

ПОМОЩНИК Бухгалтера

№ 22 ноябрь '13

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

Новости
законодательства

Минфин
разъясняет

Опыт
экспертов

Календарь
мероприятий

» 1

» 5

» 7

» 9

» 10

Уважаемые читатели!

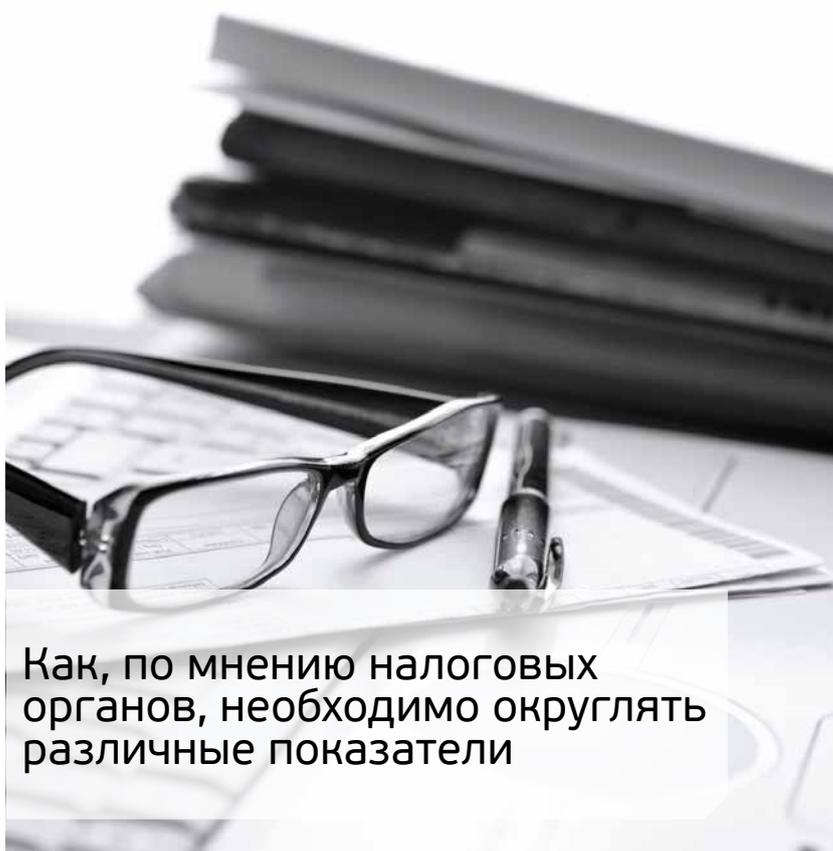
КОДЕКС®

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, по мнению налоговых органов, необходимо округлять различные показатели

Оказывается, в налоговых правоотношениях общепринятые арифметические правила округления применяются не всегда. Проанализируем, как инспекторы требуют округлять конкретные показатели, используемые при расчете тех или иных налогов

С 1 января 2014 года непосредственно в Налоговом кодексе будет прописано, что сумма любого налога исчисляется в полных рублях. При этом сумма налога менее 50 коп. отбрасывается, а сумма 50 коп. и более округляется до полного рубля (п.6 ст.52 НК РФ в ред., которая вступит в силу с 1 января 2014 года).

В общем-то, аналогичные правила действуют и в настоящее время. Правда, требование об округлении суммы налога

до полных рублей зафиксировано прямо в Налоговом кодексе только по двум налогам — НДФЛ и ЕНВД (п.4 ст.225 и п.11 ст.346.29 НК РФ). В отношении налога на прибыль, НДС, налога на имущество, акцизов, земельного и транспортного налогов такое требование закреплено лишь в инструкциях по заполнению деклараций по этим налогам.

продолжение на стр.2



Как, по мнению налоговых органов, необходимо округлять различные показатели



Однако бухгалтерам приходится округлять не только суммы налогов, но и другие показатели, так или иначе связанные с их расчетом, например корректирующие коэффициенты, значения налоговых ставок и налоговой базы. При этом необходимо учитывать, что некоторые из таких показателей налоговики требуют округлять по особым правилам. Судя по их письмам, как минимум

один из показателей округляют не до целого значения и даже не до второго знака после запятой, а до третьей цифры после нее. А при отражении в декларации другого показателя его значение определяют с точностью до второго знака после запятой, но без округления, то есть путем отбрасывания лишних цифр.

Суммы первого и второго платежей по НДС за квартал можно округлять до полных рублей в меньшую сторону и только третьего платежа — в большую

Как известно, сумму НДС, подлежащую уплате по итогам истекшего квартала, организация или предприниматель вправе перечислить в бюджет не одновременно. Налогоплательщик может уплачивать ее равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующих за этим кварталом (абз.1 п.1 ст.174 НК РФ).

Чаще всего причитающаяся в бюджет сумма не делится равными частями на три срока уплаты. ФНС России указала, что в таком случае можно руководствоваться следующими правилами округления (письмо от 15.01.2009 №ВЕ-22-3/16¹ и информационное сообщение от 17.10.2008 без номера):

- » суммы первого и второго платежей округляют до полных рублей в меньшую сторону;
- » сумму третьего (последнего по сроку) платежа — в большую.

Например, за III квартал 2013 года организация обязана уплатить НДС в размере 30400 руб. Эта сумма не делится на три равные части, так как 1/3 от нее составляет 10133,3333 руб. Следуя указаниям ФНС России, компания вправе округлить:

- » первый и второй платежи со сроками уплаты 21 октября (с учетом переноса с выходного дня на ближайший следующий за ним рабочий день) и 20 ноября 2013 года — до 10133 руб.;

- » третий платеж со сроком уплаты 20 декабря 2013 года — до 10134 руб. Аналогичные разъяснения приводят и московские налоговики (письмо УФНС России по г.Москве от 26.12.2008 №19-12/121393). Кроме того, налоговые органы отметили, что налогоплательщик вправе перечислить в бюджет по первому или по второму сроку платежа сумму, которая превышает 1/3 от суммы НДС, исчисленного к уплате по итогам истекшего квартала. Ведь уплата налога в большем размере не является нарушением налогового законодательства (информационное сообщение ФНС России от 17.10.2008 без номера и письмо УФНС России по г. Москве от 26.12.2008 №19-12/121393). Такое возможно, например, если суммы платежей по двум первым срокам округлили не в меньшую сторону, как предлагают налоговики, а в большую. В таком случае излишне уплаченная сумма НДС по первому сроку платежа подлежит зачету в счет уплаты налога по двум следующим срокам.

Однако неуплата или неполная уплата НДС по соответствующим срокам платежа (например, уплата в размере меньшем, чем округленная 1/3 от суммы налога, причитающегося к уплате за истекший квартал) является нарушением налогового законодательства. Как отмечают налоговики, подобное нарушение повлечет за собой применение комплекса мер принудительного взыскания, а также обеспечительных мер для исполнения обязанности налогоплательщика по уплате налога.

¹ Это письмо включено в перечень разъяснений ФНС России, обязательных для применения налоговыми органами, и размещено на сайте ведомства www.nalog.ru в соответствующем разделе.



КСТАТИ

Бухучет можно вести в целых рублях без копеек

По общему правилу организации отражают в бухгалтерском учете имущество, обязательства и хозяйственные операции в рублях и копейках. Несмотря на это, компания может установить в учетной политике, что она ведет бухучет в суммах, округленных до целых рублей (п.25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина России от 29.07.98 №34н).

Возникающие при этом суммовые разницы коммерческие организации относят на финансовые результаты, а некоммерческие — на увеличение доходов или уменьшение расходов.

Однако банки и другие кредитные организации вправе вести в целых рублях бухучет только основных средств. Причем округление показателей допускается только в сторону увеличения. При выборе кредитной организацией именно такого варианта бухучета ОС она принимает их к учету в целых рублях, а сумму округления в копейках относит на счет по учету доходов (п.2.13 Порядка учета, приведенного в приложении 9 к Правилам ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации, утв. Банком России 16.07.2012 №385-П).

При решении вопроса о применении освобождения от НДС долю инвалидов в общей численности работников округляют до второго знака после запятой

Компании, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, вправе воспользоваться освобождением от уплаты НДС в отношении операций по реализации производимых и реализуемых ими товаров, работ, услуг (абз.3 подп.2 п.3 ст.149 НК РФ). Но такое освобождение предоставляется лишь при одновременном соблюдении целого ряда условий:

- » среднесписочная численность инвалидов такой компании составляет не менее 50% от общей численности всех ее работников;
- » доля инвалидов в фонде оплаты труда компании составляет не менее 25%;
- » инвалиды и их законные представители — не менее 80% среди членов общественных организаций инвалидов, из вкладов которых состоит уставный капитал компании, претендующей на освобождение от НДС.

ФНС России указала, что процентное соотношение численности инвалидов организации в общей численности ее работников следует округлять до целого числа с двумя десятичными знаками (письмо от 29.03.2011 №КЕ-4-3/4902@²). Получается, если указанное соотношение составляет 49,99%, организация не вправе округлять его до 50%. А это в свою очередь означает, что она не сможет воспользоваться освобождением от уплаты НДС, пред-

усмотренным абзацем 3 подпункта 2 пункта 3 статьи 149 НК РФ. Ведь чтобы применять это освобождение, доля инвалидов в общей численности работников компании должна составлять как минимум 50,00%, то есть хотя бы на одну сотую больше.

Аналогичным образом налоговики предлагают рассчитывать долю инвалидов в фонде оплаты труда организации (предпоследний абзац письма ФНС России от 29.03.2011 №КЕ-4-3/4902@). Компания может воспользоваться освобождением от НДС, если эта доля составляет не менее 25%. Значит, если на зарплату инвалидов приходится лишь 24,99% общего фонда оплаты труда, организация не вправе применять освобождение от уплаты НДС.

Отметим, что Налоговым кодексом не конкретизировано, до какого именно знака необходимо округлять доли численности и фонда оплаты труда инвалидов. Поскольку налоговики настаивают на округлении этих показателей до второго знака после запятой, они фактически лишают некоторые компании, имеющие пограничные значения, возможности воспользоваться указанным освобождением от НДС. Впрочем, ФНС России указывает, что предложенный ею порядок расчета среднесписочной численности согласован с Минфином России, и приводит ссылку на письмо финансового ведомства от 18.03.2011 №03-07-15/26. К сожалению, в справочно-правовых базах этого письма Минфина нет.

Если доля инвалидов организации в общей численности ее работников составляет 49,99%, организация не вправе округлять этот показатель до 50% и поэтому не может воспользоваться освобождением от уплаты НДС.

² Указанное письмо также размещено на сайте Федеральной налоговой службы в разделе «Разъяснения ФНС России, обязательные для применения налоговыми органами».

В декларации по акцизам показатель налоговой базы по нефтепродуктам отражают с точностью до второго знака после запятой, но без округления

Налоговая база по подакцизным нефтепродуктам (автомобильному и прямогонному бензину, дизельному топливу, моторным маслам для дизельных или карбюраторных (инжекторных) двигателей) определяется как объем реализованных или переданных подакцизных товаров в натуральном выражении (подп.1 п.2 ст.187 НК РФ). Ставка акциза по таким товарам установлена в виде фиксированной суммы в рублях за одну тонну нефтепродуктов (п.1 ст.193 НК РФ). Поэтому в декларации по акцизам (ее форма утверждена приказом ФНС России от 14.06.2011 №ММВ-7-3/369@) налоговая база по нефтепродуктам отражается в тоннах.

Однако для ее указания в форме декларации предусмотрено лишь две ячейки после запятой, то есть нало-

гоплательщик может отразить лишь два знака из трех. В то же время в большинстве документов (актах приема-передачи подакцизных нефтепродуктов, актах оказания услуг, транспортных документах, счетах-фактурах) объем отгруженных или переданных нефтепродуктов обычно указывают с точностью до килограмма, то есть до третьего знака после запятой.

Чтобы исключить расхождения между данными первичного учета и сведениями, отраженными в декларации по акцизам, ФНС России порекомендовала указывать в ней объем подакцизных нефтепродуктов без округления, то есть просто отбрасывать третью цифру после



запятой (письмо от 24.11.2011 №ЕД-4-3/19704@³). Например, если налоговая база составила 1800,856 тонны, то в декларации отражают 1800,85 тонны.

Несмотря на это, сумму акциза необходимо рассчитывать исходя из фактического объема реализованных или переданных нефтепродуктов в метрических тоннах, то есть с точностью до килограмма (в приведенном примере — исходя из 1800,856 тонны). Об этом ФНС России напомнила в том же письме от 24.11.2011 №ВД-4-3/19704@:

«...» В соответствующих разделах и подразделах декларации следует отражать сумму акциза, полученную в результате произведения соответствующей налоговой ставки, установленной в отношении этих нефтепродуктов, и фактического значения объема реализованных (переданных) нефтепродуктов (налоговой базы) в метрических тоннах.

Однако непосредственно в Инструкции по заполнению декларации по акцизам (утв. приказом ФНС России от 14.06.2011 №ММВ-7-3/369@) не уточняется, нужно округлять налоговую базу по арифметическим правилам или указывать ее без округления путем отбрасывания

³ Это письмо также является обязательным для применения налоговыми органами и размещено на сайте ФНС России в соответствующем разделе.

лишних знаков после запятой. И это притом, что инструкция разработана тем же налоговым ведомством. В ней лишь говорится, что налоговая база по нефтепродуктам отражается в тоннах с точностью до второго знака после запятой (п.5.5.3 Порядка заполнения декларации по акцизам на подакцизные товары, утв. приказом ФНС России от 14.06.2011 №ММВ-7-3/369@).

Представляется, что порядок отражения налоговой базы в декларации, предложенный налоговым ведомством, направлен на защиту интересов налогоплательщиков. Ведь округление налоговой базы до второго знака после запятой (в рассмотренном примере — до 1800,86 тонны) привело бы к излишнему начислению акциза.

Отметим, что указанные рекомендации по заполнению декларации по акцизам налоговики согласовали с Минфином России (письмо от 08.11.2011 №03-07-15/1/20, в справочно-правовых базах этого письма нет) и потребовали довести их до сведения нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков. Так, УФНС России по г. Москве направило их в московские инспекции письмом от 07.12.2011 №16-12/118421@.

Порядок отражения налоговой базы в декларации по акцизам, предложенный ФНС России, направлен на защиту интересов налогоплательщиков. Ведь округление этого показателя до второго знака после запятой привело бы к излишнему начислению акциза

Ставку НДС в отношении угля после корректировки ее на коэффициент-дефлятор округляют до третьего знака после запятой

При расчете НДС налоговые ставки в отношении угля умножают на коэффициенты-дефляторы, установленные Минэкономразвития России по каждому виду угля на соответствующий квартал, а также на коэффициенты-дефляторы, которые применялись ранее, то есть при исчислении суммы этого налога в предыдущих налоговых периодах (п.2 ст.342 НК РФ). Коэффициенты-дефляторы ведомство определяет с точностью до третьего знака после запятой. Конечно, при перемножении налоговой ставки и этих коэффициентов возникает вопрос: до какого знака округлять получившееся значение?

В Налоговом кодексе не содержится ответа на этот вопрос. ФНС России считает возможным округлять ставку НДС, скорректированную на коэффициенты-дефляторы, до третьего знака после запятой (письмо от 30.04.2013 №ЕД-4-3/7977@⁴). Обосновывая эту точку зрения, налоговики ссылаются на то, что Минэкономразвития России устанавливает коэффициенты-дефляторы, учитывающие изменение цен на уголь в России, с точностью именно до третьего знака после запятой. С такой же точностью они предлагают определять и ставки НДС

⁴ Указанное письмо также включено в перечень разъяснений ФНС России, обязательных для применения налоговыми органами, и размещено на сайте ведомства в соответствующем разделе.

в отношении угля.

Причем что-либо дополнительно прописывать в учетной политике, по мнению ФНС России, не нужно:

«...» Поскольку округление полученного значения ставки НДС с учетом применения коэффициента-дефлятора напрямую Кодексом не предусмотрено, закрепление в учетной политике указанного порядка не требуется.

Предложенный порядок округления ставки НДС до третьего знака после запятой согласован с Минфином России (письмо от 08.04.2013 №03-06-05-01/11354, в справочно-правовых базах его нет). Впрочем, и раньше финансовое ведомство предлагало такой же вариант округления ставок НДС по углю (письмо Минфина России от 13.03.2013 №03-06-06-01/7401).

Кроме того, и Минфин России, и налоговики отметили, что считают возможным округлять ставку НДС именно до третьего знака после запятой вплоть до внесения соответствующих изменений в Налоговый кодекс (письма Минфина России от 13.03.2013 №03-06-06-01/7401 и ФНС России от 30.04.2013 №ЕД-4-3/7977@). Из этого можно сделать вывод, что ведомства планируют закрепить эти же или иные правила округления непосредственно в НК РФ.

Предлагая округлять ставки НДС по углю до третьего знака после запятой, налоговики ссылаются на то, что Минэкономразвития России устанавливает коэффициенты-дефляторы с точностью именно до этого знака.

При расчете ЕНВД корректирующий коэффициент K^1 не округляют и в декларации указывают все его цифры после запятой

Организации и предприниматели, применяющие «вмененку», при расчете суммы ЕНВД корректируют базовую доходность, установленную в Налоговом кодексе по их виду деятельности, на коэффициенты K^1 и K^2 (п.4 ст.346.29 НК РФ).

Коэффициент K^1 — это коэффициент-дефлятор, установленный Минэкономразвития России на календарный год (абз.5 ст.346.27 НК РФ). Его величина в 2013 году

составляет 1,569 (приказ Минэкономразвития России от 31.10.2012 №707). Причем во все предыдущие годы, кроме 2012-го, величина коэффициента K^1 определялась с точностью до третьего знака после запятой. Лишь на 2012 год Минэкономразвития России установило его равным 1,4942 (приказ от 01.11.2011 №612).

Однако в декларации по ЕНВД, форма которой действовала в тот период, для отражения корректирующего



коэффициента K^1 было предусмотрено только три ячейки после запятой. В связи с этим ФНС России указала, что округление значения коэффициента K^1 до третьего знака после запятой Налоговым кодексом не предусмотрено (письмо от 19.03.2012 №ЕД-4-3/4552@).

Чтобы плательщики ЕНВД смогли отчитаться по этому налогу за налоговые периоды 2012 года, ведомству даже пришлось разработать новую форму декларации по ЕНВД (утв. приказом ФНС России от 23.01.2012 №ММВ-7-3/13@). В ней налоговики увеличили количество ячеек, пред-

усмотренных для отражения коэффициента K^1 , до четырех после запятой и попутно внесли в декларацию еще несколько несущественных изменений. Эта форма декларации применяется начиная с отчетности за I квартал 2012 года и актуальна и сейчас.

В отличие от коэффициента K^1 правила округления второго корректирующего коэффициента, используемого при расчете суммы ЕНВД, — коэффициента K^2 закреплены непосредственно в Налоговом кодексе. Значения этого коэффициента необходимо округлять до третьего знака

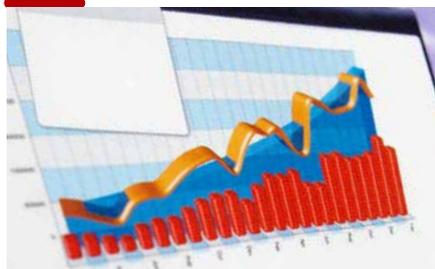
после запятой (п.11 ст.346.29 НК РФ). Аналогичное правило прописано также в пункте 2.1 Порядка заполнения декларации по ЕНВД для отдельных видов деятельности (утв. приказом ФНС России от 23.01.2012 №ММВ-7-3/13@).

Налоговикам даже пришлось утвердить новую форму декларации по ЕНВД, так как в прежней ее форме не хватало ячеек для отражения всех знаков корректирующего коэффициента K^1 установленного на 2012 год

Е. В. Вайтман, эксперт журнала «Российский налоговый курьер»

НОВОСТИ

Утверждены коэффициенты-дефляторы на 2014 год



Минэкономразвития России приказом от 7 ноября 2013 года №652 утвердило значения коэффициентов-дефляторов на 2014 год для целей применения УСН, ЕНВД, патентной системы налогообложения и НДС.

Коэффициент-дефлятор в целях применения главы 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ установлен в размере 1,216. На данную величину

будут умножаться фиксированные авансовые платежи иностранных граждан, работающих по найму у физических лиц на основании патента, уплачиваемые в размере, установленном п.2 ст.227_1 НК РФ.

Коэффициент-дефлятор в целях применения главы 26_2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ установлен в размере 1,067. На это значение умножаются предельные суммы дохода для целей применения УСН или перехода на УСН согласно п.2 ст.346_12 НК РФ и п.4 ст.346_13 НК РФ.

Коэффициент-дефлятор в целях применения главы 26_3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» НК РФ, равный

1,672, используется при расчете суммы вмененного дохода организации, применяющей ЕНВД в 2014 году.

Коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 26_5 «Патентная система налогообложения» НК РФ, установлен в размере 1,067. Данный коэффициент применяется для индексации согласно п.9 ст.346_43 НК РФ минимального и максимального размера потенциально возможного к получению годового дохода индивидуального предпринимателя, применяющего ПСН.

Приказ зарегистрирован в Министерстве юстиции РФ 19 ноября 2013 года, регистрационный №30406.

Приказ ФНС России об утверждении новых форм деклараций по налогу на имущество организаций поступил на госрегистрацию



На государственную регистрацию в Министерстве юстиции России по-

ступил приказ ФНС России от 5 ноября 2013 года №ММВ-7-11/478@, которым будут внесены изменения в приказ ФНС России от 24 ноября 2011 года №ММВ-7-11/895 «Об утверждении форм и форматов представления в электронном виде налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и порядков их заполнения».

Данным приказом будут утверж-

дены новые формы и электронные форматы налоговой декларации и расчета по налогу на имущество организаций, а также порядок их заполнения. Новые формы утверждаются в связи с необходимостью учета изменений, внесенных в главу 30 «Налог на имущество организаций» части второй Налогового кодекса РФ в 2013 году.

В настоящее время новый приказ в силу не вступил.

Установлен порядок предоставления Росстатом госуслуги по обеспечению данными бухгалтерской отчетности юрлиц

Приказом Росстата от 20.05.2013 №183 утвержден Административный регламент предоставления Федеральной службой государственной статистики государственной услуги «Обеспечение заинтересованных пользователей данными бухгалтерской (финансовой) отчетности

юридических лиц, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации».

Регламент устанавливает правила пользования государственным информационным ресурсом, сроки и последовательность административных процедур и административ-

ных действий Росстата, его территориальных органов, осуществляемых по запросу физического или юридического лица в пределах, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации, полномочий в соответствии с требованиями Федерального закона от 27



июля 2010 года №210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг».

Максимальный срок предоставления данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по электронной почте (на электронный адрес заявителя) составляет 10 календарных

дней, по почте или курьерским способом на адрес заявителя (на бумажных носителях) — 14 календарных дней (при условии, что все необходимые документы для получения государственной услуги были предоставлены). При личном обращении заявителя (при условии, что все необходимые до-

кументы для получения государственной услуги уже были представлены ранее) время получения результата предоставления государственной услуги составляет 5 минут.

Приказ зарегистрирован в Минюсте России 8 ноября 2013 года.

Предлагается увеличить период, засчитываемый в страховой стаж в связи с уходом одного из родителей за ребенком до достижения им возраста полутора лет

В Государственную Думу РФ внесен проект №363990-6 Федерального закона «О внесении изменений в статью 11 Федерального закона «О трудовых пенсиях в Российской Федерации» и статью 1 Федерального закона «О средствах федерального бюджета, выделяемых

Пенсионному фонду Российской Федерации на возмещение расходов по выплате страховой части трудовой пенсии по старости, трудовой пенсии по инвалидности и трудовой пенсии по случаю потери кормильца отдельным категориям граждан», которым предлагается увеличить

период, засчитываемый в страховой стаж в связи с уходом одного из родителей за ребенком до достижения им возраста полутора лет, с трех до четырех с половиной лет в общей сложности.

В Государственный реестр контрольно-кассовой техники внесены новые модели ККТ

ФНС России приказом от 11 ноября 2013 года №АС-7-2/488@ дополнила Государственный реестр контроль-

но-кассовой техники. В реестр внесены новые модели контрольно-кассовой техники: контрольно-кассовые

машины «ОКА-102.04К», «Меркурий-114.1К», а также внесены изменения в сведения о ряде моделей ККТ.

На производителей сидра, пуаре и медовухи возложена обязанность по представлению деклараций об объеме производства, оборота и (или) использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции



Постановлением Правительства РФ от 15.11.2013 №1024 внесены изменения в Правила представления деклараций об объеме производства, оборота и (или) использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей про-

дукции, об использовании производственных мощностей, утвержденные постановлением Правительства РФ от 09.08.2012 №815.

Изменениями предусмотрено, что действие Правил применительно к установлению порядка представления деклараций распространяется также на организации и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих производство и (или) оборот сидра, пуаре и медовухи.

Постановлением закреплено, что декларации должны представляться ежеквартально, не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, по теле-

коммуникационным каналам связи в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, сертификат ключа подписи которой выдан любым удостоверяющим центром, аккредитованным в порядке, установленном Федеральным законом от 06.04.2011 №63-ФЗ «Об электронной подписи».

Дата вступления постановления Правительства РФ от 15.11.2013 №1024 в силу — 1 января 2014 года.



Порядок уведомления об осуществлении иностранными гражданами трудовой деятельности на территории Российской Федерации

Письмо Минфина России от 11 ноября 2013 года №03-11-11/47991

Работодатель или заказчик работ (услуг) должен уведомить ИФНС по месту своего учета, если он приглашает на работу иностранного гражданина либо заключит с иностранным работником в РФ новый трудовой или гражданско-правовой договор. Формы и порядок уведомления об осуществлении иностранными гражданами трудовой деятельности в России утверждены приказом Федеральной миграционной службы от 28 июня 2010 года №147.

Налог на прибыль организаций: учет расходов при реализации запасных частей к легковым и грузовым автомобилям по стоимости единицы товара

Письмо Минфина России от 11 ноября 2013 года №03-03-06/1/48054

Налогоплательщик вправе учитывать расходы при реализации запасных частей к легковым и грузовым автомобилям по стоимости единицы товара. При этом указанный порядок должен быть предусмотрен учетной политикой для целей налогообложения.

Налог на прибыль организаций: учет доходов и расходов на приобретение права требования долга

Письмо Минфина России от 11 ноября 2013 года №03-03-06/2/48041

Если организация приобрела право требования долга по кредитному договору, долг по которому погашается частями, то такие доходы от частичного погашения права требования долга организация должна учитывать в том отчетном (налоговом) периоде, к которому такие доходы относятся, и в этом же периоде нужно учитывать часть расходов на приобретение права требования долга пропорционально сумме вышеуказанных доходов.

Налог на прибыль организаций: учет расходов организации на проезд работников от места командировки до места отпуска и в обратном направлении

Письмо Минфина России от 8 ноября 2013 года №03-03-06/1/47813

Если работник остается в месте командировки для проведения отпуска, то расходы по оплате проезда к постоянному месту работы не являются обоснованными, так как организация в данном случае оплачивает возвращение работника из места отпуска, а не из служебной командировки, и поэтому расходы по оплате проезда к постоянному месту работы не учитываются в расходах для налогообложения прибыли.

ЕНВД: розничная торговля кухонными гарнитурами, изготовленными третьей стороной из давальческого сырья продавца

Письмо Минфина России от 11 ноября 2013 года №03-11-11/47985

Если организация или индивидуальный предприниматель торгуют кухонными гарнитурами, изготовленными третьей стороной из давальческого сырья продавца в рамках договоров подряда или оказания услуг, и сами непосредственно не участвуют в производственном процессе, то в отношении розничной продажи кухонь они

могут применять ЕНВД.

Если же организация или предприниматель торгуют кухонными гарнитурами, изготовленными третьей стороной из давальческого сырья продавца, и при этом они участвуют в изготовлении кухонных гарнитуров (например, предоставляют исполнителю или подрядчику помимо сырья орудия труда, площади для производства, работников, разрабатывают эскизы продукции и т.п.), то такая деятельность должна облагаться в рамках ОСНО или УСН.

Если при выходе участника из капитала общества оно не удержало НДФЛ, участник должен заплатить налог самостоятельно

Письмо Минфина России от 28 октября 2013 года №03-04-07/45465

При выходе участника из общества и выплате ему действительной стоимости доли в уставном капитале, в соответствии с п.1 и 2 ст.226 НК РФ общество будет являться налоговым агентом. Если подлежащая уплате сумма налога обществом не была удержана, исчислить и уплатить НДФЛ должен налогоплательщик самостоятельно (в соответствии с положениями ст.228 НК РФ) с представлением налоговой декларации.

УСН: реализация ценных бумаг и учет затрат на их приобретение

Письмо Минфина России от 11 ноября 2013 года №03-11-06/2/47963

Налогоплательщики, применяющие УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», при определении налоговой базы вправе учитывать затраты на приобретение ценных бумаг (в случае приобретения их для дальнейшей реализации).

ЕСХН: суммы упущенной выгоды, компенсации убытков и затрат в связи с изъятием или временным занятием земель

Письмо Минфина России от 11 ноября 2013 года №03-11-11/47979

Суммы упущенной выгоды, компенсации убытков и затрат в связи с изъятием или временным занятием земель учитываются при определении налоговой базы по ЕСХН в составе доходов как внереализационные доходы.

УСН: реализация ценных бумаг

Письмо Минфина России от 11 ноября 2013 года №03-11-06/2/47957

Налогоплательщики при определении налоговой базы по УСН, при реализации ценных бумаг (в том числе акций) в составе доходов учитывают фактически поступившие денежные средства (иное имущество (работы, услуги) и (или) имущественные права) в оплату этих ценных бумаг.

НДФЛ: предоставление профессиональных налоговых вычетов в связи с осуществлением адвокатской деятельности

Письмо Минфина России от 7 ноября 2013 года №03-04-06/47637

В составе профессиональных налоговых вычетов адвокатов могут учитываться фактически произведенные и документально подтвержденные расходы на общие нужды адвокатской палаты в размерах, установленных конференцией (общим собранием) членов палаты.

НДФЛ: учет убытка по сделкам РЕПО при совершении операций с ценными бумагами



Письмо Минфина России от 7 ноября 2013 года №03-04-06/47557

Если операции РЕПО осуществлялись физлицом без участия налогового агента, с которым у налогоплательщика заключен договор на брокерское обслуживание, убытки по операциям РЕПО могут быть учтены налогоплательщиком в случае получения им дохода по операциям с ценными бумагами в налоговой декларации, представляемой по завершении налогового периода в налоговый орган по месту жительства.

НДС: освобождаются от налогообложения услуги, оказываемые брокерами и управляющими ценными бумагами

Письмо Минфина России от 7 ноября 2013 года №03-07-07/47590

Освобождаются от обложения НДС услуги, оказываемые на рынке ценных бумаг, товарных и валютных рынках, в том числе услуги, оказываемые брокерами и управляющими ценными бумагами на основании лицензий на осуществление соответствующих видов деятельности.

НДФЛ: об уплате налога при совершении операций с иностранной валютой на валютном рынке Forex

Письмо Минфина России от 5 ноября 2013 года №03-04-05/47199

При совершении операций с иностранной валютой на валютном рынке Forex в целях налогообложения иностранная валюта признается имуществом и доходы от совершения операций с иностранной валютой облагаются НДФЛ как с доходов, полученных от продажи имущества, с учетом положений статьи 220 НК РФ.

НДФЛ: налогообложение дохода, полученного иностранными гражданами по лицензионным договорам

Письмо Минфина России от 11 ноября 2013 года №03-08-05/48036

Если между Россией и иностранным государством заключено межправительственное соглашение об избежании двойного налогообложения, то при выплате иностранному гражданину дохода по лицензионному договору может применяться ставка НДФЛ, установленная статьей «Доходы от авторских прав» соответствующего договора.

Налог на прибыль организаций: расходы на выплату единовременного (разового) платежа за пользование недрами

Письмо Минфина России от 28 октября 2013 года №03-03-06/1/45524

Расходы в виде разовых платежей за пользование недрами при применении метода начисления учитываются единовременно на дату начисления данного расхода в соответствии с условиями лицензии.

Акцизы: уплата по спиртосодержащей продукции, получаемой в качестве промежуточного продукта при производстве неподакцизных товаров из приобретенного этилового спирта

Письмо Минфина России от 29 октября 2013 года №03-07-06/45899

Если спиртосодержащая продукция, полученная из этилового спирта на промежуточной стадии производства, вступает в следующую стадию переработки для производства неподакцизного товара в рамках одного структурного подразделения организации, то объекта налогообложения акцизом не возникает.

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ (11.11.2013-22.11.2013)

- ☑ документ вступил в силу, и действует
- ☒ документ не вступил в силу или не имеет статуса действия

- ☑ О применении ставок земельного налога
Письмо ФНС России от 08.11.2013 №БС-4-11/19332@
- ☑ О внесении изменений в статью 12 части первой и главу 30 части второй Налогового кодекса Российской Федерации
Федеральный закон от 02.11.2013 №307-ФЗ
- ☑ О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации
Федеральный закон от 02.11.2013 №306-ФЗ

- ☑ Об отсутствии налоговых рисков при применении налогоплательщиками первичного документа, составленного на основе счета-фактуры
Письмо ФНС России от 21.10.2013 №ММВ-20-3/96@
- ☑ О налоге на добавленную стоимость
Письмо ФНС России от 17.10.2013 №ЕД-4-3/18593@
- ☑ О направлении разъяснений Минфина России (с приложением письма Минфина России от 13.09.2013 №03-11-09/37786)
Письмо ФНС России от 17.10.2013 №ЕД-4-3/18590@



Передача дел при увольнении главного бухгалтера

Вопрос: Главный бухгалтер уволился перед сдачей квартальной отчетности, при этом все документы и пароли бух. программы не были переданы новому гл. бухгалтеру, отчетность была сдана с заданием. В результате организация понесла убытки в виде штрафов за просроченную отчетность, вызов специалиста-программиста для разблокировки бух. программы.

Как (каким внутренним документом) зафиксировать все данные затраты организации для дальнейшего предъявления их бывшему гл. бухгалтеру?

Ответ: Рассмотрев вопрос, мы пришли к выводу, что, если передача дел при увольнении главного бухгалтера не проводилась, можно приказом руководителя создать комиссию по инвентаризации и приему бухгалтерских документов. Комиссия составляет Акт, в котором фиксируется наличие (отсутствии) документов, регистров, в том числе отсутствие информации о пароле к бухгалтерской программе.

На основании данного Акта издается приказ о необходимости приглашения специалиста для восстановления пароля и разблокировки программы.

Подтверждением расходов по данной услуге является договор со специалистом-программистом (специализированной организацией).

Обоснование: Согласно разъяснениям, изложенным в п.4 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 16.11.2006 №52, на работодателя возлагается обязанность доказать противоправность поведения (действия или бездействия) причинителя вреда, вину работника в причинении ущерба, причинную связь между поведением работника и наступившим ущербом, наличие прямого действительного ущерба, размер причиненного ущерба, соблюдение правил заключения договора о полной материальной ответственности.

Законодательство РФ не содержит специального нор-

мативного акта, который регулировал бы порядок и процедуру приема-передачи дел от одного главного бухгалтера другому.

В соответствии с п.1 статьи 7 Федерального закона от N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта. При этом Закон №402-ФЗ не содержит норм, устанавливающих критерии подчиненности, полномочия и обязанности главного бухгалтера.

Таким образом, организация вправе самостоятельно разработать и утвердить должностные обязанности главного бухгалтера, порядок и процедуру передачи дел при увольнении.

В соответствии с обычаями делового оборота процедура передачи дел при смене главного бухгалтера осуществляется на основании соответствующего приказа руководителя организации и оформляется Актом приемки-передачи дел.

Если указанная процедура локальным нормативным актом организации не предусмотрена и передача дел при увольнении главного бухгалтера не проводилась, можно приказом руководителя создать комиссию по инвентаризации и приему бухгалтерских документов. По результатам работы этой комиссии составляется Акт, в котором фиксируется наличие (отсутствии) документов, регистров, в том числе отсутствие информации о пароле к бухгалтерской программе.

На основании данного Акта издается приказ о необходимости приглашения специалиста для восстановления пароля и разблокировки программы.

Подтверждением расходов по данной услуге является договор со специалистом-программистом (специализированной организацией).

Решетняк В. Р., генеральный директор ООО «Аудиторско-Консультационный Центр»

Больничный лист во время отпуска

Вопрос: Сотрудник взял отпуск 28 дней, а потом еще 6 дней. Во время отпуска ушел на больничный на 14 дней. Как правильно рассчитать больничный?

Ответ: Рассмотрев вопрос, мы пришли к выводу, что пособия исчисляются исходя из среднего заработка застрахованного лица, рассчитанного за 2 календарных года, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности (расчетный период). Для исчисления пособий используется средний дневной заработок. Средний дневной заработок для исчисления пособия по временной нетрудоспособности определяется путем деления заработка, начисленного за расчетный период, на 730.

Обоснование: Согласно статье 124 ТК РФ ежегодный оплачиваемый отпуск должен быть продлен или перенесен на другой срок, определяемый работодателем с учетом пожеланий работника, в том числе в случае временной нетрудоспособности работника.

Оформление листка нетрудоспособности во время отпуска не лишает работника права на получение пособия по временной нетрудоспособности. При этом пособие исчисляется в общеустановленном порядке.

При исчислении пособий по временной нетрудоспособ-

ности, по беременности и родам необходимо руководствоваться нормами постановления Правительства РФ от 15 июня 2007 года №375, которым утверждено «Положение об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

Согласно п.6 постановления №375 пособия исчисляются исходя из среднего заработка застрахованного лица, рассчитанного за 2 календарных года, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности, в том числе за время работы у другого страхователя.

Во всех случаях для исчисления пособий используется средний дневной заработок. Средний дневной заработок для исчисления пособия по временной нетрудоспособности определяется путем деления заработка, начисленного за расчетный период, на 730 (п.15, 15 (1) Постановления №375).

Решетняк В. Р., генеральный директор ООО «Аудиторско-Консультационный Центр»



16-20 декабря



«Учет ОС, НМА и МПЗ. Сложные вопросы и последние изменения в бухгалтерском и налоговом учете».

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

Телефон: 8 (800) 333-88-44,
+7 (812) 331-88-88
Email: client@cntiprogress.ru.
Сайт: www.cntiprogress.ru.

16-19 декабря



«Годовой отчет. Нюансы составления за 2013 год»

ЦНТИ «Прогресс», Бизнес-центр Конгресс-отеля «Вега» г. Москва, Измайловское шоссе, д.71 ст. метро «Партизанская».

Телефон: 8 (800) 333-88-44,
+7 (812) 331-88-88
Email: client@cntiprogress.ru.
Сайт: www.cntiprogress.ru.

20 декабря



Наличные и безналичные расчеты по-новому.

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».

23 декабря



Пенсионная реформа и страховые взносы в ПФР.

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».

17 декабря



Учет расчетов с дебиторами и кредиторами. Сложные аспекты. Инвентаризация, списание, отражение в отчетности.

г. Санкт-Петербург.
Телефон: 8 (812) 432-76-26.
Email: finekaudit@sp.ru.
Сайт: www.finekaudit-spb.ru.