

Помощник Бухгалтера

№ 1 январь '14

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

Новости
законодательства

Минфин
разъясняет

Опыт
экспертов

Календарь
мероприятий

» 1

» 5

» 8

» 9

» 10

Уважаемые читатели!

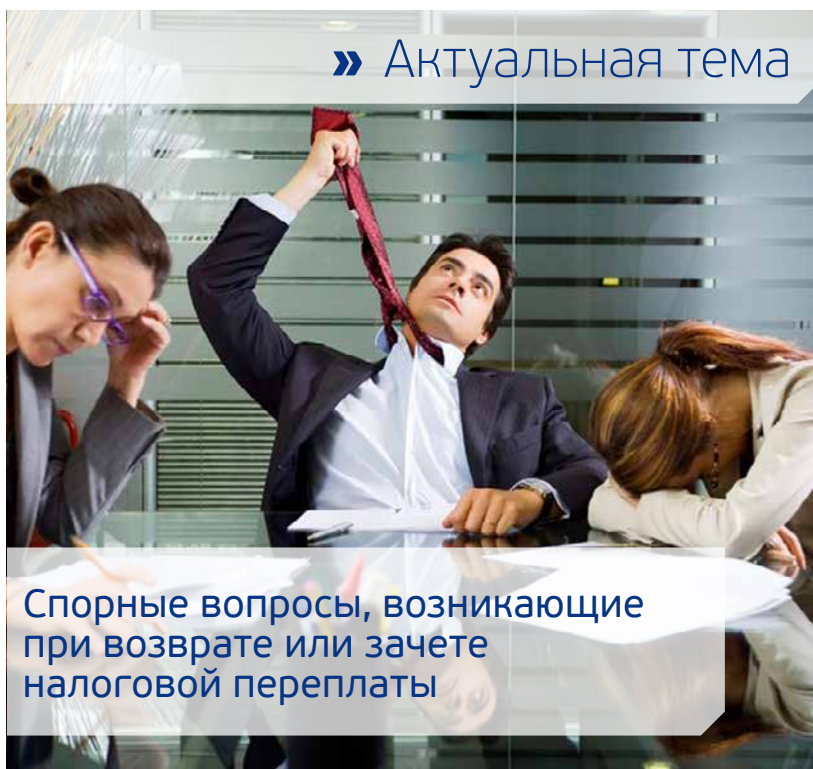
КОДЕКС®

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



Спорные вопросы, возникающие при возврате или зачете налоговой переплаты

Неточности при исчислении налоговой базы могут привести к переплате налога и, как следствие, обернуться для компании судебными спорами по вопросу его зачета или возврата. При этом ошибки при проведении зачета и возврата на практике допускают не только компании, но и налоговые агенты, а также сами инспекторы

Ситуации, когда у компании возникает право на возврат сумм налога из бюджета, не редкость. Как правило, это происходит, если налогоплательщик ошибочно перечислил в бюджет налог в большем объеме или инспекторы в принудительном порядке взыскали с налогоплательщика неверную сумму налога. Кроме того, компания вправе возместить из бюджета НДС, если по итогам налогового периода сумма вычетов превышает общую сумму исчисленного налога. В каждом из этих случаев действует определенный механизм возврата или зачета налога, предусмотренный статьями

78, 79 и 176 НК РФ.

Однако налоговики, стремясь минимизировать суммы возврата, проводят самостоятельные зачеты на суммы недоимки, пеней и штрафов, отраженные в карточках расчета с бюджетом по конкретному налогоплательщику. Формально такое право у них есть. Поскольку, если у налогоплательщика имеется недоимка по налогам соответствующего вида или задолженность по пеням и штрафам, возврат налога производится только после зачета суммы излишне уплаченного налога в счет погашения этой недоимки (п.6 ст.78, п.1 ст.79 и п.4 ст.176 НК РФ).

Спорные вопросы, возникающие при возврате или зачете налоговой переплаты

Налоговое и финансовое ведомства разошлись во мнении по вопросу зачета или возврата переплаты компанией, имеющей обособленные подразделения

В соответствии с пунктом 2 статьи 78 НК РФ зачет или возврат излишне уплаченных налогов, пеней, штрафов налоговый орган производит по месту учета налогоплательщика. Нередко налогоплательщик состоит на учете в нескольких инспекциях (к примеру, при наличии обособленных подразделений или имущества). По мнению Минфина России, в этом случае зачет или возврат налога производит та инспекция, которая выявила переплату (письмо от 12.07.2010 №03-02-07/1-315). Однако налоговое ведомство придерживается иного мнения. Так, в письме от 19.11.2010 №ЯК-37-8/15939 ФНС России отметила следующее:

«<...> Организация, имеющая обособленные подразделения в различных субъектах РФ, вправе представить заявление о зачете суммы налога, излишне уплаченной в бюджет субъекта РФ по месту нахождения обособленного подразделения, как в налоговый орган по месту постановки на учет головной организации, так и в налоговый орган по месту нахождения обособленного подразделения организации.

На практике суды, как правило, соглашались с мнением налоговиков. Так, ФАС Московского округа пришел к выводу, что компания вправе подать заявление о зачете или возврате переплаты как в инспекцию по месту нахождения подразделения, так и в налоговый орган, где компания состоит на учете в качестве крупнейшего налогоплательщика (постановление от 14.10.2011 №А40-99747/10-4-476).

В одном из дел суд признал право компании подать заявление о зачете переплаты как в инспекцию по месту нахождения ее обособленного подразделения, так и в налоговый орган, где компания состоит на учете в качестве крупнейшего налогоплательщика

Смена места нахождения компании не лишает ее права зачесть или вернуть налоговую переплату

Случается, что компания подала заявление на возврат или зачет на-

лога в инспекцию по месту своего учета, но, не дождавшись завершения соответствующей процедуры, изменила свое местонахождение. Возникает вопрос: какой налоговый орган (инспекция, которая получила заявление, или инспекция, где налогоплательщик состоит на учете в настоящее время) должен произвести зачет или возврат переплаты?

На практике инспекторы по новому месту учета зачастую отказывают компании в проведении зачета или возврата. Аргументы — налогоплательщик подал декларацию в прежнюю инспекцию. Следовательно, документы, подтверждающие расчеты в указанной декларации, в налоговый орган не представлены.

Однако из буквального прочтения пункта 2 статьи 78 НК РФ зачет или возврат переплаты производит тот налоговый орган, в котором налогоплательщик состоит на учете в настоящее время. Вместе с тем налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах (п.1 ст.30 НК РФ). А переход налогоплательщика на учет в другой налоговый орган не прекращает и не изменяет обязанность по возврату излишне уплаченного налога. Следовательно, при изменении места нахождения зачет или возврат налога производит новая инспекция (постановления ФАС Московского округа от 26.08.2011 №КА-А40/9312-11 и от 16.02.2010 №КА-А40/67-10-2).

Зачет налогов одного уровня для погашения недоимки по налогам другого уровня недопустим

В соответствии с пунктами 1 и 14 статьи 78 НК РФ организация вправе зачесть суммы налогов, авансовых платежей, пеней и штрафов за налоговые правонарушения, если заплатила их в большем размере, чем установлено законом. По заявлению налогоплательщика такие суммы могут быть зачтены в счет имеющейся недоимки по налогам, а также задолженности по пеням и штрафам или предстоящих платежей по этому или иным налогам. Решение о зачете налоговиков выносят в течение 10 дней со дня получения заявления или со дня подписания акта совместной сверки, если такая проводилась (п.5 ст.78 НК РФ).

При этом важно учесть некоторые особенности.

Суды соглашались, что при изменении места нахождения налогоплательщика зачет налога производит инспекция по месту текущего учета

ПРИ ОТСУТСТВИИ У НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА НАЛОГОВОЙ НЕДОИМКИ КОНТРОЛЕРЫ НЕ ВПРАВЕ САМОСТОЯТЕЛЬНО ЗАЧЕСТЬ СУММУ ИЗЛИШНЕ УПЛАЧЕННОГО НАЛОГА В СЧЕТ ПРЕДСТОЯЩИХ ПЛАТЕЖЕЙ ПО ЭТОМУ ИЛИ ИНЫМ НАЛОГАМ. Минфин России в письме от 25.07.2011 №03-02-07/1-260 отмечает, что в этом случае необходимо письменное заявление налогоплательщика.

ЗАЧЕСТЬ ПЕРЕПЛАТУ МОЖНО ТОЛЬКО В РАМКАХ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ОДНОГО УРОВНЯ. В частности, переплату по НДС можно зачесть в счет недоимки по налогу на прибыль (в части, зачисляемой в федеральный бюджет) и нельзя зачесть в счет задолженности по налогу на имущество. Такие выводы Минфин России делает на основании абзаца 2 пункта 1 статьи 78 НК РФ (письма от 13.12.2011 №03-05-06-01/86 и от 30.12.2011 №03-07-11/362). ФАС Северо-Западного округа в постановлении от 12.09.2012 №А21-7173/2011 поддержал такое мнение финансового ведомства.

МИНФИН РОССИИ ВЫСТУПАЕТ ПРОТИВ ЗАЧЕТА ИЗЛИШНЕ ВЗЫСКАННЫХ СУММ НАЛОГОВ, ШТРАФОВ И ПЕНЕЙ В СЧЕТ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ. Ведь зачет суммы излишне взысканного налога предусмотрен пунктом 1 статьи 79 НК РФ в качестве исключительной меры, направленной на исполнение обязанности налогоплательщика по уплате имеющихся у него недоимки или задолженности по соответствующим пеням и штрафам (письмо от 23.11.2012 №03-02-07/1-293). Однако ФНС России в письме от 25.12.2008 №ММ-З-1/683@ отметила следующее:

«<...>Для начисления процентов не имеет значения, в какой форме произведен возврат излишне взысканного налога — путем возврата на банковский счет налогоплательщика либо путем зачета, поскольку начисление процентов приведет к восстановлению имущественного положения налогоплательщика, нарушенного неправомерными действиями налогового органа.

Таким образом, налоговики в рассматриваемой ситуации допускают

зачет излишне взысканных сумм.

ФНС России отмечает, что при зачете или возврате излишне взысканных налогов, пеней и штрафов контролеры выплачивают налогоплательщику проценты

Самостоятельно зачесть налоговую переплату контролеры вправе в установленные законом сроки

НК РФ устанавливает сроки для бесспорного взыскания налоговой задолженности:

- » два месяца после окончания срока исполнения требования об уплате налога, пеней, штрафа — для взыскания налога за счет денежных средств (абз.1 п.3, п.9 и 10 ст.46 НК РФ);
- » год после окончания срока исполнения требования — при взыскании задолженности за счет имущества компании (абз.3 п.1 и п.8 ст.47 НК РФ).

КСТАТИ

Если переплата возникла по причине исполнения ошибочного требования налоговиков, сумма налога признается излишне взысканной

Для того чтобы отнести налог к излишне уплаченному или излишне взысканному, в целях применения положений статей 78 и 79 НК РФ определяют основание его перечисления в бюджет, то есть уплатил налог налогоплательщик самостоятельно или в результате указаний налоговиков (постановление Президиума ВАС РФ от 24.04.2012 № 16551/11).

При этом Конституционный Суд РФ в определении от 21.06.2001 № 173-О указал, что налог признается излишне уплаченным, если налогоплательщик, исчисляя подлежащую уплате в бюджет сумму налога самостоятельно, без участия налогового органа, по какой-либо причине (в том числе вследствие незнания налогового закона или добросовестного заблуждения) допускает ошибку в расчетах.

Если же основанием для зачисления налога в бюджет является требование об уплате, выставленное налоговыми органами, и при этом контролеры исчислили налог неверно, то налог в данном случае признается излишне взысканным. Аналогичные выводы содержатся в постановлениях ФАС Северо-Кавказского от 28.02.2013 № А32-12282/2012 и Западно-Сибирского от 07.11.2011 № А75-11851/2010 округов.

Если налоговики обнаружили переплату в рамках этих сроков, они

вправе самостоятельно зачесть выявленную переплату в счет задолженности налогоплательщика. В случае пропуска указанных сроков контролеры не вправе принимать решение о зачете суммы излишне уплаченного налога в счет погашения спорной задолженности. Такие выводы со ссылкой на определение Конституционного Суда РФ от 08.02.2007 № 381-О-П и постановление Президиума ВАС РФ от 20.01.2009 № 10707/08 сделал Минфин России в письмах от 14.07.2009 № 03-02-07/1-357 и от 01.07.2009 № 03-02-07/1-334.

Однако если сроки для взыскания недоимки в бесспорном порядке истекли, то налоговики вправе взыскать с налогоплательщика спорную задолженность при наличии судебного акта (постановления Президиума ВАС РФ от 09.12.2008 № 8689/08 и от 24.10.2006 № 5274/06). При этом сроки для обращения в суд также ограничены и составляют:

- » шесть месяцев после окончания исполнения срока требования об уплате налога, пеней, штрафов — при взыскании налога за счет денежных средств налогоплательщика (абз.1 п.3 ст.46 НК РФ);
- » два года после окончания срока исполнения требования об уплате налога, пеней, штрафов — при взыскании задолженности за счет имущества налогоплательщика (абз.3 п.1 ст.47 НК РФ).

По мнению Минфина России, зачет переплаты по НДС в счет недоимки по налогу на имущество неправомерен. Поскольку эти налоги зачисляются в бюджеты разных уровней

Среди судей нет единого мнения по вопросу определения даты возникновения переплаты для целей ее зачета или возврата

По общему правилу налогоплательщик подает заявление о зачете или возврате суммы излишне уплаченного налога в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы (п.7 ст.78 НК РФ). При этом Конституционный Суд РФ в определении от 21.06.2001 № 173-О и Президиум ВАС РФ в постановлении от 08.11.2006 № 6219/06 указали, что в этом случае необходимо применять общие правила исчисления срока исковой давности (п.1 ст.200 ГК РФ). То есть трехлетний срок компании исчисляет со дня, когда она узнала или должна была узнать о возникновении переплаты. На практике зачастую возникают споры: как определить день, когда налогоплательщик узнал или должен был узнать

о наличии переплаты?

Большинство судов придерживаются мнения, что датой возникновения переплаты признается момент представления декларации. Так, ФАС Поволжского округа в постановлении от 28.03.2013 № А65-17396/2012 указал, что организация уплачивает налоги самостоятельно. Следовательно, она должна была знать о переплате налогов в момент их уплаты — то есть в период, когда руководитель подписывал декларации с указанием подлежащих уплате сумм налогов и соответствующие платежные поручения. При этом отсутствие должного контроля за исчислением и уплатой налогов в бюджет, некомпетентность соответствующих работников организации, загруженность работой ее руководителя не являются законными основаниями для исчисления срока давности не с момента уплаты налогов, а с момента, когда был составлен акт сверки или получен баланс расчетов с бюджетом. Аналогичные выводы содержат постановления ФАС Западно-Сибирского от 05.08.2013 № А75-7444/2012, Волго-Вятского от 05.07.2013 № А39-3087/2012, Московского от 12.04.2013 № А40-68277/12-90-445 и Восточно-Сибирского от 20.02.2013 № А19-10096/2012 округов.

Судебная практика подтверждает, что компания не вправе подать заявление о зачете НДС, подлежащего возмещению, в счет исполнения ею обязанности налогового агента по удержанию и уплате НДС за другое юридическое лицо

Вместе с тем столичные арбитры в постановлении от 12.03.2013 № А40-61226/12-20-351 пришли к выводу, что исчислять трехлетний срок необходимо с момента, когда налоговики сообщили компании об имеющейся у нее переплате. При этом днем, когда организация узнала об имеющейся у нее переплате, является дата получения акта совместной сверки (постановление Президиума ВАС РФ от 13.04.2010 № 17372/09). Согласно с таким мнением ФАС Дальневосточного и Уральского округов (постановления от 06.02.2013 № Ф03-6330/2012 (оставлено в силе определением ВАС РФ от 14.05.2013 № ВАС-5592/13) и от 02.04.2013 № Ф09-2057/13 соответственно). Более того, необходимо, чтобы акт совместной сверки был составлен без разногласий (постановление ФАС Московского округа от 16.03.2010 № КА-А40/1118-10).

Также существует мнение, что трехлетний срок необходимо

отсчитывать с момента первого обращения в инспекцию с заявлением о возврате или зачете излишне уплаченных сумм (постановление ФАС Северо-Западного округа от 03.10.2012 №А56–60227/2011, оставлено в силе определением ВАС РФ от 29.01.2013 №ВАС-18504/12).

СПРАВКА

Для зачета или возврата излишне взысканных сумм предусмотрены те же правила, что и для излишних уплаченных налогов

Статья 79 НК РФ не указывает, в какую инспекцию должен обратиться налогоплательщик для зачета или возврата излишне взысканных налогов. ФАС Поволжского округа в постановлении от 27.10.2009 №А55–1782/2009 указал, что в этом случае компания вправе руководствоваться пунктом 2 статьи 78 НК РФ, согласно которому заявление о зачете или возврате переплаты налогоплательщик подает в инспекцию по месту своего учета. Аналогичное мнение высказала и ФНС России в письме от 30.05.2013 №ММВ-20-8/52@ «О взаимодействии территориальных органов Федеральной налоговой службы и территориальных органов Федерального казначейства при исполнении исполнительных документов», выпущенном совместно с Казначейством России (письмо от 30.05.2013 №42-7.4-05/9.3-318).

Порядок зачета или возврата излишне уплаченных налогов сумм налоговому агенту зависит от причины возникновения переплаты и от вида налога

По общему правилу положения о зачете и возврате налоговой переплаты распространяются на налоговых агентов (п.2 ст.24, п.14 ст.78 и п.9 ст.79 НК РФ). Однако порядок проведения зачета или возврата в этом случае напрямую зависит от причины возникновения налоговой

переплаты.

ЕСЛИ НАЛОГОВЫЙ АГЕНТ ОШИБОЧНО УДЕРЖАЛ У НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА БОЛЬШУЮ СУММУ НАЛОГА, ВОЗВРАТ ПЕРЕПЛАТЫ НАЛОГОВИКИ ПРОИЗВОДЯТ ПО МЕСТУ УЧЕТА САМОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА. Ведь в результате ошибки налогового агента именно у налогоплательщика были удержаны суммы в большем размере. На это указывают Минфин России (письмо от 16.12.2009 №03-02-07/1-540) и столичные налоговики (письмо 20.05.2011 №16-15/049791@).

В ТОМ СЛУЧАЕ, ЕСЛИ ПЕРЕПЛАТА ВОЗНИКЛА ИЗ-ЗА ОШИБОЧНОГО ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ СУММЫ НАЛОГА, ЗАЯВЛЕНИЕ О ВОЗВРАТЕ ИЛИ ЗАЧЕТЕ В ИНСПЕКЦИЮ ВПРАВЕ ПОДАТЬ НАЛОГОВЫЙ АГЕНТ. Поскольку у налогоплательщика он удержал правильную сумму налога. Такое право налогового агента финансовое и налоговое ведомство подтвердили в разъяснениях от 16.07.2010 №03-03-06/1/464 и от 10.01.2012 №АС-4-3/2@.

БОЛЬШИНСТВО СУДОВ ОТКАЗЫВАЮТ В ЗАЧЕТЕ СОБСТВЕННОЙ ПЕРЕПЛАТЫ ПО НДС В СЧЕТ УПЛАТЫ «АГЕНТСКОГО» НАЛОГА. По мнению суда, статьи 23 и 24 НК РФ разграничивают обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов. Кроме того, Налоговый кодекс не позволяет исполнять обязанности налогового агента путем зачета, а статья 176 НК РФ не предусматривает возможность возмещения НДС путем зачета налоговых платежей за другое юридическое лицо, по отношению к которому налогоплательщик является налоговым агентом. Следовательно, компания не вправе подать заявление о зачете НДС, подлежащего возмещению, в счет исполнения ею обязанности налогового агента по удержанию и уплате НДС за другое юридическое лицо (постановление ФАС Московского от 20.01.2006, 16.01.2006 №КА-А41/13615-05 и Северо-Западного от 13.01.2006

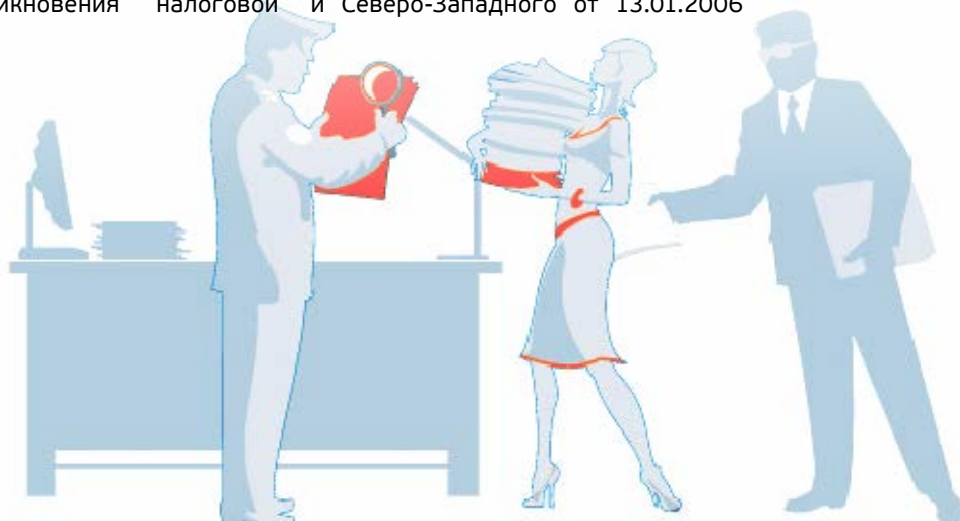
№А56–17761/2005 округов).

Однако удалось найти решения суда в пользу компаний. Так, ФАС Уральского округа пришел к выводу, что НК РФ не содержит прямого запрета произвести спорный зачет. Более того, суд отметил, что налоговое законодательство рассматривает НДС как налог, пополняемый различными способами: путем уплаты самим плательщиком и удержания налоговым агентом. В связи с этим суд признал неправомерным отказ инспекции в проведении спорного зачета (постановление от 14.05.2009 №Ф09–2979/09-С3). Аналогичное мнение высказал ФАС Северо-Кавказского округа в постановлении от 26.04.2007 №Ф08–2139/2007-897А.

ПЕРЕПЛАТА ПО НДС ВОЗВРАЩАЕТСЯ НАЛОГОВОМУ АГЕНТУ В ОБЩЕМ ПОРЯДКЕ В СООТВЕТСТВИИ СО СТАТЬЕЙ 78 НК РФ. На это есть прямое указание в пункте 7 статьи 231 НК РФ. При этом физлицу излишне удержанный налог компания, являющаяся налоговым агентом, возвращает за счет сумм НДС, подлежащих перечислению в бюджет в счет предстоящих платежей как по этому налогоплательщику, так и по иным налогоплательщикам, с доходов которых она производит удержание НДС (п.1 ст.231 НК РФ). Кроме того, пункт 9 указанной статьи позволяет вернуть физлицу переплату по НДС за счет собственных средств налогоплательщика.

По мнению большинства судов, компания узнает о переплате налогов в период, когда руководитель подписывал декларации с указанием подлежащих уплате сумм налогов и соответствующие платежные поручения.

Российский налоговый курьер,
№20, 2013 год С. М. Рюмин,



Внесены изменения в План счетов кредитных организаций для учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов



Банк России Указанием от 25 ноября 2013 года №3121-У внес изменения в Положение Банка России от 16 июля 2012 года №385-П «О правилах

ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории РФ».

В Плане счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях введены счета для учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, а также их влияния на величину капитала и сумму налога на прибыль организаций. Часть II правил дополнена характеристикой соответствующих счетов и порядком их применения.

Изменения внесены в связи с при-

нятием Положения Банка России от 25 ноября 2013 года №409-П, которым определен порядок бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов для кредитных организаций.

Указание зарегистрировано в Минюсте РФ 23 декабря 2013 года, регистрационный №30721, и вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования в «Вестнике Банка России».

Внесены изменения в форму решения об уточнении платежа и порядок ее заполнения в связи с переходом с 2014 года на использование кодов ОКТМО вместо кодов ОКАТО



ФНС России приказом от 26 ноября 2013 года №ММВ-7-1/522@ внесла изменения в приказ ФНС России от 2 апреля 2007 года №ММ-3-10/187@ «Об утверждении формы решения об уточнении платежа и порядка ее заполнения». В тексте приказа коды ОКАТО заменены на коды ОКТМО.

Изменения внесены в связи с тем, что с 1 января 2014 года в бюджетном процессе используются коды

Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (ОКТМО).

Приказ зарегистрирован в Минюсте РФ 23 декабря 2013 года, регистрационный №30734.

Утвержден новый Административный регламент приема ФСС России формы 4-ФСС

Минтруда приказом от 18 сентября 2013 года №467 утвердило новый Административный регламент приема ФСС РФ расчета по форме 4-ФСС по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное со-

циальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболева-

ний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения.

Приказом также отменяется действующий Административный регламент приема расчета по форме 4-ФСС.

Подготовлены новые правила заполнения платежных документов на перечисление налогов и аналогичных платежей



Минфин России подготовил приказ от 12 ноября 2013 года №107н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему РФ», которым предлагается ввести новые правила заполнения платежных документов на перечисление налогов,

иных аналогичных платежей, а также платежей за государственные и муниципальные услуги.

Правила касаются документов об уплате налогов, сборов, страховых взносов, платежей от внешнеэкономической деятельности и за государственные услуги в бюджетную систему РФ.

В приказе устанавливаются правила указания информации, идентифицирующей плательщика и получателя средств, платежей, а также орган, составивший распоряжение о переводе денежных средств (если это требуется).

С 31 марта 2014 года предлагается ввести новый реквизит «код», соответствующий уникальному идентификатору начисления (УИН); внести

изменения в порядок заполнения реквизитов 106, 110 платежного поручения. Для физических лиц, в том числе ИП, предлагается ввести идентификатор сведений о физическом лице, который можно будет указывать в поле 108 платежного документа.

В случае вступления в силу действующие Правила заполнения платежных документов на перечисление налогов, утвержденные приказом Минфина России от 24 ноября 2004 года №106н, будут отменены.

По состоянию на 30 декабря 2013 года приказ находится на государственной регистрации в Министерстве юстиции России и в силу не вступил.

Внесены изменения в порядок налогообложения операций с финансовыми инструментами в части НДС, НДС и налога на прибыль организаций



Федеральным законом от 28 декабря 2013 года № 420-ФЗ внесены изменения в ст. 27.5-3 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и части первую и вторую Налогового кодекса РФ.

Согласно изменениям, внесенным в закон от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», установлено, что российские депозитарные расписки могут размещаться путем открытой или закрытой подписки, а также путем их размещения на условиях передачи представляемых ценных бумаг.

Часть первая Налогового кодекса РФ дополнена положением, согласно которому не являются контролируруемыми сделками межбанковские кредиты (депозиты) со сроком до семи календарных дней (включительно).

Законом внесены изменения в главу 21 «Налог на добавленную стоимость» части второй Налогового кодекса РФ. В частности, освобож-

дены от налогообложения НДС услуги по доверительному управлению средствами пенсионных накоплений, оказываемые в соответствии с законодательством РФ, а также операции по уступке (переуступке) прав (требований) по обязательствам, возникающим на основании финансовых инструментов срочных сделок (если их реализация освобождается от налогообложения НДС), получение от заемщиков сумм в счет компенсации страховых премий, уплаченных банком по договорам страхования, передача (возврат) имущества в рамках клиринговой деятельности.

Кроме того, уточнено, что лица, совершающие операции, не подлежащие обложению НДС в соответствии со статьей 149 НК РФ, освобождены от обязанностей составления счетов-фактур, а налогоплательщики, освобожденные в соответствии со статьей 145 НК РФ от исполнения обязанностей налогоплательщика, счета-фактуры составляют без выделения соответствующих сумм НДС. Также уточнен порядок налогообложения НДС операций с ценными бумагами.

Кроме того, внесены изменения в главу 23 «Налог на доходы физических лиц» части второй НК РФ в части налогообложения операций с ценными бумагами. Так, вводится новая статья 219.1 «Инвестиционные налоговые вычеты», которые позволя-

ют освободить от налогообложения часть доходов, полученных в связи с инвестированием через индивидуальный инвестиционный счет.

Также внесен ряд изменений в положения главы 25 «Налог на прибыль организаций» части второй НК РФ. Уточнены правила определения расходов на уплату процентов по долговым обязательствам в целях налогообложения прибыли. Установлено, что по долговым обязательствам любого вида доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки. При этом особенности установлены для контролируемых сделок, в том числе сделок с участием банков.

В новой редакции изложены статьи 276 НК РФ, посвященная особенностям определения базы по налогу на прибыль участников договора доверительного управления имуществом, и статья 280, посвященная особенностям определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами. Введены положения, определяющие налогообложение доходов и расходов эмитентов российских депозитарных расписок, а также иные изменения.

Дата вступления Федерального закона в силу — 1 января 2014 года, за исключением положений, для которых установлены иные сроки вступления их в силу.

Внесены изменения в закон о банкротстве



Федеральным законом от 28 декабря 2013 года № 419-ФЗ внесены изменения в Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)», которые касаются сельскохозяйственных организаций.

Дело о банкротстве таких организаций возбуждается, если сумма долга составляет не менее 500 тысяч рублей и данные требования не исполнены в течение трех месяцев. Напомним, что ранее сумма задолженности составляла 100 тысяч рублей.

Расширяется перечень оснований для продления срока финансового оздоровления сельскохозяйственной организации.

Уточняется порядок продажи имущества должника. Так, если предприятие сельскохозяйственной организации не смогло продать на торгах, то на продажу единым лотом выставляют весь производ-

ственно-технологический комплекс должника. Если и он не будет продан, имущество можно продавать по частям посредством публичного предложения.

Аналогичным образом продается имущество должника — крестьянского (фермерского) хозяйства.

В перечень лиц, имеющих преимущественное право приобретения имущества должника — сельскохозяйственной организации, включены регионы и муниципальные образования по месту ее нахождения.

*Дата вступления
Федерального закона в силу
— 10 января 2014 года.*

Действие Пилотного проекта ФСС продлевается на 2014 год

Правительство России постановлением от 20 декабря 2013 года № 1195 продлило срок действия Пилотного проекта ФСС по выплате пособий непосредственно подразделениями Фонда. Соответствующие

изменения внесены в постановление Правительства РФ от 21 апреля 2011 года № 294. Действие Пилотного проекта продлевается на 1 год — до 31 декабря 2014 года.

*Постановление вступает
в силу с 1 января 2014 года.*



Увеличена продолжительность периода ухода за ребенком, засчитываемого в страховой стаж



Федеральным законом от 28 декабря 2013 года № 427-ФЗ внесены изменения в федеральные законы от 17 декабря 2001 года № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации» и от 21 марта 2005 года № 18-ФЗ «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», в части увеличения с трех до четырех с половиной лет засчитываемого в страховой стаж периода ухода одного из родителей за каждым ребенком до достижения им возраста полутора лет.

Дата вступления Федерального закона в силу — 1 января 2014 года.

Руководители субъектов малого и среднего бизнеса и НКО могут вести бухгалтерский учет самостоятельно



Президент России подписал Федеральный закон от 28 декабря 2013 года № 425-ФЗ, которым внесены изменения в ст.7 Федерального

закона «О бухгалтерском учете» в части организации ведения бухгалтерского учета НКО.

Законом установлена возможность для руководителей субъектов малого и среднего предпринимательства, а также для руководителей некоммерческих организаций (за исключением организаций, поступления денежных средств и иного имущества которых за предшествующий год превысили три миллиона рублей; адвокатских бюро и консультаций; жилищных и жилищно-строитель-

ных кооперативов; кредитных потребительских кооперативов; организаций государственного сектора и др.) вести бухгалтерский учет самостоятельно. До вступления в силу данных поправок эти организации были обязаны привлекать на платной основе бухгалтеров или специализированные организации для ведения бухучета.

Дата вступления Закона в силу — 30 декабря 2013 года.

Налог на имущество организаций: порядок уплаты налога при признании сделки купли-продажи доли в уставном капитале ООО притворной



Если между ОАО и ЗАО был заключен договор уступки (купли-продажи) доли в уставном капитале ООО, согласно которому ОАО передало покупателю — ЗАО, а ЗАО приняло и оплатило долю в уставном капитале ООО в размере 100%, который был признан арбитражными судами притворной сделкой, прикрывающей сделку купли-продажи имущества, находившегося в собственности ОАО,

то ЗАО должно признать у себя в бухучете указанное имущество с даты совершения сделки по вышеуказанному договору уступки (купли-продажи) доли в уставном капитале ООО и уплатить в отношении него налог на имущество организаций с учетом положений статьи 374 НК РФ.

Письмо ФНС России от 18 декабря 2013 года № БС-4-11/22888

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ С 20.12.2013 ПО 13.01.2013

- ❗ О страховых пенсиях
Федеральный закон от 28.12.2013 № 400-ФЗ
- ❗ О накопительной пенсии
Федеральный закон от 28.12.2013 № 424-ФЗ
- ✔ О внесении изменения в статью 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» в части организации ведения бухгалтерского учета некоммерческих организаций
Федеральный закон от 28.12.2013 № 425-ФЗ
- ✔ О внесении изменений в статью 57 Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»
Федеральный закон от 28.12.2013 № 428-ФЗ

- ✔ О внесении изменений в перечень технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, ввоз которого на территорию Российской Федерации не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость
Постановление Правительства РФ от 21.12.2013 № 1205
- ✔ О внесении изменений в статью 27_5_3 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации
Федеральный закон от 28.12.2013 № 420-ФЗ

Какой размер потенциально возможного к получению дохода в целях ПСН установлен на 2014 год?

Письмо Минфина России от 17 декабря 2013 года № 03-11-09/55604

В 2014 году минимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода составляет 106,7 тыс.руб. (100 тыс. х 106,7), максимальный размер — 1067,0 тыс.руб., если субъект РФ не установил дифференциацию в соответствии с пунктом 8 статьи 346_43 НК РФ.

Порядок налогообложения доходов, полученных ООН и МВФ по ценным бумагам российских организаций

Письмо Минфина России от 18 декабря 2013 года № 03-08-05/55715

МВФ и ООН, их активы, доходы и другое имущество освобождаются от всех прямых налогов, НДС, сборов или пошлин. Подтверждающими документами Представительства ООН и МВФ могут быть свидетельство о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе на территории РФ, а также выписки из реестра филиалов и представительств международных и иностранных некоммерческих неправительственных организаций, а также иные документы, подтверждающие их статус как международной организации, осуществляющей деятельность на территории России.

Налог на имущество организаций: особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества

Письмо Минфина России от 18 декабря 2013 года № 03-05-05-01/55962

Если в субъекте РФ принят региональный закон, устанавливающий особенности определения налоговой базы с 2014 года исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378_2 НК РФ, то объекты недвижимости подлежат налогообложению по кадастровой стоимости при условии их включения в Перечень объектов недвижимого имущества для целей налогообложения, размещенный на официальном сайте не позднее 1 января 2014 года.

Если региональный закон о налоге, устанавливающий с 1 января 2014 года особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества, не принят, то объекты недвижимого имущества подлежат налогообложению в общеустановленном порядке.

Налог на прибыль организаций: средства, перечисляемые профсоюзной организации согласно коллективному договору

Письмо Минфина России от 29 ноября 2013 года № 03-03-06/4/51842

Средства, поступившие первичным профсоюзным организациям в соответствии с коллективными договорами (соглашениями) на проведение мероприятий, предусмотренных уставной деятельностью, в том числе средства работодателей на оплату труда руководителя выборного профсоюзного органа, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

УСН: предельный размер доходов за налоговый (отчетный) период

Письмо Минфина России от 13 декабря 2013 года № 03-11-06/2/54977

Для налогоплательщиков УСН предельный размер доходов за налоговый (отчетный) период 2014 года не должен превышать 64,020 тыс.руб. (60 млн. руб. х 1,067), а для перехода на УСН с 2015 года доходы за девять месяцев в 2014 году не должны превышать 48015 тыс.руб. (45 млн. руб. х 1,067).

УСН: расходы на приобретение основных средств

Письмо Минфина России от 9 декабря 2013 года № 03-11-06/2/53560

Если организация приобрела объект основных средств с рассрочкой платежа в период применения УСН с объектом налогообложения «доходы», то после перехода с 1 января 2014 года на объект налогообложения «доходы минус расходы» она имеет право учесть в составе расходов стоимость указанного основного средства, в части, оплачиваемой после изменения объекта налогообложения.

При исполнении государственного контракта в документах не может быть указан иной исполнитель

Письмо Минфина России от 2 декабря 2013 года № 02-03-007/52448

В Сведениях о принятом бюджетном обязательстве согласно приказу Минфина РФ от 19 сентября 2008 года № 98н в качестве контрагента не может быть указано лицо, которому в соответствии с договором уступки прав (цессии) передано право требования по государственному контракту. Более того, оплата денежных обязательств по государственному контракту может быть произведена получателем средств федерального бюджета только путем перечисления денежных средств контрагенту, указанному в Сведениях об обязательстве.

НДФЛ: доходы индивидуального предпринимателя от инвестирования денежных средств в доли участия в уставных капиталах обществ

Письмо Минфина России от 9 декабря 2013 года № 03-11-11/53622

Доход, полученный индивидуальным предпринимателем от инвестирования денежных средств в доли участия в уставном капитале обществ, не относится к доходу, полученному от осуществления предпринимательской деятельности по виду экономической деятельности «Финансовое посредничество, не включенное в другие группировки» (код 65.23 ОКВЭД), и должен облагаться НДФЛ.

Разъяснения по вопросу применения регистров бухгалтерского учета

Вопрос: Находимся на УСН. Оказываем услуги связи. Оформляем следующие бухгалтерские регистры:

- » вед-ти по учету основных средств и начисленных амортизационных отчислений (форма №В-1);
 - » вед-ть по учету производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям (форма №В-2);
 - » вед-ть по учету затрат на производство (форма №В-3);
 - » вед-ть по учету денежных средств и фондов (форма №В-4);
 - » вед-ть по учету расчетов и прочих операций (форма №В-5);
 - » вед-ть по учету реализации;
 - » ведомость по учету расчетов с поставщиками (форма №В-7);
 - » ведомость по учету оплаты труда (форма №В-8);
 - » ведомость (шахматная) (форма №В-9).
- Формы ведомостей приведены в приложениях к приказу Минфина России №64н.

Вопрос, имеем ли мы право составлять данные ведомости, используя не унифицированные формы, а разработанные самостоятельно?

Ответ: Рассмотрев вопрос, мы пришли к выводу, что с 01.01.2013 организации вправе использовать самостоятельно разработанные формы регистров бухгалтерского учета. При этом используемые формы должны быть утверждены в Учетной политике организации (или отдельным приказом по организации) и содержать обязательные реквизиты, предусмотренные п.4 статьи 10 Федерального закона от 06.11.2012 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Обоснование: Согласно п.1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Перечень обязательных реквизитов регистров бухгалтерского учета приведен в п.4 статьи 10 Федерального закона №402-ФЗ.

Исходя из п.1 статьи 7 и статьи 10 Федерального закона №402-ФЗ руководителем экономического субъекта

определяется также состав регистров бухгалтерского учета, применяемых для регистрации и накопления данных, содержащихся в первичных учетных документах экономического субъекта.

На основании п.5 статьи 10 Федерального закона №402-ФЗ формы регистров бухгалтерского учета, применяемые для регистрации и накопления данных, содержащихся в первичных учетных документах экономического субъекта, должны быть утверждены руководителем этого экономического субъекта.

Таким образом, с 1 января 2013 года формы регистров бухгалтерского учета, утвержденные федеральными органами исполнительной власти до вступления в силу Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», не являются обязательными к применению.

Разъяснения по вопросу применения регистров бухгалтерского учета содержатся в информации Минфина России №ПЗ-10/2012.

Как следует из указанной информации, для ведения бухгалтерского учета могут использоваться формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, разработанные экономическим субъектом самостоятельно, предусмотренные принятыми органами государственного регулирования бухгалтерского учета рекомендациями в области бухгалтерского учета, а также иные рекомендованные формы (например, формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, форму книги (журнала) учета фактов хозяйственной деятельности, упрощенные формы ведомостей учета имущества, предусмотренные приказом Минфина России от 21 декабря 1998 года №64н).

Главное условие — используемые формы должны быть утверждены в Учетной политике организации (или отдельным приказом по организации) и содержать обязательные реквизиты, предусмотренные п.4 статьи 10 Федерального закона №402-ФЗ.

Решетняк В.Р.,
генеральный директор ООО «Аудиторско —
Консультационный Центр», эксперт
в области бухгалтерского учета



17.02-21.02

**Годовая отчетность за 2013 год.
Новое в налогообложении, учете
и страховых взносах в 2013 году**



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

Телефон: +7 (800) 333-8844,
+7 (812) 331-8888

E-mail: client@cntiprogress.ru
Сайт: www.cntiprogress.ru

24.02-28.02

**Практические вопросы оплаты труда
и заработной платы на предприятии (с учетом
изменений в законодательстве)**



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

Телефон: +7 (800) 333-8844,
+7 (812) 331-8888

E-mail: client@cntiprogress.ru
Сайт: www.cntiprogress.ru

04.02

**Новый порядок ведения кассовых операций:
правила, нарушения, контроль. Расчеты
с подотчетными лицами, командировки
и операции с денежной наличностью в 2014 г.**



Богатырский пр-т, д. 2, г. Санкт-Петербург

Телефон: +7 (812) 432-7626.

E-mail: finekaudit@sp.ru
Сайт: www.finekaudit-spb.ru

10.02

**Возмещение НДС при экспортных
и импортных операциях**



Кривоколенный пер., д. 12, стр. 2,
г. Москва.

Телефон: +7 (495) 640-3890.

E-mail: info@solon.su
Сайт: www.solon.su