

Помощник Бухгалтера

№17 сентябрь'13

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Новое в
законодательстве
и в системе

» 5

Минфин
разъясняет

» 7

Опыт
экспертов

» 9

Календарь
мероприятий

» 10

Уважаемые читатели!

КОДЕКС®

В очередном номере «Помощника 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 e-mail.



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

» Актуальная тема Мнения ФНС и Минфина разошлись

» удерживать ли НДФЛ, если компания не взыскала с работника уплаченный за него штраф?

Многие руководители считают, что организации проще самой заплатить за сотрудника штраф и затем даже не взыскивать его с виновника. Нужно ли удерживать НДФЛ с суммы прощенного работнику штрафа? ФНС России считает, что нет, а Минфин утверждает, что нужно

Чаще всего компании сталкиваются с необходимостью уплаты за работников тех административных штрафов, которые взыскиваются за нарушение правил дорожного движения. Ведь если нарушение было зафиксировано камерой видеонаблюдения, то штраф выписывается не на виновника, фактически управлявшего в тот момент автомобилем, а на собственника транспортного средства (ч.1 ст.2.6.1 КоАП РФ). Только если собственник сможет доказать, что в момент фиксации правонарушения за рулем находился другое лицо либо автомобиль был угнан, он освобождается от административной ответственности (ч.2 ст.2.6.1 КоАП РФ). Но для этого необходимо прежде всего подать жалобу на постановление

по делу об административном правонарушении (подп.3 ч.1 ст.30.1 и ст.30.2 КоАП РФ).

Обычно работодатели предпочитают не заниматься обжалованием подобных постановлений и добровольно уплачивают штраф, а затем либо удерживают его сумму из зарплаты виновного работника, либо вообще отказываются от взыскания долга с него, считая именно этот вариант самым простым. О том, вправе ли организация учесть сумму прощенного долга при расчете налога на прибыль см. заметку.

Несмотря на кажущуюся простоту, прощение виновному работнику суммы штрафа может привести к доначислению штрафных санкций уже самой компании, например за невыполнение ею обязанностей

налогового агента по удержанию НДФЛ (ст.123 НК РФ). Дело в том, что налоговики и Минфин России по-разному квалифицируют отказ работодателя от взыскания с сотрудника суммы уплаченного за него штрафа. Поэтому указанные ведомства говорят о разных налоговых последствиях подобного отказа, прежде всего для целей исчисления НДФЛ. Причем высказали они эти мнения почти одновременно, с разницей буквально в несколько дней (письма ФНС России от 18.04.2013 N ЕД-4-3/7135, Минфина России от 12.04.2013 N 03-04-06/12341 и от 10.04.2013 N 03-04-06/1183).

ФНС России разрешает не удерживать НДФЛ с суммы штрафа, который организация уплатила за работника и не стала взыскивать с него

По мнению налогового ведомства, сумма уплаченного работодателем административного штрафа за правонарушение в области дорожного движения не может рассматриваться как экономическая выгода, полученная водителем транспортного средства. Следовательно, сумма такого штрафа не включается в доход работника, облагаемый НДФЛ (письмо от 18.04.2013 N ЕД-4-3/7135).

Налоговики аргументировали свою точку зрения прежде всего тем, что к административной ответственности за правонарушение, зафиксированное камерой видеонаблюдения, привлекается именно собственник или владелец автомобиля, а не водитель (ч.1 ст.2.6.1 КоАП РФ). Кроме того, в письме ФНС России обратила внимание на следующее:

«...» Пунктом 5 статьи 3.5 КоАП РФ определено, что сумма административного штрафа подлежит зачислению в бюджет в полном объеме в соответствии с законодательством РФ.

Проанализировав указанные нормы законодательства, налоговики сделали вывод, что сумма штрафа, уплаченного организацией — собственником автомобиля за нарушение правил дорожного движения, совершенное ее водителем, не является доходом последнего. Поэтому работодатель не включает сумму штрафа в облагаемый доход сотрудника и не удерживает с нее НДФЛ.

Отметим, что более ранних писем ФНС России или ее региональных управлений по данному вопросу найти не удалось. Зато буквально за неделю до появления письма налоговиков Минфин России высказал противоположную точку зрения, причем сразу в двух своих письмах, выпущенных с разницей в один день (письма от 12.04.2013 N 03-04-06/12341 и от 10.04.2013 N 03-04-06/1183).

ФНС России считает, что сумма штрафа, которую организация — собственник автомобиля уплатила за совершенное ее водителем нарушение правил дорожного движения и впоследствии не стала с него взыскивать, не является доходом работника

В отличие от налоговиков Минфин России требует, чтобы организация удержала НДФЛ с суммы штрафа, который она простила работнику

Финансовое ведомство еще в ноябре прошлого года пришло к выводу, что в случае отказа работодателя от взыскания с виновного работника суммы уплаченного за него административного штрафа у этого работника возникает экономическая выгода, то есть доход. Он считается полученным сотрудником в натуральной форме. Значит, сумма этого дохода облагается НДФЛ (письмо Минфина России от 08.11.2012 N 03-04-06/10-310).

Поскольку источником указанного дохода является организация-работодатель, она обязана рассчитать сумму НДФЛ и удержать ее при ближайшей выплате сотруднику

любого другого вознаграждения в денежной форме, например зарплаты за текущий месяц (п.1 и 4 ст.226 НК РФ).

В апреле 2013 года Минфин России выпустил еще два письма по этому же вопросу. В них он продолжил придерживаться прежней точки зрения: сумма штрафа, уплаченного за совершенное работником правонарушение и впоследствии прощенного ему, облагается НДФЛ (письма от 12.04.2013 N 03-04-06/12341 и от 10.04.2013 N 03-04-06/1183). Для обоснования указанного вывода финансисты привели целый ряд аргументов.

Во-первых, со ссылками на ГК РФ и ТК РФ они доказали, что в рассматриваемой ситуации из-за действий работника организации был причинен ущерб (п.2 ст.15 и п.2 ст.130 ГК РФ, ст.238 ТК РФ). Ведь она вынуждена была потратить собственные денежные средства на уплату штрафа, наложенного за правонарушение, совершенное не ею самой, а ее сотрудником.

Во-вторых, финансисты согласились, что работодатель в данной ситуации может полностью или частично отказаться от взыскания с виновного работника суммы причиненного ущерба, то есть освободить сотрудника от определенной имущественной обязанности (ст.240 ТК РФ). Получается, что сам факт отказа от взыскания с работника штрафа является дополнительным подтверждением того, что ущерб организации все-таки был нанесен.

В-третьих, Минфин России подчеркнул, что размер ущерба, причиненного компании от прощения сотруднику долга, можно четко установить. Он равен сумме самого штрафа и затрат организации на его уплату. Поскольку размер ущерба и причина его возникновения определены, отказ работодателя от взыскания с виновника суммы причиненного ущерба приводит, по мнению Минфина России, к возникновению у работника облагаемого НДФЛ дохода, который считается полученным им в натуральной форме.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Сумму штрафа, которую компания не стала взыскивать с работника, она не вправе включать в расходы

Отказ организации от взыскания с сотрудника уплаченного за него административного штрафа, выписанного за совершенное им правонарушение, фактически является прощением ему долга (ст.415 ГК РФ). По мнению московских налоговиков, сумму прощенного долга компания не может включить во внебюджетные расходы. Ведь подобные затраты не являются экономически оправданными, то есть не соответствуют требованиям пункта 1 статьи 252 НК РФ (письмо УФНС России по г.Москве от 20.06.2012 N 16-15/053953@).

Аналогичные выводы содержатся в сообщении УФНС России по Архангельской области и Ненецкому автономному округу от 21.09.2007 (без номера)

Наряду с инспекторами Минфин России признает, что в некоторых случаях НДФЛ с суммы прощенного работнику штрафа все-таки можно не удерживать

Минфин России неоднократно разъяснял, что, если работодатель отказался от взыскания с виновного работника суммы уплаченного за него штрафа, у этого работника возникает облагаемый НДФЛ доход, полученный им в натуральной форме

Указанный вывод и его краткое обоснование содержатся в тех же письмах Минфина России от 12.04.2013 N 03-04-06/12341 и от 10.04.2013 N 03-04-06/1183. Отметим, что в письме, выпущенном в ноябре 2012 года, подобный тезис не приводился (скорее всего, из-за того, что в нем просто рассматривалась иная ситуация, а не из-за изменения финансовым ведомством своей точки зрения).

Итак, финансисты согласились, что при наличии определенных обстоятельств организация вправе не удерживать НДФЛ с суммы штрафа, который она решила не взыскивать с работника. Дело в том, что Трудовым кодексом предусмотрен ряд оснований, исключающих материальную ответственность работника. Одним из таких оснований является возникновение ущерба вследствие того, что работодатель не исполнил обязанности по обеспечению надлежащих условий для хранения имущества, вверенного работнику (ст.239 ТК РФ). Применительно к ситуации с уплатой организацией штрафа за нарушение водителем правил дорожного движения Минфин России трактовал это основание следующим образом:

<...> Право работодателя на возмещение причиненного ему работником ущерба корреспондирует с его обязанностью обеспечить необходимые условия для сохранности принадлежащего ему имущества.

Неисполнение работодателем этой обязанности, включая издание им приказов (распоряжений, иных имеющих обязательный характер документов), выполнение которых работниками влечет причинение ущерба имуществу работодателя, не должно влечь материальную ответственность работников.

Исходя из указанных разъяснений, можно сделать вывод, что работодатель фактически сам причинил себе ущерб в виде штрафа, если его сотрудник вынужден был нарушить правила дорожного движения, так как выполнял внутрифирменную инструкцию либо прямое указание генерального директора или другого руководящего работника организации. Поскольку работник ущерб не причинял, уплаченный компанией и не взысканный с работника административный штраф нельзя считать с работником, прощенным работнику.

Приведем несколько примеров подобных ситуаций. Водителям-инкассаторам банков зачастую приходится превышать скорость для объезда заторов на дорогах при доставке денежных средств к определенному времени или нарушать правила остановки около объектов клиентов (например, в зоне действия запрещающего знака либо на полосе, выделенной для маршрутов городского общественного транспорта). Ведь остановка инкассаторского автомобиля на большем расстоянии от обслуживаемого объекта не представляется возможной исходя из требований безопасности, связанных с порядком проведения операций по инкассации.

Отметим, что именно такие ситуации были приведены в запросах налогоплательщиков, в ответ на которые Минфин России выпустил письма от 12.04.2013 N 03-04-06/12341 и от 10.04.2013 N 03-04-06/1183. Тем не менее финансисты не дали прямого ответа на вопрос: следует или нет организации в указанных случаях удерживать НДФЛ? К сожалению, финансовое ведомство ограничилось лишь ссылками на Трудовой кодекс и общими формулировками, так и не сделав в письмах однозначного вывода.

Считается, что сотрудник не причинял работодателю ущерба в виде штрафа, если он вынужден был нарушить правила дорожного движения, так как выполнял внутрифирменную инструкцию либо прямое указание руководящего работника организации

СПРАВКА

Какие виды ущерба, причиненного работодателю, можно взыскать с работника

Ущерб может быть реальным или в виде упущенной выгоды (п.2 ст.15 ГК РФ). Под реальным ущербом понимается утрата или повреждение имущества, а также расходы, которые потерпевшей стороне необходимо будет осуществить для ремонта или восстановления этого имущества. Упущенная выгода представляет собой неполученные доходы, которые работодатель получил бы при обычных условиях гражданского оборота, если бы его имущество не было повреждено или утрачено.

Работник обязан возместить работодателю только причиненный ему прямой действительный ущерб. Неполученные доходы или упущенную выгоду взыскать с сотрудника нельзя (абз.1 ст.238 ТК РФ). Под прямым действительным ущербом понимается (абз.2 ст.238 ТК РФ):

- » реальное уменьшение наличного имущества самого работодателя или находящегося у него имущества третьих лиц, за сохранность которого он несет ответственность;
- » ухудшение состояния указанного имущества работодателя или третьих лиц;





» необходимость для работодателя затратить средства на приобретение нового или восстановление поврежденного имущества либо на возмещение ущерба, причиненного работником третьим лицам. Именно к этому виду ущерба можно отнести уплату организацией за работника административного или иного штрафа, наложенного за совершенное им правонарушение (например, штрафа на генерального директора организации за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета). В конечном итоге уплата штрафа за сотрудника приводит к уменьшению денежных средств компании, то есть ее движимого имущества (п.2 ст.130 ГК РФ). Поэтому в данной ситуации можно говорить о причинении ущерба работодателю.

Организации целесообразно узнать точку зрения своей инспекции по вопросу, удерживать или нет НДФЛ с суммы прощенного работнику штрафа

Итак, мнение ФНС России по рассматриваемому вопросу не совпадает с разъяснениями Минфина России. Что в этом случае делать работодателю?

Целесообразно поинтересоваться в своей инспекции, как она считает, возникает или нет у работника облагаемый НДФЛ доход при прощении ему штрафа. Возможно, что налоговики не захотят давать ответ на устный вопрос и предложат обратиться с письменным запросом. Тогда в запросе организации необходимо максимально точно и подробно изложить возникшую ситуацию. Чтобы сподвигнуть налоговиков к нужному для компании ответу, в запросе можно сослаться на письмо ФНС России от 18.04.2013 N ЕД-4-3/7135 или даже приложить его распечатку и умолчать о разъяснениях Минфина России по этому же вопросу.

Допустим, инспекторы все-таки ответили на вопрос, несмотря на то что он был задан в устной форме. Дальнейшие действия компании зависят от ответа. Если налоговики сказали, что облагаемого НДФЛ дохода в этом случае не возникает, организации целесообразно получить письменный ответ инспекции, желательно с таким же содержанием. Ведь выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений инспекции о порядке исчисления и уплаты налогов поможет избежать хотя бы начисления штрафов и пеней, если при выездной проверке налоговики посчитают, что НДФЛ все-таки нужно было удерживать (подп.3 п.1 ст.111 НК РФ).

Чтобы получить письменный ответ, организации необходимо подать в инспекцию письменный запрос с описанием ситуации. Хотя не исключено, что при рассмотрении такого запроса и подготовке письменного ответа инспекторы изменят свою точку зрения на противоположную. Напомним, что максимальный срок для ответа на письменный запрос налогоплательщика составляет 30 календарных дней со дня его получения и регистрации в инспекции (п.4.3.2.3 Регламента организации работы с налогоплательщиками, плательщиками сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и налоговыми агентами (утв. приказом ФНС России от 09.09.2005 N САЭ-3-01/444@) и п.93 Административного регламента (утв. приказом Минфина России от 02.07.2012 N 99н)).

Если в устной форме налоговики ответят, что у работника в этом случае возникает облагаемый НДФЛ доход, обращаться в инспекцию с письменным запросом, наверное, не имеет смысла. Организации безопаснее просто удержать НДФЛ у сотрудника, тем более что сумма его, скорее всего, не так уж велика, и уведомить об этом самого работника.

Если же компания в принципе не намерена вступать в переписку с инспекцией по данному вопросу, очевидно, что самый безопасный для нее вариант — удерживать НДФЛ с суммы любого штрафа, который она уплатила за работника и не стала с него взыскивать. Причем даже с того штрафа, к возникновению которого привело выполнение сотрудником внутрифирменных инструкций, требований о безопасности или личных распоряжений руководящих работников организации. Хотя, конечно, это может привести к разногласиям с сотрудником.

Допустим, по каким-то причинам компания не смогла удержать НДФЛ, например, если к моменту получения документов по делу об административном правонарушении его виновник уже уволился и получил полный расчет. В данной ситуации организация письменно сообщает в инспекцию по месту своего учета о невозможности удержать НДФЛ и о сумме налога (п.5 ст.226 НК РФ). Такое сообщение составляется по форме 2-НДФЛ. Его необходимо отправить в инспекцию не позднее 31 января года, следующего за годом, в котором работодатель простил работнику штраф. Кроме того, о сумме не удержанного НДФЛ компания в тот же срок и по той же форме письменно извещает и самого работника (п.5 ст.226 НК РФ).

Несмотря на наличие письма ФНС России, компании безопаснее удерживать НДФЛ с суммы любого штрафа, который она уплатила за работника и не стала с него взыскивать.

*Российский налоговый курьер, N 13-14, 2013 год
Е. В. Вайтман,
эксперт журнала «Российский налоговый курьер»*

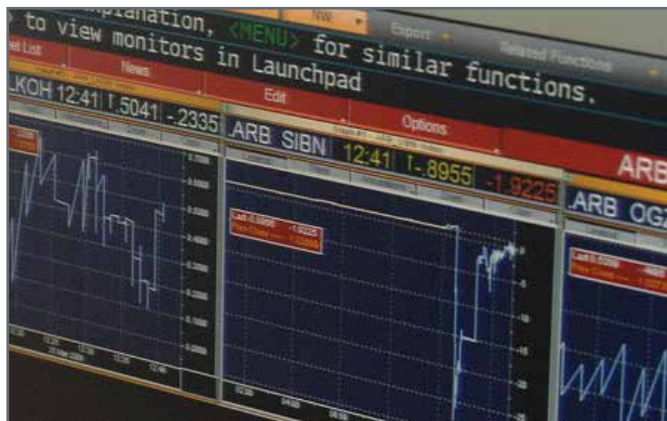


Внесены изменения в перечень оборудования, ввоз которого в Россию не облагается НДС

Правительство Российской Федерации постановлением от 4 сентября 2013 года N 772 внесло изменения в перечень технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), ввоз которого на территорию РФ не подлежит обложению НДС в соответствии с подп.7 ст.150 части второй НК РФ.

В частности, в перечень включена позиция по коду ТН ВЭД ТС 8428330000 «Специализированный портовый углерегрузочный комплекс...»; кроме того, позиции по кодам ТН ВЭД ТС 8419899890, 8474200000 и 8479820000 изложены в новых редакциях.

Утвержден перечень услуг профессиональных участников рынка ценных бумаг, реализация которых не облагается НДС



Правительство России постановлением от 31 августа 2013 года N 761 утвердило перечень не облагаемых НДС услуг, непосредственно связанных с услугами, которые оказываются в рамках лицензируемой деятельности профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

Данный перечень относится к лицензируемой деятельности регистраторов, депозитариев, в т.ч. специализированных депозитариев и центрального депозитария, дилеров, брокеров, управляющих ценными бумагами, управляющих компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, клиринговых организаций и организаторов торговли, услуги которых не облагаются НДС на основании подп.12_2 п.2 ст.149 части второй Налогового кодекса РФ.

Новое постановление распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2013 года.

Утверждены правила применения нулевой ставки НДС для иностранных организаторов Олимпийских игр в Сочи



Правительство России постановлением от 31 августа 2013 года N 757 утвердило Правила применения нулевой ставки НДС, которая в соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации будет применяться при реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, приобретаемых для целей организации и проведения Олимпийских и Паралимпийских игр в г.Сочи.

Согласно Правилам, иностранным организаторам игр, маркетинговым партнерам МОК, их филиалам и предста-

вительствам в России будет возмещаться НДС, уплаченный ими при покупке товаров (работ, услуг), имущественных прав для организации и проведения игр, в том числе при приобретении гостиничных услуг.

Для возмещения необходимо будет обратиться с заявлением в налоговый орган по месту постановки на учет и предоставить подтверждающие документы в течение 3 лет с момента приобретения. Налоговый орган может проверять обоснованность заявленной к возмещению суммы НДС в течение 3 месяцев со дня поступления заявления и документов. Сумма возмещения НДС перечисляется на счета, указанные в заявлении, открытые организациями в уполномоченных банках на территории РФ.

Постановление вступает в силу с 1 января 2014 года, при этом Правила будут применяться к правоотношениям, возникшим с 1 января 2011 года.

Утверждены Требования к содержанию договоров, являющихся производными финансовыми инструментами

Приказом ФСФР России от 16 июля 2013 года N 13-58/пз-н, зарегистрированным в Минюсте России 26 августа 2013 года, утверждены Требования к содержанию спецификаций договоров, являющихся производными финансовыми инструментами.

Установлено, что спецификация договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, должна содержать указание на вид договоров, являющихся производными финансовыми инструментами; правила формирования кода (индивидуального обозначения); указание базисного актива (базисных активов) договоров либо указание на то, что базисный актив (базисные активы) договоров определяется решением организатора торговли; порядок определения первого и последнего дней торгов, на которых может быть заключен договор,

либо указание на то, что такие даты определяются решением организатора торговли; порядок исполнения и прекращения обязательств по договору либо указание на то, что такой порядок определяется правилами клиринга.

Организатор торговли вправе включать в спецификации также иные условия, не предусмотренные настоящими Требованиями.

Кроме того, приказом установлен перечень документов, которые утратят свою силу 1 января 2014 года.

Приказ вступает в силу 15 сентября 2013 года.

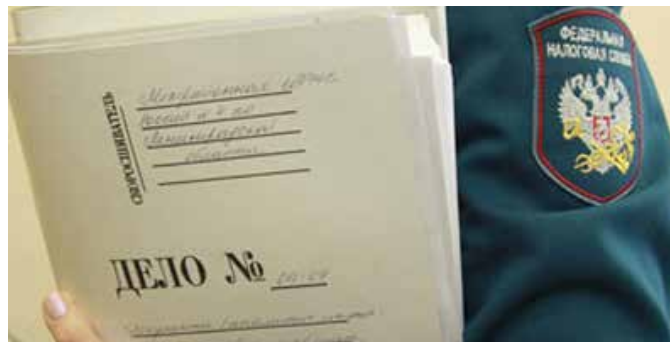
ПФР разъяснил в подробностях, как заполнять платежное поручение по уплате страховых взносов

Информационное письмо ПФР от 16 июля 2013 года
Пенсионный фонд России составил памятку по заполнению расчетных документов на перечисление страховых взносов в Пенсионный фонд РФ и в фонды обязательного медицинского страхования в соответствии с правилами, установленными Положением Банка России

от 3 октября 2002 года N 2-П и приказом Минфина России от 24 ноября 2004 года N 106н.

В памятке разъяснен порядок заполнения всех полей платежного поручения, вызывающих сложности у налогоплательщиков.

При проведении налоговых проверок налоговые органы должны учитывать увеличение сроков обжалования их результатов



Письмо ФНС России от 15 августа 2013 года N AC-4-2/14794

ФНС России обратила внимание налоговых органов и налогоплательщиков на применение положений Федерального закона от 23 июля 2013 года N 248-ФЗ, которыми увеличены сроки представления налогоплательщиками возражений по результатам налоговой проверки. Данные изменения вступили в силу с 24 июля 2013 года и применяются, в том числе, к налоговым проверкам, не завершенным на момент вступления в силу нового закона.

Утверждены новые формы статотчетности о деятельности образовательных учреждений

Росстат приказом от 27 августа 2013 года N 344 утвердил новые формы статотчетности о деятельности образовательных учреждений, а также о выявлении и устройстве детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Новые формы будут применяться для отчетности за периоды начала 2013/2014 года, а годовые — с отчета за 2013 год. Одновременно утратят силу действующие формы по данной тематике.

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ (26.08.2013-10.09.2013)



документ вступил в силу, и действует



документ не вступил в силу или не имеет статуса действия

О применении ставки налога на добавленную стоимость в размере 0 процентов при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, приобретаемых для целей организации и проведения XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи организациями, являющимися иностранными организаторами XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, иностранными маркетинговыми партнерами Международного олимпийского комитета, в том числе официальными вещательными компаниями, а также филиалами, представительствами в Российской Федерации иностранных организаций, являющихся маркетинговыми партнерами Международного олимпийского комитета, в том числе официальными вещательными компаниями

**Постановление Правительства
РФ от 31.08.2013 N 757**

О данных, применяемые для расчета налога на добычу полезных ископаемых в отношении нефти, за июль 2013 года

Письмо ФНС России от 21.08.2013 N AC-4-3/15163@

О внесении изменений в приказ ФНС России от 25.12.2008 N MM-3-1/683@ «О создании информационного ресурса результатов работы по зачетам и возвратам»

Приказ ФНС России от 28.05.2010 N MMB-7-8/261@

По вопросу получения налогоплательщиками — физическими лицами, являющимися заемщиками по кредитным договорам от банков-кредиторов налогооблагаемого дохода при прекращении участия заявителей в программе коллективного добровольного страхования жизни и здоровья заемщиков

Письмо ФНС России от 20.08.2006 N AC-4-11/15101@

О порядке учета для целей налога на прибыль расходов на НИОКР, начатые до 1 января 2012 года и завершенные в 2012 году

Письмо ФНС России от 26.08.2013 N AC-4-3/15243@

О порядке применения положений статьи 342 Налогового кодекса Российской Федерации

Письмо ФНС России от 26.08.2013 N AC-4-3/15165@

НДПИ: оценка стоимости добытых полезных ископаемых

Письмо Минфина России

от 8 августа 2013 года N 03-06-05-01/32003

В целях исчисления НДПИ налогоплательщики, не получающие из бюджета субсидии на возмещение разницы между оптовой ценой и расчетной стоимостью добытого полезного ископаемого, определяют стоимость полезного ископаемого исходя из цен его реализации за текущий налоговый период, а при отсутствии реализации — исходя из расчетной стоимости.

Оплата электроэнергии получателями бюджетных средств не предполагает полную оплату потребленной энергии в текущем месяце

Письмо Минфина России

от 31 июля 2013 года N 02-13-11/30710

Так как пунктом 82 постановления Правительства РФ от 4 мая 2012 года N 442 установлен порядок, согласно которому часть электроэнергии оплачивается в следующем месяце, то, по мнению Минфина России, получатель средств федерального бюджета вправе оплатить потребленный объем электрической энергии именно в таком порядке. Поэтому задолженность за электроэнергию, фактически потребленную в декабре текущего года, можно оплатить в январе очередного финансового года в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Освобождение от уплаты НДФЛ инвалидов с детства

Письмо Минфина России

от 8 августа 2013 года N 03-05-06-01/31960

Инвалиды с детства освобождены от уплаты налога на имущество физических лиц. В настоящее время Правительством РФ ведется работа по подготовке проекта федерального закона, предусматривающего введение налога на недвижимое имущество взамен действующих налога на имущество физических лиц и земельного налога. Данным законопроектом предусмотрено, что в отношении квартиры, принадлежащей инвалиду с детства, будет применяться налоговый вычет в размере кадастровой стоимости 50 квадратных метров площади этой квартиры.

НДФЛ: предоставление имущественного налогового вычета при покупке квартиры

Письмо Минфина России от 8 августа 2013 года N 03-04-05/32097

Расходы налогоплательщика на приобретение (строительство) жилого помещения в размере средств материнского (семейного) капитала, направленных на погашение основного долга по целевому (ипотечному) кредиту, не могут включаться в расходы, учитываемые при предоставлении имущественного налогового вычета, предусмотренного подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ.

ЕНВД: уменьшение суммы налога за квартал на сумму фактически оплаченных страховых взносов

Письмо Минфина России от 9 августа 2013 года N 03-11-11/32427

Письмо Минфина России от 2 августа 2013 года N 03-11-11/31225

Если применяющий ЕНВД индивидуальный предприниматель, у которого нет наемных работников, уплачивает за себя страховые взносы в ПФР и ФФОМС поквартально, то единый налог за каждый квартал уменьшается на перечисленную в соответствующем квартале часть фиксированного платежа. При единовременном перечислении взносов суммы данных платежей по кварталам не распределяются. Если суммы исчисленного налога недостаточно для полного использования суммы фиксированного платежа, оставшаяся часть на следующий год не переносится.

НДФЛ: средства регионального материнского (семейного) капитала, предоставляемые за счет средств областного бюджета

Письмо Минфина России

от 9 августа 2013 года N 03-04-06/32367

Средства регионального материнского (семейного) капитала, расходуемые физлицами по целевому назначению в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2006 N 256-ФЗ, освобождаются от обложения НДФЛ, а средства, израсходованные на иные цели, облагаются НДФЛ в общеустановленном порядке.

НДС: сделки по выкупу субъектами малого и среднего предпринимательства муниципального недвижимого имущества

Письмо Минфина России

от 9 августа 2013 года N 03-07-14/32220

По вопросу применения НДС в отношении сделок по выкупу субъектами малого и среднего предпринимательства муниципального недвижимого имущества позиция Минфина России была изложена в письме от 29.08.2011 N 03-07-14/88. Минфин указал, что операции по реализации муниципального имущества, право собственности на которое перешло субъектам малого и среднего предпринимательства до 1 апреля 2011 года, облагаются НДС в ранее действовавшем порядке, в соответствии с которым исчислять и уплачивать НДС должны налоговые агенты — покупатели имущества независимо от даты оплаты имущества.

Если сделка не является контролируемой, то представление уведомления в отношении этой сделки не требуется

Письмо Минфина России

от 12 августа 2013 года N 03-01-18/32630

Если сделка не является контролируемой, то представление уведомления в отношении этой сделки не требуется. При этом условия признания сделок контролируемыми определены статьей 105_14 НК РФ.

Налог на прибыль организаций: налогообложение денежного подарка

Письмо Минфина России

от 12 августа 2013 года N 03-03-10/32649

Доходы в виде денежного подарка в форме поощрения увеличивают налоговую базу по налогу на прибыль организаций, а расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества детскому дому осуществляются налогоплательщиком из средств, оставшихся после уплаты налога на прибыль.

Налог на имущество организаций: движимое имущество, принятое правопреемником в 2013 году от присоединенной организации, учитываемое на балансе в составе основных средств

Письмо Минфина России

от 12 августа 2013 года N 03-05-05-01/32638

Движимое имущество, принятое правопреемником в 2013 году на учет в качестве основных средств на дату государственной регистрации прекращения деятельности присоединенной организации, не облагается налогом на имущество организаций.

Налог на прибыль: порядок отнесения на расходы отчислений на формирование резерва на возможные потери по ссудам

Письмо Минфина России

от 12 августа 2013 года N 03-03-06/2/32517

Позиция Минфина России по вопросу признания расходов на формирование и корректировку резервов банков на возможные потери по ссудам по ссудной и приравненной к ней задолженности для целей налогообложения прибыли организаций была изложена в письме от 10.11.2011 N 03-03-10/107, в соответствии с которой налогоплательщик, обнаружив факт неотражения (неполного отражения) сумм отчислений в резервы на возможные потери по ссудам при исчислении базы по налогу на прибыль за прошедшие периоды, включает указанные суммы в состав внереализационных расходов за эти периоды.

ПСН: передача в аренду нежилых помещений

Письмо Минфина России

от 31 июля 2013 года N 03-11-12/30611

Письмо Минфина России

от 30 июля 2013 года N 03-11-11/30202

В целях применения патентной системы налогообложения количество объектов, передаваемых в аренду, определяется на основании договоров, которые предприниматель заключает с конкретными арендаторами.

Передача в аренду части имущества, находящегося в общей долевой собственности, должна осуществляться с согласия всех ее участников.

ПСН: нарушение срока оплаты патента

Письмо Минфина России

от 2 августа 2013 года N 03-11-11/31217

Если индивидуальный предприниматель получил патент на период с 1 февраля 2013 года по 31 июля 2013 года и не уплатил второй платеж в размере двух третей суммы налога до 30 июня 2013 года, то он утрачивает право на применение патентной системы налогообложения и переходит на общий режим налогообложения с 1 февраля 2013 года. После снятия с учета в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, он может перейти на ЕНВД.

Налог на прибыль: учет средств целевого финансирования

Письмо Минфина России

от 5 августа 2013 года N 03-03-06/1/31306

В рамках строительства одного объекта недвижимости застройщик вправе определять экономию или перерасход денежных средств участников долевого строительства (инвесторов) в целом по данному объекту

недвижимости для целей налогообложения прибыли организаций на дату подписания документа о передаче объекта в эксплуатацию.

Налог на прибыль: получение доходов в виде процентов по заемному обязательству организацией, осуществляющей только деятельность по приобретению имущества и передаче его в лизинг

Письмо Минфина России

от 5 августа 2013 года N 03-03-06/1/31287

Под осуществлением исключительно лизинговой деятельности в целях определения соотношения контролируемой задолженности и разницы между суммой активов и величиной обязательств организации понимается осуществление только деятельности по приобретению имущества и его передаче в лизинг.

О первичных документах

Письмо Минфина России

от 5 августа 2013 года N 03-03-06/1/31261

Налогоплательщик самостоятельно определяет порядок ведения налогового учета в учетной политике, которая утверждается приказом (распоряжением) руководителя. Инспекции и иные органы не вправе устанавливать формы документов налогового учета, обязательные для применения.

Налогообложение контролируемых сделок

Письмо Минфина России

от 14 августа 2013 года N 03-01-18/32961

Сделки между взаимозависимыми лицами, местом регистрации (жительства, резидентства) которых является Россия, признаются контролируруемыми, если хотя бы одна из сторон сделки применяет ЕСХН или ЕНВД, а другая не применяет спецрежимы и сумма доходов по таким сделкам за соответствующий календарный год превышает 100 миллионов рублей.

НДФЛ: суммы просроченной задолженности

Письмо Минфина России

от 14 августа 2013 года N 03-04-06/33037

Если суд удовлетворяет иск банка о взыскании с клиента-физлица задолженности, но ввиду невозможности исполнения решения выносится постановление об окончании исполнительного производства, задолженность признается безнадежной и списывается с баланса банка. На дату такого списания у клиента возникает доход, облагаемый НДФЛ по ставке 13 процентов. Банк является налоговым агентом, следовательно, он должен исчислить, удержать и перечислить в бюджет указанный налог.

Земельный налог: порядок исчисления

Письмо Минфина России

от 15 августа 2013 года N 03-05-05-02/33366

При исчислении земельного налога организации могут использовать информацию о кадастровой стоимости участка, размещенную на официальном сайте Росреестра.

Льготы по НДС на услуги по содержанию детей в детском саду



Вопрос: С 1 сентября 2013 года вступил в силу новый закон «Об образовании», в котором говорится, что детский сад осуществляет присмотр и уход за детьми (а не оказывает услуги по содержанию детей, как это было в предыдущем законе). НК, ст.149, п.4, предусматривает льготы по НДС на услуги по содержанию детей в образовательном учреждении. Можем мы пользоваться льготой по ст.149, п.4, или родительскую плату должны облагать НДС?

Ответ: Детский сад вправе воспользоваться льготой, предусмотренной подпунктом 4 пункта 2 статьи 149 НК РФ, применительно к услугам по присмотру и уходу за детьми.

Обоснование:

В соответствии с пунктом 34 статьи 2 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» присмотр и уход за детьми — комплекс мер по организации питания и хозяйственно-бытового обслуживания детей, обеспечению соблюдения ими личной гигиены и режима дня.

Согласно пункту 1 части 2 статьи 23 Закона N 273-ФЗ дошкольная образовательная организация — образовательная организация, осуществляющая в качестве основной цели ее деятельности образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Как следует из подпункта 4 пункта 2 статьи 149 НК РФ, не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории Российской Федерации услуг по содержанию детей в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, услуг по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях.

Учитывая, что в подпункте 4 пункта 2 статьи 149 НК РФ идет речь о реализации образовательной организацией основной общеобразовательной программы дошкольного образования, а Закон N 273-ФЗ применительно к дошкольной образовательной организации указывает именно на образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, детский сад вправе воспользоваться льготой, предусмотренной подпунктом 4 пункта 2 статьи 149 НК РФ, применительно к услугам по присмотру и уходу за детьми. Понятие «содержание детей» в НК РФ не раскрывается, и представляется, что после вступления в силу Закона N 273-ФЗ под ним следует понимать присмотр и уход за детьми.

Таким образом, детский сад вправе воспользоваться льготой, предусмотренной подпунктом 4 пункта 2 статьи 149 НК РФ, применительно к услугам по присмотру и уходу за детьми.

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

27.09-30.09

«Учет и налогообложение торговых операций»



Место проведения семинара: Учебный комплекс ЦНТИ «Прогресс» г. Санкт-Петербург, Васильевский остров, Средний пр-т, д. 36/40 ст. метро «Василеостровская».

Телефон: (812) 331-88-88.

Email: client@cntiprogress.ru.

Сайт: www.cntiprogress.ru.

30.09-03.10

«Налоговые последствия договорной работы»



Место проведения семинара: Учебный комплекс ЦНТИ «Прогресс» г. Санкт-Петербург, Васильевский остров, Средний пр-т, д. 36/40 ст. метро «Василеостровская».

Телефон: (812) 331-88-88.

Email: client@cntiprogress.ru.

Сайт: www.cntiprogress.ru.

24.09

Бухгалтеру о сделках

(в связи с изменениями в ГК РФ)



Место проведения семинара: г. Москва.

Телефон: (495) 640-38-90.

Email: info@solon.su.

Сайт: www.solon.su.

Климова Марина Аркадьевна
Независимый налоговый консультант,
член редколлегии журнала «Налоговое планирование»

01.10

ВАЖНЫЕ НОВАЦИИ

в налоговом администрировании, бухгалтерском и налоговом учёте. Подготовка отчётности за 9 месяцев 2013 г. в налоговые органы и внебюджетные фонды.



Место проведения семинара: г. Санкт-Петербург, Московский пр., д. 97А, отель «Holiday Inn».

Телефон: (812) 949-06-69

Email: rfa@rosfinaudit.ru

Сайт: www.rosfinaudit.ru

Мышьякова Ирина Александровна
консультант-практик по вопросам бухгалтерского учёта и налогообложения, аттестованный преподаватель ИПБ России, аттестованный аудитор.