходовать (обычно используют его на покрытие убытков). Соответствующие положения компании закрепляют в уставе.

## Обратите внимание

Общества с ограниченной ответственностью создавать резервный фонд не обязаны. Однако они могут формировать его по своему желанию. И использовать, например, на покрытие убытков.

В таком порядке создают резервный фонд, например, общества с ограниченной ответственностью (п.1 ст.30 Федерального закона от 08.02.98 № 14-ФЗ). Однако, принимая решение о создании фонда, учтите, что непосредственно на выплату денег его использовать нельзя. Поскольку при формировании капитала реальные деньги не резервируются на отдельном счете. Использование резервного фонда позволяет всего лишь уменьшить сумму убытка (других потерь, определенных собственниками), отражаемую в бухгалтерской отчетности фирмы. То есть резерв — это искусственная величина, формируемая записями на бухгалтерских счетах и в отчетности. Его фактическая величина, как правило, находится в обороте.

Вне зависимости от того, в каком порядке (обязательном или добровольном) вы решили формировать резервный фонд из прибыли, его создание отразите в бухучете проводкой:

**ДЕБЕТ 84 субсчет «Нераспределенная прибыль отчетного года» КРЕДИТ 82**

➔ направлена чистая прибыль на формирование резервного фонда (капитала).

Такую же запись делаете, отчисляя суммы в уже созданный резерв. Обратите внимание, направлять суммы в резервный фонд нужно до тех пор, пока он не достигнет величины, прописанной в уставе компании. Поэтому если прибыли этого года недостаточно для пополнения всего резерва, то перечислить недостающую сумму вы сможете, например, на следующий год. Использование фонда отражайте по дебету счета 82. Корреспондирующий счет будет отличаться в зависимости от цели, на которую будут направляться средства фонда. Вот некоторые варианты.

**Погашение убытков.** Средства резервного фонда направляйте на покрытие убытков по решению компетентного органа фирмы. В акционерном обществе — это совет директоров (подп.12 п.1 ст.65 Закона № 208-ФЗ). Оформляется такое решение документально — в виде протокола (п.4 ст.68 Закона № 208-ФЗ). На дату принятия данного решения делайте запись:

**ДЕБЕТ 82 КРЕДИТ 84 субсчет «Непокрытый убыток прошлых лет» (субсчет «Непокрытый убыток отчетного года»)**

➔ направлены средства резервного фонда на погашение убытков прошлых лет (отчетного года).

## На заметку

Акционерные общества могут выкупать свои собственные акции. Это возможно, если стоимость этих акций падает. А также если у фирмы избыток средств или она приняла решение об уменьшении уставного капитала.

**Выкуп собственных акций.** На фондовой бирже цена собственных акций акционерного общества может падать. В таком случае их скупает сама выпустившая компания. Делается это для того, чтобы избежать падения стоимости фирмы и размытия ее капитала. Ведь если цена на акции снижается, акционеры стараются распродать их за копейки. А кто-то может быстро выкупить эти доли и получить большой пакет ценных бумаг в уставном капитале общества.

Учредители этого не хотят. Поэтому сами выкупают свои акции. Кроме того, выкуп акций возможен и по другим причинам. Например, иногда это происходит из-за избытка средств у фирмы. А также при принятии решения об уменьшении уставного капитала.

Так вот, при выкупе акций цена, по которой они были приобретены, обычно превышает их номинал. Эту разницу вы можете покрыть за счет резервного фонда (если иных средств недостаточно).

В момент выкупа акций в бухгалтерском учете делайте проводку:

**ДЕБЕТ 81 КРЕДИТ 50 (51, 52, 55...)**

➔ отражена стоимость акций, выкупленных у учредителя (акционера);

**ДЕБЕТ 82 КРЕДИТ 81**

➔ списано превышение выкупной стоимости акций над их номиналом за счет средств резервного фонда.

**Погашение собственных облигаций.** Когда фирма погашает облигации, сумма, выплачиваемая их держателям, состоит из номинальной стоимости этих облигаций и процентов по ним.

В таком случае средства резервного фонда можно направить на погашение данных процентов. Конечно, если иных средств у общества нет.

В учете данную операцию отразите так:

**ДЕБЕТ 51 КРЕДИТ 66 (67)**

➔ получены денежные средства при размещении облигаций;

**ДЕБЕТ 66 (67) КРЕДИТ 51**

➔ погашены облигации и выплачены начисленные проценты;

**ДЕБЕТ 82 КРЕДИТ 66 (67)**

➔ отнесены за счет средств резервного фонда начисленные проценты по облигациям.

Пример. **Использование резервного капитала**

ОАО «Рига» 14 апреля 2014 года выкупило 100 собственных акций по цене 1500 руб. за каждую. Номинальная стоимость акций 1200 руб. Кроме того, за 2013 год фирма получила убыток — 200000 руб. Разницу между ценой выкупа и номинальной стоимостью акций и сумму убытка собственники решили погасить за счет резервного фонда (решение от 14 апреля). 14 апреля 2014 года бухгалтер в учете сделал проводки:

**ДЕБЕТ 81 КРЕДИТ 50**

➔ 150000 руб. (1500 руб. x 100 шт.) — выкуплены акции у акционеров;

**ДЕБЕТ 82 КРЕДИТ 81**

➔ 300000 руб. (150000 руб. — 120000 руб.) — списано превышение выкупной стоимости акций над их номиналом за счет резервного фонда;

**ДЕБЕТ 82 КРЕДИТ 84 субсчет «Непокрытый убыток отчетного года»**

➔ погашен убыток отчетного года за счет средств резервного капитала.



## Актуализирован перечень аккредитованных IT-организаций, которые могут применять льготный порядок списания компьютерной техники

Письмо ФНС России от 30 апреля 2014 года №ГД-4-3/8540

ФНС России актуализировала перечень аккредитованных организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий.

Организации, включенные в перечень аккредитованных, согласно п.6 ст.259 НК РФ могут включать расходы на приобретение электронно-вычислительной техники в состав материальных расходов в порядке, установленном подп.3 п.1 ст.254 НК РФ.

Дата вступления в силу — 30.04.2014

## Банк России дал разъяснения по вопросам отражения отложенных налоговых активов и обязательств в бухгалтерском учете кредитных организаций

Информация Банка России от 30 апреля 2014 года

Банк России дал разъяснения по актуальным вопросам применения положения Банка России от 25 ноября 2013 года №409-П «О порядке бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов» в кредитных организациях.

Так, уточнены вопросы расчета отложенного налога на прибыль по резервам на переоценку ценных бумаг, при переоценке зданий, при изменении справедливой стоимости производных финансовых инструментов и др.

Дата вступления в силу — 30.04.2014

## Налоговый орган должен проставлять отметку на Извещении об уплате акциза, даже если оно подано с нарушением срока

Письмо ФНС России от 25 апреля 2014 года №ЕД-4-15/8215

Согласно п.10 ст.204 НК РФ налоговый орган по месту учета покупателя этилового спирта должен проставлять отметку о соответствии представленных документов сведениям, указанным в Извещении об уплате акциза.

Даже если извещение представлено с нарушением срока, а затем аннулировано и заменено на уточненное, налоговый орган должен проставлять на них отметку, так как пунктом 3 «Временных рекомендаций по порядку проставления налогового органом отметки в извещении об уплате авансового платежа акциза...», введенных письмом ФНС России от 8 июля 2011 года №АС-4-2/11110@, не установлено такого основания для отказа в проставлении отметки, как нарушение срока представления извещения.

Дата вступления в силу — 25.04.2014

## ФНС России подготовила для органов казначейства рекомендуемую форму сообщений об открытии лицевых счетов

ФНС России письмом от 8 мая 2014 года №СА-4-14/8902 рекомендовала органам Федерального казначейства форму сообщения об открытии (закрытии, изменении реквизитов) лицевого счета организаций, которое Федеральное казначейство должно направлять в налоговые органы согласно статье 85\_1 НК РФ (с учетом изменений, внесенных пунктом 8 ст.1 Федерального закона от 2 апреля 2014 года №52-ФЗ).

Рекомендуемая форма должна применяться до принятия ФНС России соответствующего нормативного правового акта, устанавливающего формы, форматы и порядок сообщения указанных сведений.

Дата вступления в силу — 08.05.2014

## Утвержден новый Порядок представления обязательного экземпляра бухгалтерской (финансовой) отчетности в органы государственной статистики

Приказом Росстата от 31 марта 2014 года №220 утвержден новый Порядок представления обязательного экземпляра бухгалтерской (финансовой) отчетности в органы государственной статистики в соответствии с частью 1 ст.2 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Новый Порядок приведен в соответствие с действующими положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете». Так, текст дополнен положениями о том, что наряду с экземпляром годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности также необходимо представлять аудиторское заключение в соответствии с частью 2 ст.18 Закона «О бухгалтерском учете», если годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту. При этом состав и порядок представления отчетности остались прежними.

Уточнены сроки представления аудиторского заключения: представляется вместе с такой отчетностью либо не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом.

Кроме того, новым приказом уточнен состав обязательного экземпляра годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческой организации: необходимо представлять бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств и приложения к ним согласно п.2 ст.14 Закона о бухучете.

Указано, что при представлении отчетности нужно указывать контактную информацию (номер контактного телефона, адрес электронной почты), чтобы при необходимости органы государственной статистики могли оперативно связаться с представителями экономического субъекта.

Одновременно утрачивает силу ранее действующий приказ Росстата от 29 декабря 2012 года №670 «Об утверждении Порядка представления обязательного экземпляра бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Новый приказ зарегистрирован в Министерстве юстиции РФ 20 мая 2014 года, регистрационный №32340, официально опубликован.

Дата вступления в силу — 06.06.2014

## Водный налог: вопросы исчисления и уплаты

Письмо ФНС России от 21 апреля 2014 года №ГД-4-3/7591

Если налогоплательщик использует воду, предназначенную для водоснабжения населения и для водопоя скота, в других целях, то в отношении данных объемов воды следует применять общеустановленную ставку водного налога. Пятикратная ставка водного налога должна применяться только в случае превышения общего квартального (годового) лимитов добычи подземных вод.

Дата вступления в силу — 21.04.2014

## Налог на прибыль организаций: дата признания сумм отчислений банка в составе внебюджетных расходов

Письмо ФНС России от 30 апреля 2014 года №ГД-4-3/8568

Датой признания в составе внебюджетных расходов сумм отчислений банка в резерв на возможные потери по ссудам следует считать дату соответствующей записи по счету бухгалтерского учета банка, предназначенному для формирования соответствующего резерва. Такой датой является дата корректировки резерва.

Дата вступления в силу — 30.04.2014



**НДС: порядок применения универсального передаточного документа**

Письмо ФНС России от 21 апреля 2014 года №ГД-4-3/7593  
УПД регистрируется в книге продаж за налоговый период, в котором осуществлена отгрузка товаров (работ, услуг). Если отгрузка товаров (работ, услуг) состоялась в марте, УПД регистрируется в книге продаж за первый квартал.

Если организация не применяет электронные документы, то факт отгрузки и выставления счета-фактуры в зависимости от применяемого в организации документооборота может быть подтвержден любыми оставшимися в организации документами, зафиксировавшими факт выбытия материальных ценностей (складскими документами по учету материальных ценностей в увязке с транспортными накладными, документами по учету путевых листов или копией (в том числе на электронном носителе), оформленного продавцом УПД, или др., на основании которых ценности обычно «снимаются» с учета конкретного подотчетного лица), а также документами, подтверждающими передачу двух экземпляров УПД в адрес покупателя (реестры товаросопроводительных документов, расписки курьеров, описи вложений в почтовые отправления и т.п.).

Дата вступления в силу — 21.04.2014

**Применение ККТ кредитными организациями**

Письмо ФНС России от 29 апреля 2014 года №ЕД-4-2/8355  
Кредитные организации обязаны применять контрольно-кассовую технику при наличии хотя бы одного из случаев, перечисленных в подпункте «б» пункта 2 статьи 1 Федерального закона №89-ФЗ, и при условии осуществления наличных денежных расчетов с использованием платежных терминалов.

Дата вступления в силу — 29.04.2014

**НДС: сдача имущества в аренду по договору лизинга**

Письмо ФНС России от 2 апреля 2014 года №ГД-4-3/5961  
В отношении имущества (основных средств), предназначенного для сдачи в аренду по договору лизинга, вычеты НДС могут осуществляться налогоплательщиком-покупателем как при принятии к учету этапов выполненных подрядчиком работ, так и после отражения сформированной первоначальной стоимости основных средств на бухгалтерском счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Дата вступления в силу — 02.04.2014





## НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ☑ О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года №65н (представлен на госрегистрацию)  
Приказ Минфина России от 26.05.2014 №38н
- ☑ О данных, необходимых для исчисления НДС в отношении нефти, за апрель 2014 года  
Письмо ФНС России от 21.05.2014 №ГД-4-3/9873@
- ☑ О порядке исчисления НДС при передаче имущества в счет выплаты дивидендов  
Письмо ФНС России от 15.05.2014 №ГД-4-3/9367
- ☑ О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года №65н (представлен на госрегистрацию)  
Приказ Минфина России от 14.05.2014 №34н
- ☑ Об утверждении структуры классификаторов/справочников, используемых для исчисления имущественных налогов физическим лицам  
Приказ ФНС России от 08.05.2014 №ММВ-7-6/267@
- ☑ О вводе в промышленную эксплуатацию программного обеспечения, реализующего размещение в открытом доступе на сайте ФНС России сведений о государственной регистрации юридических лиц, крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей  
Приказ ФНС России от 08.05.2014 №ММВ-7-6/266@
- ☑ О принятии Федерального закона от 02.04.2014 № 52-ФЗ  
Письмо ФНС России от 08.05.2014 №СА-4-14/8902
- ☑ О применении страховщиками положений раздела V. I Налогового кодекса Российской Федерации  
Письмо ФНС России от 29.04.2014 № 03-01-Р3/20100
- ☑ Об администрировании налога на имущество организаций  
Письмо ФНС России от 29.04.2014 №БС-4-11/8482
- ☑ Об аннулировании извещения об уплате авансового платежа акциза  
Письмо ФНС России от 25.04.2014 №ЕД-4-15/8215
- ☑ О применении упрощенной системы налогообложения  
Письмо ФНС России от 25.04.2014 №ГД-4-3/8232@
- ☑ О налогообложении НДС медицинских изделий  
Письмо ФНС России от 25.04.2014 №ГД-4-3/8203
- ☑ О заполнении таблицы 10 «Сведения о результатах проведенной специальной оценки условий труда и проведенных обязательных и периодических медицинских осмотрах работников на начало года» расчета по форме-4 ФСС в связи с имеющимися рабочими местами надомников и дистанционных работников  
Письмо ФСС России от 24.04.2014 №17-03-14/05-4188
- ☑ О порядке ведения информационного ресурса «Банковские счета»  
Письмо ФНС России от 24.04.2014 №СА-4-14/8167
- ☑ По вопросу разъяснения порядка проведения допроса свидетелей  
Письмо ФНС России от 23.04.2014 №ЕД-4-2/7970@
- ☑ О применении налоговой ставки по налогу на добавленную стоимость в размере 10 процентов при реализации верхней одежды для детей  
Письмо ФНС России от 23.04.2014 №ЕД-4-15/7931
- ☑ О налогообложении доходов физических лиц  
Письмо ФНС России от 23.04.2014 №БС-3-11/1528
- ☑ О направлении разъяснений по вопросу представления налоговых деклараций  
Письмо ФНС России от 23.04.2014 №ГД-4-3/7954@
- ☑ О признании утратившими силу приказов Министерства финансов Российской Федерации  
Приказ Минфина России от 22.04.2014 №29н
- ☑ О внесении изменений в приказ ФНС России от 01.02.2013 №ММВ-7-4/52@  
Приказ ФНС России от 09.04.2014 №ММВ-7-4/230@
- ☑ О порядке применения налогового вычета авансового платежа акциза  
Письмо ФНС России от 07.04.2014 №ГД-4-3/6303
- ☑ О бухгалтерской отчетности религиозных организаций  
Письмо ФНС России от 01.04.2014 №ЕД-4-3/5905
- ☑ О внесении изменений в приказ Федеральной налоговой службы от 01.11.2013 №ММВ-7-4/475@  
Приказ ФНС России от 28.03.2014 №ММВ-7-4/119@
- ☑ Об утверждении Перечня 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 которым товаров (работ, услуг) для официального использования применяется ставка налога на добавленную стоимость 0 процентов, и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства иностранных дел Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации  
Приказ МИД России от 24.03.2014 № 3913/19н  
Приказ Минфина России от 24.03.2014 № 3913/19н
- ☑ О внесении изменений в приказ ФНС России от 30.05.2005 №ЧД-3-19/219@ «Журнал результатов работы по обеспечению процедур банкротства»  
Приказ ФНС России от 26.12.2013 №ММВ-7-8/645@
- ☑ О внесении изменений в приказ ФНС России от 11.02.2013 №ММВ-7-6/70@  
Приказ ФНС России от 23.12.2013 №ММВ-7-12/633@
- ☑ О сроках представления годовой, квартальной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и отчетности по форме 14 «Отчет о расходах и численности работников федеральных государственных органов, государственных органов субъектов Российской Федерации» в 2014 году  
Приказ ФНС России от 18.12.2013 №ММВ-7-5/626@
- ☑ О распределении обязанностей между руководителем Федеральной налоговой службы и его заместителями  
Приказ ФНС России от 01.11.2013 №ММВ-7-4/475@
- ☑ О внесении изменений в Соглашение о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации на реализацию региональной программы повышения эффективности бюджетных расходов, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10 июня 2011 года № 219 «О предоставлении субъектам Российской Федерации субсидий на реализацию региональных программ повышения эффективности бюджетных расходов» (утратил силу на основании приказа Минфина России от 18.07.2013 № 188)  
Приказ Минфина России от 21.10.2011 № 388



## Как использовать ККТ при переходе с ЕНВД на общий режим налогообложения

Письмо Минфина России от 12 мая 2014 года № 03-11-11/22062

Организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги населению и применяющие ЕНВД, при расчетах наличными денежными средствами и (или) платежными картами вправе не использовать контрольно-кассовую технику только при условии выдачи бланков строгой отчетности.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие общий режим налогообложения и осуществляющие наличные денежные расчеты или расчеты с использованием платежных карт при продаже товаров, выполнении работ или оказании услуг на территории РФ, должны использовать ККТ в общем порядке.

Дата вступления в силу — 12.05.2014

## Минфин разъяснил порядок уплаты госпошлины

Письмо Минфина России от 30 апреля 2014 года № 03-05-04-03/20625

Уточнен порядок уплаты госпошлины согласно главе 25.3 «Государственная пошлина» части второй Налогового кодекса Российской Федерации в некоторых случаях, в частности при обращении в орган ЗАГС за выдачей свидетельства о расторжении брака супругом, в отношении которого отменено решение суда о признании его безвестно отсутствующим, недееспособным; за внесением исправлений в записи актов гражданского состояния и выдачей свидетельств в связи с ошибками, допущенными при государственной регистрации по вине работников, производящих государственную регистрацию актов гражданского состояния; в связи с переименованием после подачи заявления о переименовании и в иных случаях.

Дата вступления в силу — 30.04.2014

## НДС: в какой момент восстанавливать НДС, ранее уплаченный налоговым органом и принятый к вычету

Письмо Минфина России от 8 апреля 2014 года № 03-07-15/15870

Сумма НДС, уплаченного при ввозе товаров, которая была уплачена таможенным органом и принята к вычету согласно п.2 ст.171 НК РФ, а затем по решению суда подлежит возврату, должна быть восстановлена. Восстановление нужно производить в том налоговом периоде, в котором вступило в силу соответствующее решение суда.

Дата вступления в силу — 08.04.2014

## НДФЛ: уплата налога при совершении операций с ценными бумагами в случае выплаты дохода с депозитарного счета владельца ценных бумаг

Письмо Минфина России от 18 апреля 2014 года № 03-04-06/18016

Депозитарий, выполняя функции налогового агента, должен исчислить и удержать НДФЛ при выплате доходов независимо от того, перечисляются ли денежные средства, поступившие на специальный счет депозитария, на банковский счет клиента или по его распоряжению на специальный брокерский счет налогового агента.

Дата вступления в силу — 18.04.2014\

## НДФЛ: порядок подтверждения расходов при осуществлении зачета встречных однородных требований по договорам купли-продажи ценных бумаг

Письмо Минфина России от 17 апреля 2014 года № 03-04-07/17602

Виды документов, подтверждающие расходы по операциям с ценными бумагами и расходами по операциям с финан-

совыми инструментами срочных сделок, могут определяться ФНС России самостоятельно, исходя из специфики совершения конкретных операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок.

Дата вступления в силу — 17.04.2014

## О применении автоматизированной системы при формировании документа, оформленного на бланке строгой отчетности, приравненного к кассовому чеку

Письмо Минфина России от 5 мая 2014 года № 03-01-15/2096

Автоматизированные системы, формирующие документ, оформленный на бланке строгой отчетности и приравненный к кассовому чеку, должны отвечать требованиям, предъявляемым к контрольно-кассовой технике, т.е. обеспечивать защиту, фиксацию, хранение сведений о бланке документа. При этом указанные автоматизированные системы не являются контрольно-кассовой техникой и поэтому их не нужно регистрировать в налоговых органах.

Дата вступления в силу — 05.05.2014

## НДФЛ: предоставление имущественного налогового вычета в части уплаченных процентов по кредитам (займам) на приобретение (строительство) жилья

Письмо Минфина России от 23 апреля 2014 года № 03-04-05/18783

Если налогоплательщик воспользовался правом на получение указанного имущественного налогового вычета, включая суммы расходов на погашение процентов по целевым займам (кредитам), в отношении приобретенного в 2012 году жилья, то оснований для предоставления налогоплательщику такого вычета повторно, в том числе в сумме расходов на погашение процентов по целевым займам (кредитам), фактически израсходованным на приобретение еще одного нового жилья, не имеется.

Дата вступления в силу — 23.04.2014

## НДС: возможность округления сумм налога, предъявляемых покупателям товаров (работ, услуг) и указываемых в счетах-фактурах и первичных документах

Письмо Минфина России от 22 апреля 2014 года № 03-07-07/18585

Согласно пункту 6 статьи 52 НК РФ сумма налога исчисляется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а сумма налога 50 копеек и более округляется до полного рубля. Данное правило действует при исчислении суммы налога, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, которая отражается в декларации. Правило об округлении не применяется в отношении сумм НДС, предъявляемых продавцами покупателям товаров (работ, услуг) и указываемых в счетах-фактурах.

Дата вступления в силу — 22.04.2014

## НДФЛ: порядок уплаты налога при совершении операций с ценными бумагами

Письмо Минфина России от 17 апреля 2014 года № 03-04-06/17623

Поскольку при получении дохода в виде материальной выгоды от приобретения ценных бумаг налоговая база определяется как превышение рыночной стоимости ценных бумаг над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение, то в случае приобретения ценных бумаг в иностранной валюте пересчет их стоимости в рубли производится на дату оплаты стоимости приобретенных ценных бумаг.

Дата вступления в силу — 17.04.2014





## О применении страховщиками положений раздела V\_1 Налогового кодекса Российской Федерации

Письмо Минфина России от 29 апреля 2014 года № 03-01-ПЗ/20100

Минфин России разъяснил порядок применения страховщиками положений раздела V\_1 Налогового кодекса РФ о правилах определения цен для целей налогообложения в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, которые предусматривают, в первую очередь, применение при определении доходов (расходов), полученных в результате сделок между взаимозависимыми лицами, общепринятого в мировой практике принципа «вытянутой руки».

Разъяснены порядок определения суммового критерия в целях признания сделок контролируруемыми для целей налогообложения, условия признания цен, примененных в сделках между взаимозависимыми лицами, рыночными для целей налогообложения и особенности признания цен в сделках между взаимозависимыми лицами рыночными для целей налогообложения в случае, если такие сделки не относятся к основной деятельности организации.

Дата вступления в силу — 29.04.2014

## Совмещение налоговых режимов: утрата права на применение ПСН

Письмо Минфина России от 19 мая 2014 года № 03-11-11/23447

Сумма НДС, подлежащая уплате за налоговый период, в котором индивидуальный предприниматель утратил право на применение ПСН, уменьшается на сумму налога, уплаченного в связи с применением патентной системы налогообложения.

Если индивидуальный предприниматель совмещает ПСН с УСН и утратил право на применение ПСН, то он обязан за период ее применения уплатить налоги в рамках общего режима налогообложения. При этом с даты снятия с учета в качестве плательщика ПСН индивидуальный предприниматель вправе применять УСН по виду предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась ПСН, при соблюдении установленных ограничений.

Дата вступления в силу — 19.05.2014

## Налог на прибыль организаций: порядок учета суммы компенсации, получаемой в связи с изъятием имущества для государственных и муниципальных нужд

Письмо Минфина России от 28 апреля 2014 года № 03-03-06/1/19742

В случае выкупа земельного участка в связи с его изъятием для государственных или муниципальных нужд без перехода указанного имущества в государственную или муниципальную собственность сумма получаемой компенсации

включается в состав внереализационных доходов. Если выкупная цена земельного участка превышает расходы, связанные с его приобретением, то при изъятии земельного участка путем его выкупа для государственных и муниципальных нужд у налогоплательщика возникает доход от реализации, который учитывается при формировании налогооблагаемой прибыли.

Дата вступления в силу — 28.04.2014

## Совмещение ЕНВД и УСН: взносы в ПФР

Письмо Минфина России от 19 мая 2014 года № 03-11-11/23423

Индивидуальные предприниматели, перешедшие на ЕНВД по одному или нескольким видам деятельности, вправе применять УСН в отношении иных видов деятельности, должны вести раздельный учет доходов и расходов по разным специальным налоговым режимам. Если индивидуальный предприниматель на УСН с объектом «доходы» не производит выплат и иных вознаграждений физлицам, то он может уменьшить сумму налога (авансовых платежей по налогу) на уплаченные страховые взносы в ПФР и ФФОМС без ограничения по уменьшению сумм налога (авансовых платежей по налогу) на сумму уплаченных ими страховых взносов.

Дата вступления в силу — 19.05.2014

## УСН: минимальный налог

Письмо Минфина России от 19 мая 2014 года № 03-11-06/2/23437

Исчисление и уплата минимального налога производится налогоплательщиками, применяющими УСН, только по итогам налогового периода (года).

Дата вступления в силу — 19.05.2014

## НДС: определение момента определения налоговой базы при реализации товаров, длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев

Письмо Минфина России от 28 апреля 2014 года № 03-07-11/19723

Для определения момента определения налоговой базы по НДС при реализации товаров, длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев, датой отгрузки (передачи) товаров признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на покупателя (заказчика), перевозчика для доставки покупателю.

Если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на него, то такая передача приравнивается к его отгрузке. При этом датой отгрузки такого товара признается дата передачи права собственности, указанная в документе, подтверждающем передачу права собственности.

Дата вступления в силу — 28.04.2014



## Отказ медицинского учреждения в выдаче листка нетрудоспособности в организацию, в которой работник работает по совместительству, правомерен

**Вопрос:** Работница работает по трудовому договору в организации 5 лет (основное место работы) и работает в другой организации по совместительству – 6 месяцев.

Работница должна уйти в отпуск по беременности и родам и обратилась в медицинское учреждение с просьбой выдать два листка нетрудоспособности, однако медицинским учреждением было отказано в выдаче листка нетрудоспособности в организацию, в которой работница работает по совместительству (страховой случай наступил, когда прошло 5 лет с момента заключения основного трудового договора и 6 месяцев с момента трудового договора по совместительству).

Правомерен ли отказ медицинского учреждения в выдаче листка нетрудоспособности в организацию, в которой работница работает по совместительству?

**Ответ:** Отказ медицинского учреждения в выдаче листка нетрудоспособности в организацию, в которой работница работает по совместительству, правомерен.

**Обоснование:** Статьей 60.1 Трудового кодекса РФ установлено, что работник имеет право заключать трудовые договоры о выполнении в свободное от основной работы время другой регулярной оплачиваемой работы у того же работодателя (внутреннее совместительство) и (или) у другого работодателя (внешнее совместительство).

Согласно статье 287 Трудового кодекса РФ другие гарантии и компенсации, предусмотренные трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами, предоставляются лицам, работающим по совместительству, в полном объеме.

В соответствии со статьей 255 Трудового кодекса РФ женщинам по их заявлению и на основании выданного в установленном порядке листка нетрудоспособности предоставляются отпуска по беременности и родам продолжительностью 70 (в случае многоплодной беременности – 84) календарных дней до родов и 70 (в случае осложненных родов – 86, при рождении двух или более детей – 110) календарных дней после родов с выплатой пособия по государственному социальному страхованию в установленном федеральными законами размере.

Отпуск по беременности и родам исчисляется суммарно и предоставляется женщине полностью независимо от числа дней, фактически использованных ею до родов.

На основании пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (далее – Закон № 255-ФЗ) назначение и выплата пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком осуществляются страхователем по месту работы (службы, иной деятельности) застрахованного лица (за исключением

случаев, указанных в частях 3 и 4 данной статьи).

В силу пункта 2 статьи 13 Закона № 255-ФЗ в случае если застрахованное лицо на момент наступления страхового случая занято у нескольких страхователей и в двух предшествующих календарных годах было занято у тех же страхователей, пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам назначаются и выплачиваются ему страхователями по всем местам работы (службы, иной деятельности), а ежемесячное пособие по уходу за ребенком – страхователем по одному месту работы (службы, иной деятельности) по выбору застрахованного лица и исчисляются исходя из среднего заработка, определяемого в соответствии со статьей 14 настоящего Федерального закона, за время работы (службы, иной деятельности) у страхователя, назначающего и выплачивающего пособие.

Пунктом 2.2 статьи 13 Закона № 255-ФЗ установлено, что если застрахованное лицо на момент наступления страхового случая занято у нескольких страхователей, а в двух предшествующих календарных годах было занято как у этих, так и у других страхователей (другого страхователя), пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам назначаются и выплачиваются ему либо в соответствии с частью 2 данной статьи страхователями по всем местам работы (службы, иной деятельности) исходя из среднего заработка за время работы (службы, иной деятельности) у страхователя, назначающего и выплачивающего пособие, либо в соответствии с частью 2.1 данной статьи страхователем по одному из последних мест работы (службы, иной деятельности) по выбору застрахованного лица.

Пунктом 4 Порядка выдачи листков нетрудоспособности, утвержденного приказом Минздравсоцразвития РФ от 29.06.2011 № 624н, закреплено, что выдача листков нетрудоспособности осуществляется при предъявлении документа, удостоверяющего личность. В случае, если гражданин на момент наступления временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам занят у нескольких работодателей и в два предшествующие календарные года до выдачи листка нетрудоспособности был занят у тех же работодателей, выдается несколько листков нетрудоспособности по каждому месту работы.

Следовательно, работнице должен быть выдан 1 листок нетрудоспособности по беременности и родам: по месту основной работы.

«Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения» тел.: 8 (495) 984-75-65, info@cmbn.ru

## Продажа продукции физическим лицам по безналичному расчету

**Вопрос:** Можем ли мы, как предприятие, выпускающее фасовочное оборудование для пищевой промышленности, продавать нашу продукцию физическим лицам (не предпринимателям) по безналичному расчету?

**Ответ:** Да, вы, как предприятие, выпускающее фасовочное оборудование для пищевой промышленности, можете продавать продукцию собственного производства физическим лицам по безналичному расчету. При этом тот факт, что покупателем является физическое лицо, не зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, не имеет значения, так как в действующем законодательстве нет условий, обязывающих продавца контролировать целевое использование приобретаемых у него товаров. Следует добавить, что продажа физическим лицам фасовочного оборудования собственного изготовления не является розничной торговлей и не подпадает под действие ЕНВД. Так как согласно статье 346\_27 Налогового кодекса РФ к розничной торговле не от-

носится реализация продукции собственного производства (изготовления). Следовательно, доходы, полученные вашим предприятием от реализации оборудования физическим лицам, не могут быть отнесены к доходам, полученным от розничной торговли, и соответственно, данная предпринимательская деятельность подлежит налогообложению в общеустановленном порядке.

Макарова А. С., эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению





7-11 июля

Санкт-Петербург  
В. О., Средний пр-т, д. 36/40  
ст. метро «Василеостровская»  
Тел: 8 (800) 333-88-44,  
+7 (812) 331-88-88  
e-mail: [client@cntiproggress.ru](mailto:client@cntiproggress.ru)  
сайт: <http://www.cntiproggress.ru>

**«Сложные вопросы налогообложения.****Признание расходов»****Программа семинара**

- Основные приоритеты в области налоговой политики в перспективе 2014-2015 гг. Анализ, комментарии последних изменений. Обзор изменений в НК РФ. Федеральные законы № 134-ФЗ, № 152-ФЗ, № 153-ФЗ, № 185-ФЗ, № 215-ФЗ, № 248-ФЗ, № 306-ФЗ, № 307-ФЗ, № 317-ФЗ, № 358-ФЗ, № 402-ФЗ, № 426-ФЗ, № 421-ФЗ, № 52-ФЗ, № 59-ФЗ и другие. Дорожная карта по улучшению налогового администрирования.
- Принципы исчисления налогооблагаемой прибыли. Порядок признания расходов в гл. 25 НК РФ: метод начисления и кассовый метод. Состав затрат. Подтверждение целесообразности и экономической обоснованности, документированное подтверждение расходов. Презумпция добросовестности. Практические рекомендации по проверке добросовестности контрагентов. Положения учетной политики.
- Налоговая отчетность. Декларации по налогу на прибыль. Контроль за ценами на продукцию, товары, услуги, работы. Разъяснения ФНС о заполнении уведомления о контролируемых сделках.
- Расходы на производство и реализацию товаров, работ, услуг. Материальные расходы; амортизация.
- Расходы на рекламу. На что обратить внимание бухгалтеру, чтобы правильно расценить расходы как рекламные. Нормируемые и ненормируемые расходы на рекламу. Промоакции, дегустации, пробные образцы — особенности налогообложения и учета. Скидки, бонусы и премии — налоговые последствия для продавца и покупателя.
- Представительские расходы. Ограничения по включению представительских расходов в состав расходов. Арбитражная практика по вопросу учета представительских расходов в целях налогообложения.
- Расчеты с подотчетными лицами. Требования и сложные вопросы документирования расходов. Ошибки при отражении расходов на командировки, в т.ч. зарубежные поездки и хозяйственные нужды.
- Расходы на содержание и эксплуатацию служебного автотранспорта.
- Капитальный и эксплуатационный ремонт, техническое обслуживание. Расходы на техосмотры.
- Расходы на ГСМ. Путевой лист, обоснование расходов на ГСМ без путевых листов. НДС при покупке ГСМ за наличный расчет.
- Расходы на услуги связи. Доступ в Интернет; телефонные расходы. Особенности признания расходов на сотовую связь, междугородние и международные переговоры. Лимит расходов на связь.
- Расходы на нормальные условия труда. Расходы на санитарно-бытовое обслуживание работников, питание работников, организация мест для приема пищи. Рекомендации по подтверждению обоснованности.
- Расходы на подготовку и переподготовку, обучение кадров.
- Порядок признания прочих расходов.
- Расходы на охрану и безопасность.
- Учет арендных платежей.
- Затраты на ремонт и обслуживание зданий, сооружений, машин и оборудования.
- Расходы на консультационные, аудиторские и юридические услуги.
- Расходы по гражданско-правовым договорам и трудовым отношениям. Правовые аспекты.
- Рекомендации ФНС России по проведению камеральных и документальных проверок. Изменения в порядке обжалования нормативных актов налогового органа и действий (бездействия) его должностных лиц. Расширение полномочий налоговых органов и введение новых обязанностей для налогоплательщиков.





07-11 июля

**«Главный бухгалтер: новое в бухгалтерском учете и налогообложении. Гражданско-правовые аспекты деятельности бухгалтера»****Программа семинара**

- Новое о бухгалтерском и налоговом учете в 2014 году. Основные направления налоговой политики на 2014-2015 гг. «Дорожная карта» по улучшению налогового администрирования.
- Изменения в Гражданском кодексе, которые повлияли на работу бухгалтерии. Правила оформления доверенностей. Понятие юридически значимых сообщений и условия возникновения у них юридического статуса.
- Роль и обязанности бухгалтерии при заключении хозяйственных договоров.
- Трудовые отношения.
- Обязательная ежегодная инвентаризация. Участие бухгалтерии в работе инвентаризационной комиссии.
- Локальные акты в бухгалтерии: формирование учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета на 2014 год в соответствии с новым законом № 402-ФЗ с учетом изменений и дополнений к нему.
- Первичные учетные документы в свете Закона № 402-ФЗ.
- Административная ответственность организаций и должностных лиц за правонарушения. Ответственность главного бухгалтера.
- Изменения в налоговом администрировании.
- Ведение хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском. Критерии отбора организации на комиссии.
- Налоговые и иные проверки. Действия должностных лиц компании при проведении проверок.
- Проверки прокуратуры, следственных органов, ОБЭП. Предмет проверки и список запрашиваемых документов при проведении проверок, оперативно-розыскных мероприятий и процессуальных действий.
- Приостановление операций по счету. Какие платежи могут осуществляться по счету, операции по которому приостановлены.
- Тренинг. Главный бухгалтер как руководителя подразделения. Стрессовые факторы в работе бухгалтера. Конфликты с другими отделами. Отчетный период: управление временем бухгалтера. Климат в коллективе.

Санкт-Петербург  
В. О., Средний пр-т, д. 36/40  
ст. метро «Василеостровская»  
Тел: 8 (800) 333-88-44,  
+7 (812) 331-88-88  
e-mail: [client@cntiproggress.ru](mailto:client@cntiproggress.ru)  
сайт: <http://www.cntiproggress.ru>