

Помощник Бухгалтера

№9 май' 14

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

Новости
законодательства

Минфин
разъясняет

Опыт
экспертов

Календарь
мероприятий

» 1

» 3

» 5

» 8

» 9

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



ПРОВЕРКА НА НАЛОГОВЫЕ РИСКИ: КОМПАНИЯ ПРОДАЕТ НЕДВИЖИМОСТЬ

- ➔ Доход от продажи возникает на дату составления передаточного акта;
- ➔ Минфин России: НДС можно принять к вычету после учета ОС на счете 01;
- ➔ Госпошлину при покупке здания рискованно списывать единовременно.

Любые ошибки, допущенные при отражении операций с недвижимостью, влекут серьезные последствия по налогу на прибыль, НДС и налогу на имущество. Рассмотрим, что важно учитывать продавцу и покупателю, чтобы избежать налоговых потерь.

РИСК ПЕРВЫЙ: продавец не включил в доходы текущего периода стоимость реализованного объекта недвижимости.

КОГДА ВОЗНИКАЕТ: если документы о переходе права собственности оформлены в текущем периоде.

С 1 января 2013 года пункт 3 статьи 271 НК РФ дополнен положением о том, что датой реализации недвижимого имущества признается дата его передачи по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества (п.13 ст.1 Федерального закона от 29.11.2012 № 206-ФЗ «О внесении изменений в главы 21 и 25 части второй НК РФ и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ»).



ПРОВЕРКА НА НАЛОГОВЫЕ РИСКИ: КОМПАНИЯ ПРОДАЕТ НЕДВИЖИМОСТЬ

До внесения соответствующих поправок в НК РФ существовал спор в отношении признания доходов от продажи недвижимости. Существовало мнение, что указанные доходы необходимо признавать после госрегистрации перехода права собственности (письма Минфина России от 15.11.2012 № 03-03-10/127, ФНС России от 20.12.2012 № ЕД-4-3/21729@, постановление Президиума ВАС РФ от 08.11.2011 № 15726/10). Но в письмах от 07.02.2011 № 03-03-06/1/78 и от 28.04.2010 № 03-03-06/1/301 финансисты настаивали, что доход от продажи недвижимости возникает на момент передачи объекта по акту приема-передачи и представления документов на госрегистрацию.

РИСК ВТОРОЙ: при продаже объекта недвижимости продавец не начислил НДС.

КОГДА ВОЗНИКАЕТ: если продавец неверно определил момент перехода права собственности.

При реализации недвижимости объект не отгружается и не транспортируется. Следовательно, к отгрузке для целей обложения НДС приравнивается момент перехода права собственности (п.3 ст.167 НК РФ).

Минфин России в письме от 07.02.2011 № 03-03-06/1/78 указал, что право собственности на недвижимое имущество переходит на дату, указанную в свидетельстве о праве собственности. Следовательно, в этот момент необходимо начислить НДС. Вместе с тем, если до получения документов о госрегистрации права собственности продавец получил предоплату за объект недвижимости, он уплачивает налог в периоде получения такой предоплаты (постановление ФАС Уральского округа от 17.10.2011 № Ф09-6297/11).

РИСК ТРЕТИЙ: покупатель принял к вычету НДС со стоимости здания, которое требует капитального ремонта.

КОГДА ВОЗНИКАЕТ: если вычет заявлен до ввода объекта в эксплуатацию.

По мнению Минфина России, право на вычет НДС со стоимости имущества возникает после его принятия на учет в качестве ОС (письма от 29.01.2013 № 03-07-14/06, от 24.01.2013 № 03-07-11/19 и от 28.08.2012 № 03-07-11/330). Аналогичной точки зрения придерживаются и налоговики (письма ФНС России от 05.04.2005 № 03-1-03/530/8@ и УФНС России по г. Москве от 02.10.2007 № 19-11/093494).

Однако суды на практике соглашались, что право налогоплательщика на вычет уплаченных сумм НДС не зависит от оприходования основных средств только на счете 01 «Основные средства». Для вычета НДС важен сам факт оприходования объекта в бухгалтерском учете. Счет в данном случае значения не имеет (постановление ФАС Московского округа от 21.08.2013 № А40-134549/12-108-179).

РИСК ЧЕТВЕРТЫЙ: покупатель учел при налогообложении

прибыли сумму госпошлины за регистрацию права собственности на недвижимость.

КОГДА ВОЗНИКАЕТ: если покупатель учел госпошлину единовременно.

Госпошлина относится к федеральным сборам, которые образуют прочий внереализационный расход (подп.1 и 40 п.1 ст.264 НК РФ, письмо Минфина России от 16.02.2006 № 03-03-04/1/116, постановление ФАС Уральского округа от 25.11.2008 № Ф09-8694/08-С3). Вместе с тем на практике есть мнение, что на сумму госпошлины, уплаченной за госрегистрацию права собственности, покупатель должен увеличить первоначальную стоимость объекта недвижимости (письма Минфина России от 08.06.2012 № 03-03-06/1/295 и от 12.08.2011 № 03-03-06/1/481). Следовательно, единовременно списывать в расходы сумму госпошлины рискованно.

РИСК ПЯТЫЙ: покупатель не уплатил налог на имущество организаций со стоимости приобретенной недвижимости.

КОГДА ВОЗНИКАЕТ: если здание принято на учет в составе основных средств.

Объект обложения налогом на имущество — недвижимость, принятая на учет в качестве ОС (ст.374 НК РФ). Покупатель принимает здание на учет как ОС независимо от факта госрегистрации прав собственности на него (п.52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н). Следовательно, начиная с момента учета недвижимости на счете 01 «Основные средства» покупатель уплачивает налог на имущество по этому объекту.

До 2011 года покупатель включал недвижимость в состав ОС только после госрегистрации права собственности. Значит, именно после получения соответствующего свидетельства о праве собственности возникала обязанность уплачивать налог на имущество (письмо Минфина России от 28.01.2010 № 03-05-05-01/02).

РИСК ШЕСТОЙ: покупатель, применяющий УСН, включил в расходы стоимость приобретенной недвижимости.

КОГДА ВОЗНИКАЕТ: если на момент определения базы по «упрощенному» налогу не поданы документы на регистрацию права собственности на здание.

Стоимость ОС, права на которые подлежат госрегистрации, учитывается в расходах с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию таких прав (подп.3 п.3 ст.346.16 НК РФ). Кроме того, указанные объекты должны быть оплачены и приняты на учет в составе основных средств (письма Минфина России от 18.11.2013 № 03-11-06/2/49385 и от 05.11.2013 № 03-11-11/47086).

Российский налоговый курьер, №5, 2014 год

Рубрика: Налоговый чек-лист



Уточнен порядок составления и представления Отчета об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами РФ, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом

Письмо Казначейства России от 6 апреля 2014 года №42-7.4-05/2.1-240

Уточнен порядок составления и представления Отчета об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом (ф.0503324) при отражении кодов целевых статей расходов в графе 3 разделов 1 «Движение целевых средств» и 2 «Расходование целевых средств», при заполнении графы 3 «Код расхода по БК (код раздела, подраздела, целевой статьи расходов, КОСГУ)» раздела 2 «Расходование целевых средств» и графы 3 «Код целевой статьи расходов по БК» раздела 3 «Анализ причин образования остатков целевых средств».

На официальном сайте ФНС России размещены контрольные формы

Письмо ФНС России от 25 марта 2014 года №11-1-05/0129@

ФНС России на официальном сайте разместила контрольные соотношения показателей форм налоговой декларации по земельному и транспортному налогам, по налогу на имущество организаций для использования физическими и юридическими лицами.

Контрольные соотношения учитывают изменения, внесенные в формы деклараций, вступившие в силу в 2014 году.

НДС: представление декларации

Письмо ФНС России от 11 апреля 2014 года №ЕД-4-15/6831

Начиная с 1 января 2014 года плательщики НДС (в том числе являющиеся налоговыми агентами) в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, обязаны представлять декларации по налогу в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи. Если налогоплательщик своевременно представил декларацию на бумажном носителе, но несвоевременно представил декларацию в электронном виде, то его нельзя привлечь к ответственности за непредставление декларации по статье 119 НК РФ.

Разъяснены различные вопросы заполнения уведомления о контролируемых сделках

Письмо ФНС России от 18.04.2014 №ОА-4-13/7549@

ФНС России разъяснила различные вопросы порядка заполнения уведомления о контролируемых сделках в соответствии с Приложением №3 к приказу ФНС России

от 27.07.2012 №ММВ-7-13/524@. В частности, разъяснены вопросы отражения финансовых операций, договоров страхования, агентских сделок, экспортных пошлин, операций с земельными участками, а также при ликвидации организации.

НДПИ: определены данные для расчета налога за март

ФНС России письмом от 17 апреля 2014 года №ГД-4-3/7415@ довела до сведения налогоплательщиков данные для расчета налога на добычу полезных ископаемых за март 2014 года:

- ➔ средний уровень цен нефти составил — 106,76 долл США за баррель;
- ➔ среднее значение курса доллара США к рублю — 36,2124;
- ➔ значение коэффициента Кц — 12,7312.

С 2014 года некоммерческие общественные организации должны подавать декларации по НДС в электронном виде

Письмо ФНС России от 4 апреля 2014 года №ГД-4-3/6138

Начиная с налогового периода за I квартал 2014 года представление налоговой декларации по НДС производится некоммерческими (общественными) организациями, являющимися налогоплательщиками (в том числе указанными в п.5 ст.173 Кодекса), по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота.

В Крыму и Севастополе можно применять контрольно-кассовую технику, зарегистрированную по ранее действовавшему законодательству

Письмо ФНС России от 22 апреля 2014 года №ЕД-4-2/7674

Федеральным конституционным законом от 21 марта 2014 года №6-ФКЗ не предусмотрен переходный период для законодательства о применении контрольно-кассовой техники в Крыму и Севастополе. Поэтому с 18 марта 2014 года регистрация контрольно-кассовой техники осуществляется в общем порядке в соответствии с Положением о регистрации и применении контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями, утвержденным постановлением Правительства РФ от 23 июля 2007 года №470.

При этом лица, имеющие по состоянию на 18 марта 2014 года зарегистрированные в соответствии с законодательством Украины на территории Республики Крым и города федерального значения Севастополя регистраторы расчетных операций, могут применять их в прежнем режиме. При этом можно модифицировать эти модели и версии программного обеспечения для поддержания их работоспособности.



АКТУАЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ☑ • Об организации учета организаций и физических лиц в налоговых органах Российской Федерации на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя
Письмо ФНС России от 17.04.2014 №СА-4-14/7403@
- ☑ • О порядке предоставления имущественного налогового вычета в части расходов налогоплательщика, понесенных в виде уплаченных сумм процентов за предоставление рас-срочки платежа
Письмо ФНС России от 14.04.2014 №БС-4-11/7094@
- ☑ • О кассовом обслуживании исполнения бюджетов госу-дарственных внебюджетных фондов Российской Федерации
Письмо Казначейства России
от 09.04.2014 №42-7.4-05/5.6-239
- ☑ • О порядке предоставления имущественных налоговых вычетов налоговыми агентами
Письмо ФНС России от 09.04.2014 №ПА-4-11/6649@
- ☑ • О порядке постановки на учет организации в налого-вом органе по месту нахождения недвижимого имущества при реорганизации организации
Письмо ФНС России от 08.04.2014 №СА-4-14/6539
- ☑ • О порядке оформления Заявок на возврат
Письмо Казначейства России
от 08.04.2014 №42-7.4-05/5.4-236
- ☑ • О порядке составления и представления Отчета об ис-пользовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципаль-ными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом (ф.0503324)
Письмо Казначейства России
от 06.04.2014 №42-7.4-05/2.1-240
- ☑ • О применении упрощенной системы налогообложения
Письмо ФНС России от 02.04.2014 №ГД-4-3/6018@
- ☑ • Об утверждении Положения об экспертной комиссии Министерства финансов Российской Федерации по ценно-стям Госфонда России и ее состава
Приказ Минфина России от 02.04.2014 №23н
- ☑ • О контрольных соотношениях показателей форм нало-говых деклараций по имущественным налогам
Письмо ФНС России от 25.03.2014 №11-1-05/0129@
- ☑ • О проведении опытной эксплуатации программного обеспечения «ЕГРН» в части обеспечения постановки на учет (снятия с учета) индивидуального предпринимателя в каче-стве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения
Приказ ФНС России от 13.03.2014 №ММВ-7-6/83@
- ☑ • О переходе Федеральной службы судебных приставов и Федеральной налоговой службы на безбумажный доку-ментооборот по исполнительному производству
Приказ ФССП России от 19.02.2014
№49/ММВ-7-6/55@
Приказ ФНС России от 19.02.2014
№49/ММВ-7-6/55@
- ☑ • Об отмене приказа ФНС России от 13.06.2006 №САЭ-3-27/346@ «Об организации сети доверенных удостоверяю-щих центров»
Приказ ФНС России от 11.02.2014 №ММВ-7-6/46@
- ☑ • Об осуществлении необходимых мероприятий, свя-занных с внесением изменений в учредительные документы организаций
Письмо ФНС России от 04.02.2014 №СА-4-14/1755
- ☑ • О мерах по выполнению Федеральной налоговой службой как главным распорядителем средств федерально-го бюджета постановления Правительства Российской Феде-рации от 23 декабря 2013 года №1213
Приказ ФНС России от 23.01.2014 №ММВ-7-5/21@
- ☑ • О присвоении ФИД
Письмо ФНС России от 20.01.2014 №ПА-4-14/530
- ☑ • Об утверждении перечней организаций, находящихся в ведении ФНС России
Приказ ФНС России от 30.12.2013 №НД-7-5/661@
- ☑ • О внесении изменений в приказ Министерства финан-сов Российской Федерации от 31 августа 2010 года №437
Приказ Минфина России от 29.10.2013 №345
- ☑ • О вводе в эксплуатацию интерактивного сервиса «Ре-шения по жалобам» на официальном сайте ФНС России
Приказ ФНС России от 24.10.2013 №ММВ-7-9/462@
- ☑ • О вводе в промышленную эксплуатацию программного обеспечения, реализующего функции задачи «Автоматизи-рованная система контроля за возмещением НДС
Приказ ФНС России от 01.10.2013 №ММВ-7-6/432@
- ☑ • О внедрении в промышленную эксплуатацию про-граммного обеспечения, реализующего обмен информацией о возвращенных/неврученных регистрируемых почтовых отправлениях в электронном виде между ФГУП «Почта Рос-сии» и ФНС России
Приказ ФНС России от 14.06.2013 №ММВ-7-6/203@
- ☑ • Об уточнении налоговых обязательств по ЕСН, подле-жащих зачислению в Фонд социального страхования
Письмо ФНС России от 01.08.2012 №ЕД-4-3/12758@
- ☑ • О представлении территориальными органами Фонда сведений о суммах, возмещенных в 2010-2032 годах стра-хователям расходов на цели государственного социального страхования за 2009 год по запросам территориальных на-логовых органов
Письмо ФСС России от 04.06.2012
№15-03-11/04-6390



УСН: отмена ведения индивидуальными предпринимателями Книги учета доходов и расходов и бухгалтерского учета

Письмо Минфина России от 7 апреля
2014 года № 03-11-11/15440

Так как индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, обязаны вести учет доходов и расходов для исчисления налоговой базы в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, то тем самым они освобождены от обязанности ведения бухгалтерского учета.

ЕНВД: порядок применения корректирующего коэффициента базовой доходности К2 при расчете налога в отношении деятельности в сфере розничной торговли

Письмо Минфина России от 7 апреля
2014 года № 03-11-11/15503

Корректирующий коэффициент К2 определяется как произведение установленных нормативными актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга значений, учитывающих влияние на результат предпринимательской деятельности факторов. В качестве этих факторов могут быть использованы: режим работы, сезонность, ассортимент товаров, место осуществления предпринимательской деятельности и другие.

Налог на прибыль организаций: учет расходов в виде скидок, предоставленных исполнителем по договору оказания услуг

Письмо Минфина России от 7 апреля
2014 года № 03-03-06/1/15487

Затраты в виде премии (скидки), выплаченной (предоставленной) продавцом покупателю вследствие выполнения определенных условий договора, в частности объема покупок, могут быть включены в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, при условии их обоснованности и документального подтверждения.

Налог на имущество организаций: порядок применения освобождения от уплаты налога организациями, признаваемыми управляющими компаниями особых экономических зон и учитывающими на балансе недвижимость в качестве объектов основных средств

Письмо Минфина России от 27 марта
2014 года № 03-05-04-01/13458

Созданная в 2006 году управляющая компания особой экономической зоны, учитывающая на балансе в качестве объектов основных средств недвижимое имущество, созданное в целях реализации соглашений о создании особых экономических зон, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества, освобождена от уплаты налога на имущество организаций только в отношении имущества, поставленного на учет с 1 января 2012 года.

НДС: составление счетов-фактур налоговым агентом в отношении операций, освобождаемых от обложения данным налогом

Письмо Минфина России от 19 марта
2014 года № 03-07-09/11822

С 1 января 2014 года налоговые агенты имеют право не составлять счета-фактуры в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) НДС.

НДС: составление банком счетов-фактур, их регистрация в книге покупок и книге продаж

Письмо Минфина России от 6 марта
2014 года № 03-07-05/9714

Если банки при оказании услуг в счет ранее поступившей оплаты (частичной оплаты) НДС не исчисляют, то счета-фактуры, выставленные ими при оказании услуг, в книге продаж не регистрируются.

УСН: в понятие «фиксированный платеж» также включаются страховые взносы, уплачиваемые в размере 1% от суммы дохода индивидуального предпринимателя, превышающей 300000 руб.

Письмо Минфина России от 7 апреля
2014 года № 03-11-11/15344

Если по итогам года доход индивидуального предпринимателя, не производящего выплат и иных вознаграждений физлицам и уплачивающего фиксированный платеж, превысит 300000 руб., то такой предприниматель не позднее 1 апреля должен перечислить 1% от суммы превышения, но не более установленного максимального размера страховых взносов. Поэтому с 1 января 2014 года сумма налога по УСН может быть уменьшена индивидуальным предпринимателем не только на сумму уплаченного им фиксированного платежа, но и на сумму страховых взносов, уплаченную в связи с превышением его годового дохода.

НДС: составление счетов-фактур при оказании физлицам услуг, оплаченных в безналичном порядке

Письмо Минфина России от 1 апреля
2014 года № 03-07-09/14382

Так как физлица не являются налогоплательщиками НДС и этот налог к вычету не принимают, то счета-фактуры по услугам, оплаченным физлицами в безналичном порядке, возможно выписывать в одном экземпляре для учета данных услуг продавцом по итогам налогового периода. При этом в случае отсутствия у продавца информации о физлицах в соответствующих строках счета-фактуры проставляются прочерки.

НДС: заполнение строки 66 счета-фактуры при приобретении товаров (работ, услуг) через обособленные подразделения

Письмо Минфина России от 17 марта
2014 года № 03-07-09/11451

Письмо Минфина России от 15 мая
2012 года № 03-07-09/55

Так как обособленные подразделения не являются плательщиками НДС, то в случае, если товары (работы, услуги) приобретаются организацией через свои обособленные подразделения, счета-фактуры по отгруженным товарам (работам, услугам) выписываются на имя организации. При этом по строке 66 счета-фактуры «ИНН/КПП покупателя» указывается КПП соответствующего подразделения.

НДС: услуги по доверительному управлению средствами пенсионных накоплений, оказываемых управляющими компаниями

Письмо Минфина России от 7 марта
2014 года № 03-07-07/9981

Услуги, оказываемые в рамках осуществляемой на основании лицензии управляющей компании деятельности по доверительному управлению средствами пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление ПФР, освобождаются от обложения НДС.



Налог на прибыль организаций: документальное подтверждение расходов

Письмо Минфина России от 14 апреля 2014 года № 03-03-06/1/16775

Произведенные расходы можно подтвердить документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого они были произведены, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Подтвердить данные налогового учета можно и первичными учетными документами.

УСН: вправе ли управляющая компания отражать одновременно и в составе «Доходов» и в составе «Расходов» денежные средства, поступившие от собственников и нанимателей жилых и нежилых помещений непосредственно ресурсоснабжающим организациям

Письмо Минфина России от 7 апреля 2014 года № 03-11-06/2/15441

Если исходя из договорных отношений собственники помещений в многоквартирном доме и наниматели жилых помещений вносят плату за коммунальные услуги непосредственно ресурсоснабжающим организациям, и плата за коммунальные услуги не поступает на счет управляющей организации, то данные средства не учитываются в составе ее доходов при определении налоговой базы по УСН.

Налог на прибыль организаций: учет процентов по займу в доходах (расходах)

Письмо Минфина России от 26 марта 2014 года № 03-03-РЗ/13369

Проценты по всем видам заимствования признаются в составе внереализационных доходов (расходов) равномерно в течение всего срока действия договора займа вне зависимости от наступления срока фактической уплаты процентов на конец каждого месяца пользования предоставленными (полученными) денежными средствами.

Потребительские кооперативы могут применять упрощенную систему налогообложения

Письмо Минфина России от 14 апреля 2014 года № 03-11-09/16840

Кредитные потребительские кооперативы, включая сельскохозяйственные потребительские кооперативы, не относятся к микрофинансовым организациям, и осуществление деятельности по коду 65.22.1 «Предоставление потребительского кредита» Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2001 также не является основанием для их отнесения к микрофинансовым организациям.

Поэтому кредитные потребительские кооперативы, включая сельскохозяйственные потребительские кооперативы, вправе применять упрощенную систему налогообложения на общих основаниях при условии соблюдения иных требований, предусмотренных главой 26.2 НК РФ.

УСН: порядок учета муниципальным унитарным предприятием средств, выделенных из бюджета

Письмо Минфина России от 14 апреля 2014 года № 03-11-06/2/16841

Если денежные средства получены муниципальным унитарным предприятием от собственника имущества — адми-

нистрации городского поселения, то доходы в виде субсидии, выделенные данному предприятию из местного бюджета на приобретение топлива с целью ликвидации чрезвычайной ситуации, не учитываются при расчете УСН.

НДФЛ: доход, полученный в виде материальной выгоды от экономии на процентах

Письмо Минфина России от 8 апреля 2014 года № 03-04-05/15908

Если налогоплательщик может подтвердить право на имущественный налоговый вычет, то доходы в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами, полученной начиная с 2009 года, до полного погашения займа, освобождаются от НДФЛ. При этом повторно подтверждать право на имущественный налоговый вычет после его получения не нужно.

Утрата права на применение ПСН: вычет по НДС

Письмо Минфина России от 9 апреля 2014 года № 03-11-11/16120

До 1 января 2013 года индивидуальный предприниматель, применявший УСН на основе патента, не признавался налогоплательщиком НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, а также уплачиваемого в соответствии со статьей 174.1 НК РФ.

Налогоплательщики НДС при реализации товаров должны предъявлять к оплате покупателю сумму НДС

Письмо Минфина России от 9 апреля 2014 года № 03-07-06/16108

В соответствии с п.1 ст.168 НК РФ налогоплательщик налога на добавленную стоимость при реализации товаров дополнительно к цене реализуемых товаров обязан предъявить к оплате покупателю соответствующую сумму НДС. При этом согласно ст.170 НК РФ суммы НДС, предъявленные продавцами товаров.

Налог на прибыль организаций: переоценка обязательств по возврату денежных средств

Письмо Минфина России от 21 апреля 2014 года № 03-03-06/2/18217

Если доходы (расходы) по операции РЕПО рассматриваются как проценты по займу, предоставленному (полученному) ценными бумагами, то обязательства (требования) по возврату денежных средств и уплате (получению) процентов по второй части РЕПО в иностранной валюте подлежат переоценке в налоговом учете. Возникшие курсовые разницы учитываются на основании пункта 11 статьи 250 и пп.5 пункта 1 статьи 265 НК РФ и должны включаться в состав внереализационных доходов (расходов) на последнее число отчетного (налогового) периода и (или) на дату прекращения (исполнения) требований (обязательств) в зависимости от того, что произошло раньше.

ЕНВД: взносы в Пенсионный фонд

Письмо Минфина России от 10 апреля 2014 года № 03-11-11/16434

Если у индивидуального предпринимателя есть работники, находящиеся в отпуске по уходу за ребенком до полутора лет, то этот предприниматель имеет право уменьшить сумму ЕНВД на уплаченные за себя страховые взносы в фиксированном размере без ограничения в виде 50% от суммы налога при условии отсутствия других наемных работников, занятых в деятельности, облагаемой ЕНВД.



Применение законодательства об особых экономических зонах и налогового законодательства

Письмо Минфина России от 21 апреля 2014 года № 03-11-20/18232

Резидент особой экономической зоны вправе осуществлять деятельность за пределами особой экономической зоны и не вправе передавать свои права и обязанности по соглашению об осуществлении деятельности на территории особой экономической зоны другому лицу.

Для организаций – резидентов ОЭЗ законами субъектов РФ может устанавливаться пониженная налоговая ставка налога на прибыль организаций. При этом резиденты ОЭЗ осуществляют раздельный налоговый учет доходов и расходов как по доходам (расходам), полученным от деятельности, осуществляемой на территории ОЭЗ, так и по доходам (расходам), полученным от деятельности за пределами территории ОЭЗ.

Начисление пеней на недоимку по обязательным платежам прошлых лет в случае ликвидации ФГУП

Письмо Минфина России от 18 апреля 2014 года № 03-02-007/1/17934

Не начисляются пени на сумму недоимки, которую налогоплательщик не мог погасить в силу того, что по решению налогового органа был наложен арест на имущество налогоплательщика или по решению суда были приняты обеспечительные меры в виде приостановления операций по счетам налогоплательщика в банке, наложения ареста на денежные средства или на имущество налогоплательщика. В этом случае пени не начисляются за весь период действия указанных обстоятельств.

Уточнен порядок обложения НДС работ, выполняемых бюджетными учреждениями

Письмо Минфина России от 18 марта 2014 года № 03-07-15/11691

Выполнение бюджетными учреждениями работ, не включенных в государственное (муниципальное) задание, перечнем, установленным п.2 ст. 146 НК РФ, не предусмотрено. В связи с этим данные работы подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость в общеустановленном порядке независимо от источника их финансирования.

Налог на прибыль организаций: расходы в виде процентов по долговым обязательствам

Письмо Минфина России от 10 апреля 2014 года № 03-03-06/1/16339

Проценты по всем видам заимствования признаются в составе внереализационных расходов равномерно в течение всего срока действия договора займа вне зависимости от наступления срока фактической уплаты процентов – на конец каждого месяца пользования денежными средствами.

Налог на прибыль организаций: переход с нелинейного метода начисления амортизации на линейный

Письмо Минфина России от 10 апреля 2014 года № 03-03-06/1/16337

Если налогоплательщик решил исключить объект с истекшим сроком полезного использования из соответствующей амортизационной группы (подгруппы), то суммы недосписанной амортизации, относящиеся к этому объекту, продолжают начисляться для целей налогообложения прибыли в суммарном балансе группы (подгруппы). То есть при исключении из амортизационной группы объекта, амортизирующегося нелинейным методом, организация не может одновременно учесть его остаточную стоимость в составе расходов. Стоимость такого объекта будет продолжать амортизироваться в составе суммарного баланса той амортизационной группы, в которую входил этот объект.

Налог на прибыль организаций: порядок начисления процентов по кредитным договорам в деле о банкротстве

Письмо Минфина России от 11 апреля 2014 года № 03-03-06/2/16572

С даты принятия арбитражным судом решения о признании должника банкротом и об открытии конкурсного производства в налоговом учете начисление дохода в виде процентов по долговым обязательствам должника прекращается.

Проценты за пользование денежными средствами, предоставленными должнику по договору займа, кредитному договору либо в качестве коммерческого кредита, наряду с подлежащей возврату суммой займа (кредита), на которую они начисляются, образуют сумму задолженности по соответствующему денежному обязательству должника. Поэтому требования об уплате таких процентов не являются текущими платежами.

НДС: восстановление заказчиком налога, принятого к вычету при перечислении подрядной организации, не выполнившей обязательства по договору подряда, суммы оплаты в счет предстоящего выполнения работ

Письмо Минфина России от 11 апреля 2014 года № 03-07-11/16527

При списании заказчиком числящейся дебиторской задолженности, образовавшейся в связи с перечислением подрядной организации, не выполнившей обязательства по договору подряда, суммы оплаты в счет предстоящего выполнения работ, восстановление сумм НДС, принятых заказчиком к вычету при перечислении суммы оплаты в счет предстоящего выполнения работ, производится при списании указанной дебиторской задолженности.

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



Расчет отпускных при увеличении заработной платы

Вопрос: Как рассчитать отпускные, если с 1 января 2013 года произошло увеличение заработной платы, а работник пошел в отпуск с 9 января 2013 года?

Ответ: Если с 1 января 2013 года произошло увеличение заработной платы, а работник пошел в отпуск с 9 января 2013 года, то повышается средний заработок, исчисленный за расчетный период.

Обоснование вывода: Согласно абзацу 3 п.16 постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» при повышении в организации тарифных ставок, окладов (должностных окладов), денежного вознаграждения средний заработок работников рассчитывается следующим образом. Когда повышение произошло после расчетного периода до наступления случая, с которым связано сохранение среднего заработка, — повышается

средний заработок, исчисленный за расчетный период. Средний заработок повышается на коэффициент, который рассчитывается путем деления вновь установленных тарифных ставок, окладов (должностных окладов) на ранее установленные тарифные ставки, оклады (должностные оклады).

Таким образом, если с 1 января 2013 года произошло увеличение заработной платы, а работник пошел в отпуск с 9 января 2013 года, то повышается средний заработок, исчисленный за расчетный период.

Мурашова В.Г., аудитор ООО «ФИНЭК-АУДИТ»

Применение пониженного тарифа, заполнение отчета в ПФР

Вопрос: По итогам года получилась сумма доходов, позволяющая применять пониженный тариф (п.8 ч.1 ст.58) с начала года. Как заполнять отчет в ПФР? Надо ли подавать корректирующие отчеты за 1-3 кв, хотя в эти периоды сумма доходов не позволяла применять пониженные тарифы?

Ответ: В рассматриваемом случае применительно к отчетным периодам 3 месяца, полугодие и 9 месяцев ошибок допущено не было, следовательно, представлять корректирующие отчеты не нужно. Организации необходимо по итогам расчетного периода (календарного года) исчислить взносы по пониженным тарифам и отразить полученные суммы за вычетом ранее уплаченных взносов в отчете именно за расчетный период (в годовой форме РСВ-1 ПФР заполнить подраздел 3.6 раздела 3 формы РСВ-1 ПФР).

Обоснование вывода: В соответствии с частью 1.4 статьи 58 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», подтверждение основного вида экономической деятельности организации или индивидуального предпринимателя, указанных в пункте 8 части 1 данной статьи, осуществляется в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере социального страхования.

Основной вид экономической деятельности подтверждается плательщиком страховых взносов путем представления:

- ➔ подраздела 3.6 раздела 3 формы РСВ-1 ПФР (Письмо Минздравсоцразвития России от 30.11.2011 № 5071-19. При этом в данном Письме ведомством отмечено, что информация о видах экономической деятельности организации, содержащаяся в выписке из ЕГРЮЛ, не увязывается с порядком признания вида экономической деятельности плательщика основным видом деятельности в целях применения законодательства РФ о страховых взносах);
- ➔ таблицы 4.3 раздела I формы-4 ФСС, утвержденной Приказом Минздравсоцразвития России от 12.03.2012 № 216н (пункт 1 Письма ФСС РФ от 10.02.2012 № 15-03-11/08-1395, в котором также указано, что при-

знание соответствующего вида экономической деятельности основным исходя из суммы доходов осуществляется вне зависимости от того, какой вид деятельности организации указан в ЕГРЮЛ в качестве основного).

Как разъяснено в Письме Минздравсоцразвития России от 15.09.2011 № 3333-19, если организация по итогам деятельности за 9 месяцев подтверждает соответствие упомянутому условию о доле доходов от осуществления основного вида деятельности, то она вправе применять указанный тариф страховых взносов с начала отчетного (расчетного) периода (т.е. с 1 января 2011 года) и произвести перерасчет ранее уплаченных платежей по страховым взносам путем их возврата или зачета.

Следовательно, несмотря на отсутствие у плательщика в 1-3 кварталах права на применение пониженных тарифов страховых взносов, в случае соблюдения условий части 1.4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ применительно к расчетному периоду (календарному году), суммы страховых взносов, уплаченные за 3 месяца, полугодие и 9 месяцев могут быть пересчитаны путем их возврата или зачета.

Однако в силу части 1 статьи 17 Закона № 212-ФЗ уточненный расчет по страховым взносам представляется организацией в случае обнаружения ошибок в ранее поданном расчете.

В рассматриваемом случае применительно к отчетным периодам 3 месяца, полугодие и 9 месяцев ошибок допущено не было, следовательно, представлять корректирующие отчеты не нужно.

Организации необходимо по итогам расчетного периода (календарного года) исчислить взносы по пониженным тарифам и отразить полученные суммы за вычетом ранее уплаченных взносов в отчете именно за расчетный период.

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



2-5 ИЮНЯ

«Практикум: наводим порядок в отчетности. Методология исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Семинар

Программа семинара

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

- Реформирование бухгалтерского учета в России. 402-ФЗ с учетом изменений и дополнений.
- Комментарии к обновлениям нормативной базы по бухгалтерскому учету.
- Порядок применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».
- Бухгалтерская отчетность как источник достоверной информации о финансовом положении организации и финансовых результатах ее деятельности. Революционные изменения в понимании финансового учета в РФ.
- Налоговые проверки.
- Дорожная карта по улучшению дорожного администрирования.

3-5 ИЮНЯ

«Доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом учете»

Семинар

Программа семинара

ЦНТИ «Прогресс»,
Бизнес-центр Конгресс-отеля «Вега»
г. Москва,
Измайловское шоссе, д.71 ст.
метро «Партизанская»
Тел: 8 (800) 333-88-44,
+7(812)331-88-88
e-mail: client@cntiproggress.ru
сайт: http://www.cntiproggress.ru

- **Планируемые изменения** в нормативно-правовой базе по бухгалтерскому учету в части признания доходов и расходов с 2015 г.: проекты новых ПБУ.
- **Сравнение действующего ПБУ 9/99** «Доходы организации» с Проектом нового ПБУ и МСФО (IAS) 18 «Выручка».
- **Требования к учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета** в части признания и учета доходов и расходов в соответствии с новым законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 и ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации и требованиями налогового законодательства».
- **Документальное подтверждение и экономическое обоснование фактов хозяйственной жизни** в свете требований ФЗ № 402-ФЗ и законодательства о налогах и сборах. Признание расходов в целях налогообложения прибыли. Документальное подтверждение и экономическое обоснование в свете Определения Конституционного Суда РФ от 04.06.2007 № 320-О-П.
- **Практика применения ПБУ 10/99** «Расходы организации», **ПБУ 8/2010** «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», **ПБУ 18/02** «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», **ПБУ 21/2008** «Изменения оценочных значений», **ПБУ 22/2010** «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», **ПБУ 2/2008** «Учет договоров строительного подряда».
- **Новеллы применения главы 25 НК РФ** с 2014 г. (с учетом последних изменений).
- **Классификация, порядок, условия и моменты признания доходов и расходов** в налоговом и бухгалтерском учете. Особенности признания в бухгалтерском и налоговом учете прямых и косвенных расходов. Порядок признания доходов при длительных циклах производства и в рамках долгосрочных договоров. Доходы и расходы, не признаваемые в налоговом учете.
- **Особенности признания отдельных видов расходов и убытков.**
- **Арбитражная практика, разъяснения** законодательства уполномоченными органами (Минфин и ФНС) по налогу на прибыль.
- **Комментарии к Письму Минфина** от 29.01.2014 г. № 07-04-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2013 год».



6 ИЮНЯ

Санкт-Петербург,
Лиговский пр., 73, БЦ «Лиговка»
Тел.: +7 (812) 5755464
Email: info@itctraining.ru
Сайт: www.itctraining.ru
Время обучения: с 10.00
до 17.30, с перерывами
на кофе-паузы и обед.

Тайм-менеджмент для бухгалтера

курс, семинар, тренинг

В программе

1 Тайм-менеджмент для бухгалтера

- ➔ Зачем бухгалтеру тайм-менеджмент?
 - ➔ Рабочий календарь бухгалтера — цикличность и линейность времени
 - ➔ Пиковые нагрузки в работе бухгалтера. Как выжить и продолжить любить работу.
 - ➔ Время как актив
 - ➔ Неравномерность течения времени
 - ➔ Необходимость выполнения работы в срок — дополнительный стрессовый фактор бухгалтера
- Упражнение: Идеальный рабочий день бухгалтера

2 Аудит рабочего времени бухгалтера

- ➔ Анализ временных потерь
 - ➔ Стоимость рабочего времени бухгалтера
 - ➔ Метод двойной записи при учете рабочего времени бухгалтера
 - ➔ Инвентаризация поглотителей времени
 - ➔ Оценка эффективности работы
 - ➔ Что мешает эффективной работе бухгалтера: внешние и внутренние факторы.
- Упражнение: SWOT анализ ситуации

3 Планирование рабочего времени бухгалтера

- ➔ Выделение ключевых зон ответственности бухгалтера
 - ➔ Горизонты планирования
 - ➔ Постановка целей и задач: критерии эффективности
 - ➔ Цели: свои и чужие, скрытые и явные
 - ➔ Миссия бухгалтера
 - ➔ Расстановка приоритетов при текущем планировании
 - ➔ Техника планирования «День-Неделя»
 - ➔ Фактурность времени бухгалтера
- Упражнение: Создание эффективного плана действий

4 Реализация системы управления временем бухгалтера

- ➔ Неклассический подход — 5 фаз методики «Как привести дела в порядок».
- ➔ Контекстное планирование бухгалтера
- ➔ Пошаговое планирование — ясность следующего действия
- ➔ Алгоритм обработки задач: LIFO или FIFO.
- ➔ Контрольные списки бухгалтера
- ➔ Поддержка работоспособности системы, контроль выполнения.

5 Мотивация бухгалтера на успешное выполнение работы

- ➔ Настройка бухгалтера на выполнение сложных задач
- ➔ Как приступить к работе, если нет желания?
- ➔ Промежуточные радости бухгалтера.
- ➔ Мотивация на выполнение ежедневных задач
- ➔ Как предотвратить демотивацию бухгалтера.

6 Практические советы по управлению временем

- ➔ Организация информационного потока
 - ➔ Способы минимизации стресса
 - ➔ Работа с электронной почтой и календарем.
 - ➔ Самодисциплина при выполнении задач.
 - ➔ Как сохранить баланс между работой и личной жизнью.
- Упражнение: Карта управления временем бухгалтера