

Помощник Бухгалтера

№13 июль' 14

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

Новости
законодательства

Минфин
разъясняет

Опыт
экспертов

Календарь
мероприятий

» 1

» 4

» 7

» 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



КОМПЕНСАЦИЯ ЗА НЕИСПОЛЬЗОВАННЫЙ ОТПУСК: НАЛОГОВЫЕ СЛОЖНОСТИ И ПРОВОДКИ

При каком условии компания вправе учесть компенсацию в расходах

НДФЛ можно перечислить раньше самой выплаты

Компенсация, не связанная с увольнением, облагается взносами

Недавно на основе несложного статистического анализа сайтов www.rnk.ru и www.e.rnk.ru нам в редакции удалось выяснить, что многие читатели интересуются вопросами налогового и бухгалтерского учета компен-

сации за неиспользованный отпуск. Причем не только в случае расторжения трудового соглашения с работником, но и в других ситуациях (например, при перезаключении трудового договора).

Рассмотрим, с какими налоговыми сложностями может столкнуться бухгалтер при выплате компенсации. А также как правильно отразить эту сумму в бухгалтерском учете.



КОМПЕНСАЦИЯ ЗА НЕИСПОЛЬЗОВАННЫЙ ОТПУСК: НАЛОГОВЫЕ СЛОЖНОСТИ И ПРОВОДКИ

Компенсацию за неиспользованный отпуск можно включить в расходы только в части, не превышающей 28 календарных дней

Компенсацию за неиспользованный отпуск компания вправе учесть в налоговых расходах только при условии, что такая выплата соответствует трудовому законодательству (подп. 8 ст. 255 НК РФ). Здесь важно выполнить два правила.

Во-первых, часть ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающую 28 календарных дней, по письменному заявлению работника компания может заменить денежной компенсацией (ст. 126 ТК РФ). Во-вторых, без каких-либо ограничений работодатель выплачивает денежную компенсацию за все неиспользованные отпуска при увольнении работнику (ст. 127 ТК РФ).

Таким образом, в отношении работников, которые не увольняются, а продолжают трудовую деятельность в организации, работодатель вправе учесть при исчислении налога на прибыль денежную компенсацию за неиспользованный отпуск только в части, превышающей 28 календарных дней. Причем даже за неотгулянный дополнительный отпуск (письма Минфина России от 24.01.2014 №03-03-07/2516 и от 01.11.2013 №03-03-06/1/46713).

Суды также указывают, что компенсация за неиспользованный ежегодный основной отпуск, не превышающий 28 календарных дней, не уменьшает налогооблагаемую прибыль (постановление ФАС Волго-Вятского округа от 17.08.2009 №А17-6728/2008).

В аналогичном порядке компания отражает в налоговом учете расходы на выплату

компенсации за отпуск, который работник не использовал в течение двух лет и более (письмо Минфина России от 20.05.2005 №03-03-01-02/2/90).

Финансовое ведомство отмечает следующее:

«Статьей 124 Трудового кодекса Российской Федерации запрещается непредоставление ежегодного оплачиваемого отпуска в течение двух лет подряд, а также непредоставление ежегодного оплачиваемого отпуска работникам в возрасте до 18 лет и работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда.

Запрещение не предоставлять отпуск в течение двух лет подряд абсолютное. Это означает, что, даже если сам работник не возражает против этого и есть его письменное соглашение (на перенос отпуска еще на один год), все равно работодатель обязан предоставить отпуск.

«...» Если речь ведется о выплате компенсации за неиспользованные отпуска при увольнении работника, то вопрос решается однозначно — все суммы выплачиваемой компенсации (включая суммы компенсации за прошлые годы) подлежат принятию в целях налогообложения по налогу на прибыль.»

Отражать в налоговом учете компенсацию при перезаключении трудового контракта рискованно

Налоговики Поволжья доказали фиктивность увольнения сотрудника с целью учета в расходах компенсации за неиспользованный отпуск

Случается, что после увольнения организация вновь при-



нимает сотрудника на работу. В этом случае налоговики могут уменьшить расходы компании на сумму ранее выплаченной ему компенсации за неиспользованный отпуск, посчитав, что увольнение в действительности было фиктивным. Но практика показывает, что суды в этом вопросе поддерживают плательщиков.

Так, в одном из дел организация отстаивала правомерность учета расходов в виде компенсации за неиспользованный отпуск при исчислении налога на прибыль. Дело в том, что после расторжения трудового договора с работником компания выплатила ему компенсацию и сразу заключила с ним новый контракт.

Суд позицию проверяющих не поддержал и пришел к выводу, что налоговики не оспорили характер произведенных выплат. А поскольку компенсация при расторжении трудового контракта предусмотрена не только соглашением с работником, но и трудовым законодательством, компенсировать неиспользованный отпуск работодатель был обязан. Следовательно, спорные выплаты компания правомерно учла при налогообложении прибыли (постановление ФАС Московского округа от 07.06.2012 №А40-79572/11).

Но есть решения и в пользу инспекторов. В частности, в другом деле налоговикам удалось доказать фиктивность расторжения трудовых контрактов и признать необоснованными компенсации, выплаченные уволенным сотрудникам (постановление ФАС Поволжского округа от 17.05.2012 №А65-18806/2011).

Суд учел, что увольнения в проверяемой компании носили формальный характер, так как перерывов в работе сотрудников между их приемом и увольнением не было. Кроме того, условия труда не менялись: рабочие места остались прежними, зарплата не изменилась, данные работники продолжали работать и в последующие месяцы после увольнения, а заявления об увольнении и приеме на работу были написаны в один день.

Заранее перечисляя НДФЛ с суммы компенсации за неиспользованный отпуск, налоговый агент не нарушает закон

При выплате компенсации работодатель удерживает и перечисляет НДФЛ в бюджет (п. 1 и 4 ст. 226 НК РФ). В случае несвоевременного перечисления налога компании грозит штраф в размере 20% от суммы, подлежащей удержанию и перечислению (ст. 123 НК РФ).

Но и преждевременное перечисление НДФЛ в бюджет также может привести к нежелательным налоговым последствиям. Так случилось в деле, которое рассматривал ФАС Северо-Западного округа (постановление от 10.12.2013 №А56-16143/2013).

По мнению налоговиков, компания, перечислявшая НДФЛ ранее фактических выплат (в том числе и компенсации за неиспользованный отпуск), производила уплату налога за счет собственных средств, а не из выплаченных доходов работнику в качестве налогового агента. Поэтому налог не может считаться уплаченным.

Однако суд пришел к выводу, что перечисление НДФЛ заранее (за день-два до выплаты дохода) не может расцениваться как нарушение обязанностей налогового агента. В связи с чем суд признал незаконным привлечение компании как налогового агента к ответственности.

Число дней отпуска, полагающихся сотруднику за каждый месяц, составляет 2,33 или 2,55 дня

Компенсация за неиспользованный отпуск облагается страховыми взносами

По общему правилу не облагаются страховыми взносами все виды установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат, связанных в том числе (п. 2 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 №212-ФЗ):

- ➔ с увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск;
- ➔ с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, за исключением выплат за неиспользованный отпуск, не связанный с увольнением работников.

Отметим, что в подпункте 2 пункта 1 статьи 20.2 Федерального закона от 24.07.98 №125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» предусмотрена аналогичная норма.

Таким образом, компенсационная выплата работнику за неиспользованный отпуск вне зависимости от того, связана она или нет с увольнением работника, облагается страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в общем порядке (письмо ФСС РФ от 17.11.2011 №14-03-11/08-13985).

Число дней отпуска, положенных сотруднику за отработанный месяц, бухгалтер может рассчитать двумя способами

Количество месяцев в году — 12. То есть 11 рабочих месяцев и 28 дней самого отпуска. Следовательно, за каждый отработанный месяц работнику полагается 2,33 дня отпуска (28 дн.: 12 мес.).

Однако на практике есть мнение, что рабочий год состоит из фактически отработанных 11 месяцев. При этом период отпуска (месяц) не учитывается. В этом случае количество дней отпуска, полагающихся сотруднику за каждый месяц, составляет уже 2,55 (28 дн.: 11 мес.).

Второй способ, несомненно, улучшает условия для работника — при таком расчете ему полагается больше дней отпуска. Но в этом случае увеличиваются расходы компании-работодателя на оплату труда.

Бухгалтерский учет выплаты сотруднику компенсации за неиспользованный отпуск в связи с увольнением

При увольнении работника компания производит расчет компенсационных выплат в унифицированной форме №Т-61 «Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» (утв. постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1) или в ином документе, содержащем обязательные реквизиты (ст. 9 Федерального закона от 06.02.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

* Вероятно, ошибка оригинала. Следует читать: «от 06.12.2011». — Примечание изготовителя базы данных.

Выплату компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работника компания отражает в бухгалтерском учете следующим образом (п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина России от 06.05.99 №33н):

- ➔ Дебет 20 Кредит 70 — начислена компенсация за неиспользованный отпуск, связанная с увольнением;
- ➔ Дебет 70 Кредит 50 (51) — отражены выдача денег из кассы или их перечисление на счет работника;
- ➔ Дебет 70 Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ» — удержан НДФЛ с выплаты;
- ➔ Дебет 68 Кредит 51 субсчет «Расчеты по НДФЛ» — перечислен НДФЛ в бюджет;
- ➔ Дебет 20 Кредит 69 — начислены страховые взносы с суммы компенсации;
- ➔ Дебет 69 Кредит 51 — перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды.

Российский налоговый курьер, №9, 2014 год
Рубрика: Налоги и бухгалтер
Максим Иванов, эксперт журнала
«Российский налоговый курьер»



Порядок применения вычетов по НДС

Письмо ФНС России от 30 мая 2014 года №ГД-4-3/10388

Если налогоплательщик в течение трех лет не реализовал право на вычеты сумм НДС, уплаченных в период с 2001 по 2004 год подрядным организациям при проведении капитального строительства объектов инженерной инфраструктуры, то срок для применения вычетов этим налогоплательщиком пропущен и, следовательно, получить данные вычеты он не может.

Дата вступления в силу — 30.05.2014

До 1 октября продлен срок, в течение которого специализированные операторы связи могут принимать электронную отчетность для передачи через сайт ФНС России

Приказом ФНС России от 26 мая 2014 года №ММВ-7-6/294@ до 1 октября 2014 года продлен срок, до которого организации, выполняющие функции специализированных операторов связи, приравниваются к операторам электронного документооборота.

Данные операторы имеют право осуществлять прием, хранение и первичную обработку налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи через сайт ФНС России. Соответствующие изменения внесены в приказ ФНС России от 27 декабря 2013 года №ММВ-7-6/658@.

Дата вступления в силу — 26.05.2014

НДС: порядок применения налогового вычета при финансировании расходов за счет бюджетных инвестиций

Письмо ФНС России от 12 мая 2014 года №ГД-4-3/8910

Государственное унитарное предприятие получает право на налоговый вычет по НДС по расходам, оплачиваемым за счет бюджетных инвестиций, в общем порядке, установленном положениями ст. 171 НК РФ и 172 НК РФ, то есть независимо от государственной регистрации внесенных в устав предприятия изменений в связи с увеличением его уставного фонда.

Дата вступления в силу — 05.03.2014

Внесены изменения в Указания о порядке применения бюджетной классификации в части составления бюджетов на 2015 год

Внесены изменения в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года №65н, направленные на изменение порядка составления и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

Соответствующий приказ Минфина России от 26 мая 2014 года №38н был признан не нуждающимся в госрегистрации Министерством юстиции РФ и будет применяться в отношении бюджетов, исполняемых начиная с периода 2015 года.

Дата вступления в силу — 01.01.2015

Внесены изменения в Указания о порядке применения бюджетной классификации в части составления бюджетов на 2015 год

Приказом Минфина России от 2 июля 2014 года №57н введен в действие приказ Минфина России от 26 мая 2014 года №38н, которым внесены изменения в Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденные приказом Минфина РФ от 1 июля 2013 года №65н, направленные на изменение порядка составления и исполнения бюджетов бюджетной системы РФ на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

Приказ Минфина России от 26 мая 2014 года №38н введен в действие с 26 мая 2014 года и применяется в отношении бюджетов, исполняемых начиная с периода 2015 года.

Дата вступления в силу — 26.05.2014

Налог на прибыль организаций: учет расходов в виде страховых взносов, исчисленных в том числе с выплат и вознаграждений, не учитываемых при исчислении налоговой базы

Письмо Минфина России от 9 июня 2014 года №03-03-06/1/27634

Расходы в виде страховых взносов в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС и ТФОМС, исчисленные в том числе с выплат и вознаграждений, не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций, учитываются в составе прочих расходов.

Дата вступления в силу — 09.06.2014

Налоговые органы могут запросить у банков справки по счетам, вкладам и об электронных денежных средствах

С 1 июля 2014 года банки обязаны сообщать в налоговую инспекцию по месту своего нахождения информацию об открытии или закрытии счета, изменении его реквизитов не только организациями и предпринимателями, но и физическими лицами, которые не являются предпринимателями. Это же касается и открытия или закрытия вкладов (депозитов). Соответствующие изменения внесены Федеральным законом от 28.06.2013 №134-ФЗ в п. 1 ст. 86 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ). Бланки и форматы представления в электронном виде соответствующих сообщений утверждены приказом ФНС России от 23.05.2014 №ММВ-7-14/292@.

Кроме того, с 1 июля вступила в силу новая редакция п. 2 ст. 86 НК РФ, согласно которой налоговые органы смогут запрашивать у банков в отношении физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями: справки о наличии счетов, вкладов (депозитов); об остатках денежных средств на счетах, вкладах (депозитах); об остатках электронных денежных средств и о переводах электронных денежных средств; выписки по операциям на счетах, по вкладам (депозитам).

Следует отметить, что справки налоговый орган вправе запросить у банка только с согласия руководителя вышестоящего налогового органа или руководителя (заместителя руководителя) ФНС России. Сделать соответствующий запрос возможно исключительно в случаях проведения налоговых проверок в отношении таких физических лиц или истребования у них документов (информации) в соответствии с п. 1 ст. 93_1 НК РФ.



НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

➔ О налоге на имущество организаций

Письмо ФНС России от 19.06.2014 №БС-4-11/11793@

- Об обучении представителей федеральных органов исполнительной власти работе в системе «Электронный бюджет»

Правительственная телеграмма Минфина России от 16.06.2014 №21-05-09/28717

➔ О порядке введения в действие приказа Министерства финансов Российской Федерации от 14 мая 2014 года №34н

Приказ Минфина России от 11.06.2014 №48н

➔ О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года №65н (представлен на госрегистрацию)

Приказ Минфина России от 11.06.2014 №47н

➔ Об использовании бланков строгой отчетности

Письмо ФНС России от 09.06.2014 №ЕД-4-2/11054

➔ О получении информации о полученных доходах и удержанных суммах налога, предоставляемой работодателем в налоговый орган

Информация ФНС России от 09.06.2014

➔ Сопоставительная таблица изменений единых для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации видов расходов классификации расходов бюджетов 2014 и 2015 годов

Информация Минфина России от 04.06.2014

➔ О представлении налоговой декларации по водному налогу

Письмо ФНС России от 03.06.2014 №ГД-4-3/10525@

➔ О налогообложении доходов физических лиц

Письмо ФНС России от 28.05.2014 №БС-4-11/10299

➔ О переходе на взаимодействие с ПФР в электронном виде

Письмо ФНС России от 26.05.2014 №ПА-4-6/10106

➔ Об организации представления сведений согласно п. 3 ст. 85 Налогового кодекса Российской Федерации

Письмо ФНС России от 23.05.2014 №СА-4-14/9964

➔ Об утверждении формы статистической налоговой от-

четности №5-ННО на 2014 год

Приказ ФНС России от 23.05.2014 №ММВ-7-1/293@

➔ Об утверждении формы заявления об отзыве заявления об отказе от финансирования накопительной части трудовой пенсии и направлении на финансирование страховой части трудовой пенсии 6,0 процента индивидуальной части тарифа страхового взноса

Постановление Правления ПФР от 20.05.2014 №126н

➔ О предоставлении информации по форме №7-УС

Письмо ФНС России от 15.05.2014 №ГД-4-3/9350

➔ О применении вычетов по налогу на добавленную стоимость

Письмо ФНС России от 12.05.2014 №ГД-4-3/8910

➔ О внесении изменений в приказ Федеральной налоговой службы от 01.06.2012 №ММВ-7-12/388@

Приказ ФНС России от 08.05.2014 №ММВ-7-6/268@

➔ О признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2013 года №95н

Приказ Минфина России от 14.04.2014 №27н

➔ О признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации

Приказ Минфина России от 31.03.2014 №21н

➔ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 8 апреля 2011 года №139 «Об Общественном совете при Министерстве финансов Российской Федерации»

Приказ Минфина России от 04.03.2014 №59

➔ О внесении изменений и дополнений в приказ ФНС России от 16.08.2010 №ШС-7-2/387@ и приказ МНС России от 17.11.2003 №БГ-3-06/627@

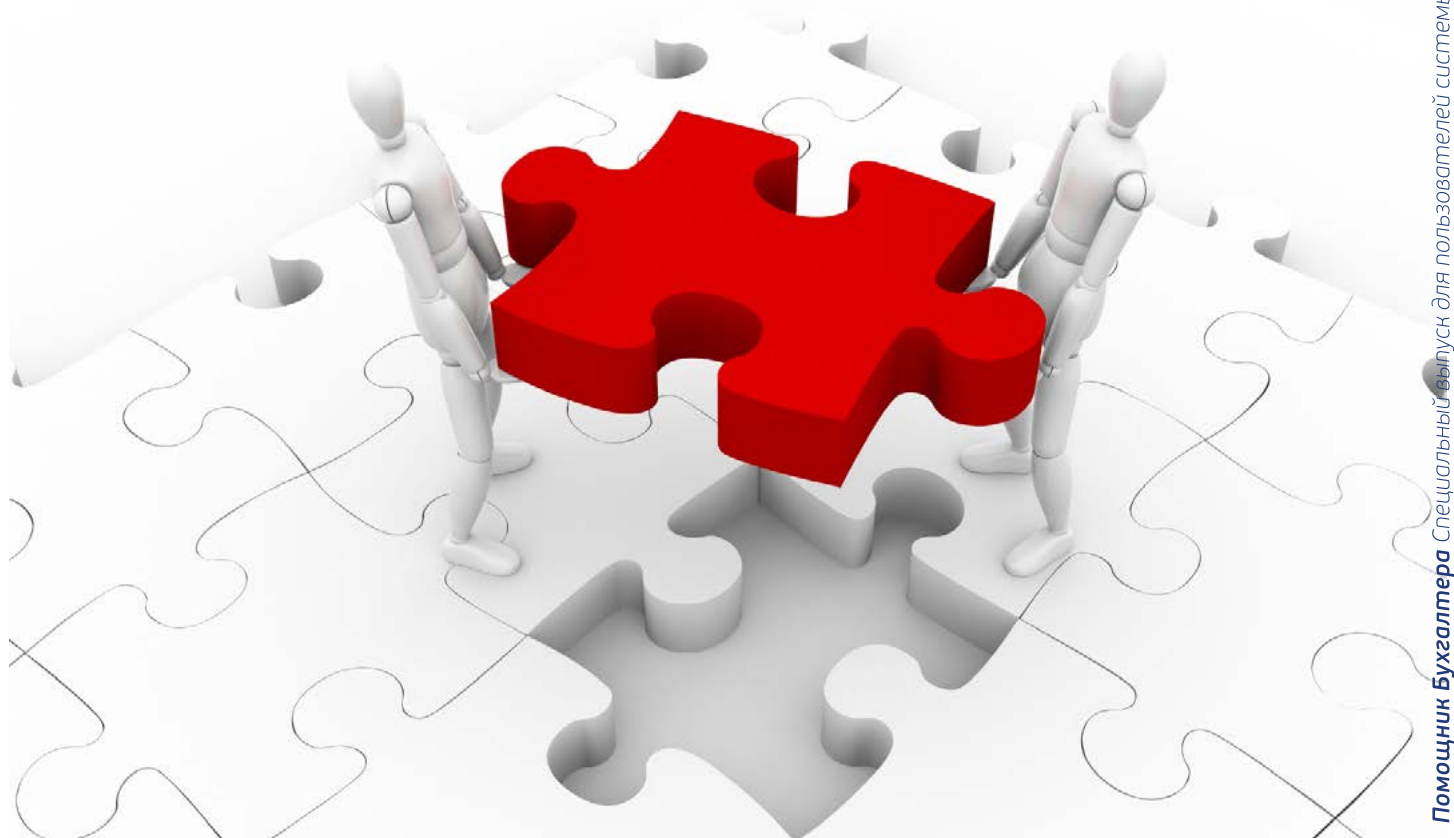
Приказ ФНС России от 17.10.2013 №ММВ-7-2/452@

➔ Об утверждении требований к интерактивным сервисам на официальном сайте ФНС России

Приказ ФНС России от 01.06.2012 №ММВ-7-12/388

➔ О внесении изменений в приказ ФНС России от 04.04.2006 №САЭ-3-15/194@

Приказ ФНС России от 04.10.2006 №САЭ-3-15/656@





Налог на имущество организаций: порядок исчисления налоговой базы в отношении учитываемых как самостоятельный инвентарный объект инженерных систем здания (торгового комплекса), налоговая база по которому определяется как кадастровая стоимость

Письмо Минфина России от 26 мая 2014 года №03-05-05-01/25079

Если в качестве налоговой базы по налогу на имущество организаций определяется кадастровая стоимость объекта недвижимого имущества — торгового центра (комплекса) в соответствии со статьей 378.2 НК РФ, то являющиеся неотъемлемой частью здания сети и системы инженерно-технического обеспечения (в том числе учитываемые как отдельные инвентарные объекты в соответствии с правилами бухучета) подлежат налогообложению в составе этого здания.

Дата вступления в силу — 26.05.2014

Налог на прибыль организаций: порядок определения налоговой базы в случае добровольного уменьшения уставного капитала ООО

Письмо Минфина России от 23 мая 2014 года №03-03-РЗ/24777

Если уставный капитал уменьшается в добровольном порядке (то есть не на основании обязательных требований законодательства) и при этом уменьшение уставного капитала не сопровождается соответствующей выплатой (возвратом) стоимости части вклада участникам ООО, то сумма уменьшения уставного капитала будет считаться внереализационным доходом и учитываться в целях налогообложения прибыли.

Дата вступления в силу — 23.05.2014

Налог на прибыль организаций: выполнение функций налогового агента при осуществлении выплаты дивидендов

Письмо Минфина России от 16 июня 2014 года №03-03-06/1/28534

Письмо Минфина России от 11 июня 2014 года №03-08-05/28241

Письмо Минфина России от 6 июня 2014 года №03-08-05/27479

Письмо Минфина России от 6 июня 2014 года №03-08-05/27476

Письмо Минфина России от 5 июня 2014 года №03-08-05/27149

Депозитарий — номинальный держатель, в котором открыты счета депо владельцев — российских организаций, является источником дохода для таких организаций и, следовательно, признается налоговым агентом по таким выплатам в силу пункта 3 статьи 275 НК РФ.

Дата вступления в силу — 16.06.2014

НДС: определение величины совокупных расходов

Письмо Минфина России от 29 мая 2014 года №03-07-11/25771

Налогоплательщик может не вести раздельный учет НДС при осуществлении как облагаемых, так и не облагаемых этим налогом операций к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав. Для этого совокупные расходы на приобретение, производ-

ство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав следует определять на основании данных бухгалтерского учета.

Дата вступления в силу — 29.05.2014

НДФЛ: налогообложение сумм страховых выплат, полученных по договорам страхования держателей банковских карт, связанных с возникновением дополнительных расходов физлиц, и по договорам страхования финансовых рисков, связанных с недобровольной потерей работы

Письмо Минфина России от 30 мая 2014 года №03-04-06/26071

Суммы страховых выплат, полученных налогоплательщиками по договорам страхования держателей банковских карт, связанных с возникновением дополнительных расходов физических лиц, и по договорам страхования финансовых рисков, связанных с недобровольной потерей работы, облагаются НДФЛ в общем порядке.

Дата вступления в силу — 30.05.2014

Налог на прибыль: страховые резервы

Письмо Минфина России от 16 июня 2014 года №03-03-06/3/28532

С 1 января 2014 года у организаций, осуществляющих деятельность по страхованию экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и (или) политических рисков, появилась возможность учитывать в расходах для целей налогообложения суммы отчислений в страховые резервы, формируемые в порядке, установленном Правительством РФ. Вместе с тем никаких переходных положений Федеральным законом №131-ФЗ не предусмотрено. Следовательно, суммы отчислений в страховые резервы, сформированные до 2014 года организациями, страхующими экспортные кредиты и инвестиции от предпринимательских и (или) политических рисков, не могут уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль.

Дата вступления в силу — 16.06.2014

Налог на прибыль: применение формулы для расчета суммы налога, подлежащего удержанию из доходов налогоплательщика — получателя дивидендов

Письмо Минфина России от 11 июня 2014 года №03-08-05/28295

Письмо Минфина России от 2 июня 2014 года №03-08-05/26354

Показатель D_1 , используемый в формуле, применяемой для расчета суммы налога, подлежащего удержанию из доходов налогоплательщика — получателя дивидендов, включает общую сумму дивидендов, подлежащую распределению российской организацией в пользу всех получателей, в том числе и распределяемых в пользу иностранных организаций и физических лиц — нерезидентов РФ. При определении этого показателя учитываются также и выплаты, с которых налог на прибыль не удерживается, в частности, это выплаты дивидендов по акциям, находящимся в государственной или муниципальной собственности, а также по акциям, составляющим имущество ПИФов и публично-правовых образований.

При определении показателя D_2 — суммы дивидендов, полученных самой организацией, распределившей дивиденды, в расчет принимаются дивиденды за минусом ранее удержанного с них налога, полученные как от российских, так и от иностранных организаций, за исключением дивидендов, облагающихся по ставке 0%.

Дата вступления в силу — 11.06.2014



Налог на прибыль организаций: порядок распределения расходов организации на прямые и косвенные

Письмо Минфина России от 19 мая 2014 года №03-03-РЗ/23603

Налогоплательщик самостоятельно определяет перечень прямых расходов, связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), и закрепляет его в учетной политике для целей налогообложения. К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, осуществляемых в течение отчетного (налогового) периода. Несмотря на то, что налоговое законодательство позволяет налогоплательщику самостоятельно относить расходы к прямым или косвенным, свой выбор расходов, формирующих в налоговом учете стоимость произведенной и реализованной продукции, налогоплательщик должен обосновать.

Дата вступления в силу — 19.05.2014

Налог на прибыль организаций: порядок включения в налоговую базу убытков организации, реорганизованной в форме присоединения

Письмо Минфина России от 16 июня 2014 года №03-03-06/2/28575

Правопреемник вправе учесть убыток присоединенной организации, образовавшийся в последнем для нее налоговом периоде. При этом включение в состав расходов убытков присоединенной организации производится в общем порядке, определенном статьей 283 НК РФ.

Дата вступления в силу — 16.06.2014

Как исчислить и уплатить НДС с доходов, полученных организацией, которая перешла с УСН на общий режим налогообложения, если услуги были предоставлены в период применения УСН, а оплачены в период применения общего режима налогообложения

Письмо Минфина России от 16 июня 2014 года №03-11-06/2/28542

Организация, применявшая УСН, при переходе на общий режим и исчислении налоговой базы по налогу на прибыль должна учесть в доходах суммы задолженности покупателей (заказчиков) за реализованные им товары (работы, услуги) на дату перехода на общий режим налогообложения (в первом отчетном (налоговом) периоде применения общего режима налогообложения) независимо от времени погашения задолженности.

Так как организации, применяющие УСН, по общему правилу не платят НДС, то денежные средства, полученные организацией после утраты права на применение УСН и перехода на общий режим налогообложения за услуги, оказанные в период применения УСН, при расчете НДС не учитываются.

Дата вступления в силу — 16.06.2014

Совмещение ПСН и ЕНВД: страховые взносы

Письмо Минфина России от 11 июня 2014 года №03-11-11/28296

Если индивидуальный предприниматель осуществляет вид деятельности (например, розничную торговлю), облагаемый ЕНВД, и не производит выплаты и иные вознаграждения физлицам, то вне зависимости от того, что этот же вид деятельности осуществляется ИП по другому адресу с привлечением наемных работников и он применяет ПСН, то этот предприниматель вправе уменьшать сумму ЕНВД на сумму уплаченных страховых взносов в фиксированном размере. А вот сумму налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, нельзя уменьшить на страховые взносы.

Дата вступления в силу — 11.06.2014

Порядок списания задолженности по налогам и сборам

Письмо Минфина России от 22 мая 2014 года №03-02-07/1/24281

Пунктом 1 статьи 59 НК РФ определен перечень оснований признания безнадежными к взысканию недоимки и задолженности по пеням и штрафам.

Налоговые органы по месту учета налогоплательщика имеют право принять решение о признании недоимки и задолженности безнадежными к взысканию и их списании при наличии судебного решения, в соответствии с которым налоговый орган утрачивает возможность взыскания указанных недоимки, задолженности по пеням и штрафам в связи с истечением установленного срока их взыскания, в том числе вынесение судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании недоимки, задолженности по пеням и штрафам.

Налоговый орган не вправе самостоятельно произвести зачет излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки и задолженности по пеням, возможность принудительного взыскания которых утрачена в силу истечения сроков, определяемых на основе общих принципов взыскания недоимки.

Дата вступления в силу — 22.05.2014

УСН: бухгалтерская отчетность

Письмо Минфина России от 16 июня 2014 года №03-11-06/2/28535

Организация, находящаяся на УСН, может для ведения бухгалтерского учета использовать формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, разработанные ей самостоятельно. При оформлении первичных документов можно воспользоваться информационными материалами ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 года Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Дата вступления в силу — 16.06.2014

НДФЛ: нельзя подать уточненную налоговую декларацию по этому налогу

Письмо Минфина России от 3 июня 2014 года №03-04-05/26533

Если физлицо подало налоговую декларацию по НДФЛ, включив в нее расходы по строительству дорог, которые были произведены в соответствующем году, то в случае, если в следующем году строительство дорог продолжилось, эти расходы на строительство нельзя включить в расходы за предыдущий год, подав уточненную налоговую декларацию по НДФЛ.

То есть в отличие от доходов, учитываемых при исчислении налоговой базы за налоговый период только в части, относящейся к данному налоговому периоду, расходы, связанные с получением этих доходов, учитываются в суммах, относящихся как к данному налоговому периоду, так и к налоговым периодам, предшествующим ему. Нельзя при определении налоговой базы за налоговый период учесть расходы, относящиеся к последующим налоговым периодам.

Дата вступления в силу — 03.06.2014

УСН с объектом «доходы минус расходы»: порядок учета основных средств при определении налоговой базы

Письмо Минфина России от 16 июня 2014 года №03-11-06/2/28540

Налогоплательщики, применяющие УСН, материальные расходы учитывают в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности — в момент такого погашения. То есть, расходы на приобретение имущества стоимостью менее 40000 руб. учитываются при определении налоговой базы по УСН на дату их оплаты.

Дата вступления в силу — 16.06.2014

**Налог на прибыль: переуступка права требования долга**

Письмо Минфина России от 04.06.2014
№03-03-06/1/26710

Организация вправе включать в состав расходов для целей налогообложения прибыли организаций убытки по завершенным сделкам, предусмотренные пунктом 4 статьи 5 Закона №420-ФЗ, ежегодно до 1 января 2025 года в размере не более 20 процентов от первоначальной суммы убытков каждый год до полного погашения этих убытков.

Дата вступления в силу — 04.06.2014

Налог на прибыль организаций: учет результатов переоценки нематериальных активов

Письмо Минфина России от 3 июня
2014 года №03-03-06/4/26501

Организации не учитывают доходы (расходы) от переоценки (уценки) нематериальных активов для целей налогообложения прибыли.

Дата вступления в силу — 03.06.2014

Налог на прибыль: порядок учета страховой премии

Письмо Минфина России от 9 июня
2014 года №03-03-06/1/27599

Страховая премия учитывается на конец каждого отчетного периода исходя из количества календарных дней в таком отчетном периоде и части страховой премии, определяемой путем деления общей страховой премии на количество календарных дней, в течение которых действует договор страхования.

Дата вступления в силу — 09.06.2014

Налог на прибыль: дата совершения сделки через организатора торгов

Письмо Минфина России от 23 июня
2014 года №03-03-06/1/29798

Если организация совершила сделку через организатора торгов, то под датой совершения сделки следует понимать дату проведения торгов, на которых соответствующая сделка с ценной бумагой была заключена. Текущая переоценка стоимости ценных бумаг положениями главы 25 НК РФ не предусмотрена.

Дата вступления в силу — 23.06.2014



Налог на прибыль: балансодержатель сдает в аренду имущество

Вопрос: Казенное учреждение финансируется за счет областного бюджета по смете. Часть площади помещения планируется сдать в аренду, при этом в договоре аренды учреждение указывается только как балансодержатель, а арендодателем является Министерство имущественных отношений. Плата за аренду также будет направляться напрямую на лицевой счет министерства, минуя учреждение. Должно ли казенное учреждение уплачивать налог на прибыль с арендной платы, если указано как балансодержатели в договоре аренды? Должно ли министерство предоставлять извещение по форме 0504805 при поступлении оплаты за аренду?

Ответ: Казенное учреждение должно уплачивать налог на прибыль с арендной платы в рассматриваемой ситуации, министерство должно предоставлять извещение по форме 0504805 при поступлении оплаты за аренду.

Обоснование: В соответствии с пунктом 1 статьи 249 НК РФ в целях главы 25 НК РФ доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Согласно пункту 2 статьи 249 НК РФ выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах. В зависимости от выбранного налогоплательщиком метода признания доходов и расходов поступления, связанные с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, признаются для целей настоящей главы в соответствии со статьей 271 или статьей 273 НК РФ.

Как следует из пункта 4 статьи 250 НК РФ, внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы от сдачи имущества (включая земельные участки) в аренду (субаренду), если такие доходы не определяются налогоплательщиком в порядке, установленном статьей 249 НК РФ.

Исходя из подпункта 33.1 пункта 1 статьи 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде средств, полученных от оказания казенными учреждениями государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ), а также от исполнения ими иных государственных (муниципальных) функций.

Пунктом 1 статьи 296 ГК РФ установлено, что учреждение и казенное предприятие, за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжаются этим имуществом с согласия собственника этого имущества.

Как разъяснено в письме Управления ФНС России по г. Москве от 04.10.2011 №16-12/095677@, если вид деятельности казенного учреждения — сдача в аренду имущества не является государственной услугой, то есть данный вид деятельности не обозначен в уставе казенного учреждения как основной, доходы от сдачи в аренду имущества подлежат обложению налогом на прибыль организаций. В соответствии со статьей 250

НК РФ указанные суммы учитываются в составе внереализационных доходов.

В письме Управления ФНС России по г. Москве от 04.10.2011 №16-03/095691@ отмечено, что сдача в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении у казенного учреждения, не признается государственной (муниципальной) услугой, а является деятельностью, приносящей доход, который подлежит налогообложению в общеустановленном порядке. При этом налоговые органы отметили, что в силу статьи 62 БК РФ доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, относятся к неналоговым доходам местных бюджетов.

Учитывая данные разъяснения, доход от аренды имущества, находящегося в оперативном управлении у казенного учреждения, включается в состав доходов учреждения.

То обстоятельство, что в договоре аренды учреждение указано как «балансодержатель», учитывая ссылку налоговых органов на неналоговые доходы бюджетов, не влияет на правовое регулирование рассматриваемого вопроса, поскольку именно учреждение владеет имуществом на праве оперативного управления, а значит, именно учреждение, а не министерство, пользуется имуществом.

Как следует из приказа Минфина России от 15.12.2010 №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», извещение (ф. 0504805) используется при оформлении расчетов, возникающих по операциям приемки-передачи имущества, обязательств между учреждением и созданными им обособленными структурными подразделениями (филиалами), наделенными полномочиями ведения бухгалтерского учета, в том числе при реорганизации.

Следовательно, извещение (ф. 0504805) администратором доходов, осуществляющим полномочия по администрированию кассовых поступлений, о фактическом поступлении в бюджет соответствующих денежных средств, направляется казенному учреждению.

ООО «Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения»

Расчет отпускных и оформление отпуска внутреннему совместителю

Вопрос: Штатный сотрудник идет в отпуск на 28 календ. дней, он же является внутренним совместителем с 03.02.2014 на 0,5 ставки. Как правильно оформить и рассчитать внутреннего совместителя?

Ответ: Расчет отпускных внутреннему совместителю:

В соответствии со ст. 286 Трудового кодекса РФ лицам, работающим по совместительству, ежегодные оплачиваемые отпуска предоставляются одновременно с отпуском по основной работе. Если на работе по совместительству работник не отработал шести месяцев, то отпуск предоставляется авансом.

Оплата ежегодного основного оплачиваемого отпуска по совместительству производится по общим правилам исходя из среднего заработка, исчисляемого по правилам, предусмотренным статьей 139 Трудового кодекса РФ и пункта 19 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства

Российской Федерации от 24.12.2007 №922. Если работник осуществляет работу на условиях внутреннего совместительства, то расчет суммы среднего заработка для оплаты отпусков по каждой из выполняемых работ (обязанностей) (основная работа и работа по совместительству) ведется отдельно, то есть расчет отпускных производится с учетом выплат отдельно по основной работе, и отдельно по работе по совместительству. Отпускные будут начисляться за каждый из отпусков (часть 2 статьи 287 Трудового кодекса РФ), то есть по каждому месту работы.

Чтобы рассчитать сумму, причитающуюся за время очередного отпуска:



- 1 Рассчитать сумму начисленной заработной платы за предшествующие отпуску 12 месяцев.
- 2 Рассчитать среднемесячный заработок путем деления суммы заработной платы за 12 месяцев на 12 (месяцев).
- 3 Рассчитать средний дневной заработок. Средний дневной заработок для оплаты отпусков, предоставляемых в календарных днях, исчисляется путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за расчетный период, на 12 и на среднемесячное число календарных дней (29,3). Иными словами среднемесячный заработок нужно разделить на среднемесячное число календарных дней (29,3) (статья 139 Трудового кодекса РФ).
- 4 Рассчитывается сумма отпускных путем умножения среднего дневного заработка на количество дней (календарных, рабочих) отпуска.

На работе по совместительству существует отдельная от основной оплата труда, а также отдельная от основной оплата отпуска, при этом средний заработок на работе по совместительству рассчитывается в общем порядке, но только исходя из выплат на работе по совместительству.

Отпускные в рассматриваемой ситуации начисляются два раза за каждый из отпусков (часть 2 статьи 287 Трудового кодекса РФ), то есть по каждому месту работы: по основной работе (исходя из начисленной заработной платы за последние 12 календарных месяцев по основной работе) и по внутреннему совместительству (исходя из начисленной заработной платы за последние 12 календарных месяцев по работе по совместительству). В вашем случае отпускные внутреннему совместителю будут рассчитываться из выплат, полученных им с 03.02.2014.

Отпускные в случае работы на условиях неполного рабочего времени (неполного рабочего дня или недели) рассчитываются в обычном порядке, то есть исходя из фактических начислений и отработанных в расчетном периоде дней (п. 12 Положения). Как указано в статье 285 Трудового кодекса РФ, оплата труда лиц, работающих по совместительству, производится пропорционально отработанному времени, в зависимости от выработки либо на других условиях, определенных трудовым договором. То есть при расчете отпускных вы будете учитывать, что сотрудник у вас работает на 0,5 ставки.

Например, сотрудник работает:

- ➔ по основной должности с 1 марта 2011 года, оклад — 30000 руб.;
- ➔ по совместительству с 1 февраля 2014 года на полставки (от оклада 35000 руб.). Других выплат он не получает.

Рассчитаем сумму учитываемых выплат. По основной работе за расчетный период (с 1 июня 2013 года по 31 мая 2014 года) она составит 360000 руб. (30000 руб. x 12 мес.). За работу по совместительству с 1 февраля по 31 мая 2014 года начислено 70000 руб. (35000 руб. x 0,5 x 4 мес.).

Средний дневной заработок составит:

- ➔ по основной работе — 1023,89 руб. (360000 руб.: 12 мес.: 29,3);
- ➔ по работе по совместительству — 597,27 руб. (70000 руб.: 4 мес.: 29,3).

Сумма отпускных равна 1023,89 руб. x 28 календ. дн. + 597,27 руб. x 28 календ. дн. = 28668,92 руб. + 16723,56 руб. = 45392,48 руб.

При этом необходимо помнить, что в соответствии с п. 10 Положения об оплате отпусков, в случае если один или несколько месяцев расчетного периода отработаны не полно-

стью или из него исключалось время в соответствии с пунктом 5 Положения, средний дневной заработок исчисляется путем деления суммы фактически начисленной заработной платы за расчетный период на сумму среднемесячного числа календарных дней (29,3), умноженного на количество полных календарных месяцев, и количества календарных дней в неполных календарных месяцах.

Количество календарных дней в неполном календарном месяце рассчитывается путем деления среднемесячного числа календарных дней (29,3) на количество календарных дней этого месяца и умножения на количество календарных дней, приходящихся на время, отработанное в данном месяце.

То есть как минимум один месяц у вашего сотрудника будет не полностью отработан (т.к. он пришел со 2 февраля) и необходимо будет применить данное правило.

Оформление отпуска внутреннего совместителя:

Учет совместителей (внешних, внутренних) ведется отдельно от основных работников, основных должностей (ст. 60.1, ст. 282, гл. 44 Трудового кодекса РФ).

Если работник работает в одной организации и по основной должности и по внутреннему совместительству, то учет труда и отдыха, оформление кадровых документов ведется отдельно по основной должности и отдельно по должности, которую сотрудник занимает по внутреннему совместительству.

При оформлении отпуска издается Приказ о предоставлении отпуска, утвержденный постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1. При этом в случае, когда лицам, работающим по внутреннему совместительству, ежегодные оплачиваемые отпуска предоставляются одновременно с отпуском по основной работе, издается два приказа об отпуске, один по основной должности, второй по совместительству.

Алгоритм оформления ежегодного основного оплачиваемого отпуска:

- 1 Уведомление о начале отпуска
- 2 Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска
- 3 Отметка в личной карточке работника
- 4 Записка-расчет о предоставлении отпуска (заполняется в бухгалтерии)
- 5 Отметка в таблице учета рабочего времени

Оформление документов для предоставления отпуска, в случае если сотрудник работает по внутреннему совместительству, производится в двух экземплярах.

Оформляется два уведомления о начале отпуска: одно уведомление — по основной должности, второе уведомление — по должности по совместительству (ст. 123 Трудового кодекса РФ).

Оформляется два приказа о предоставлении отпуска: один — по основной должности, второй — по должности по совместительству (постановление Госкомстата России от 05.01.2004 №1).

Производится отметка в двух личных карточках: в личной карточке по основной должности и в личной карточке по совместительству (постановление Госкомстата России от 05.01.2004 №1).

Оформляется две записки-расчета о предоставлении отпуска: одна — по основной должности, вторая — по должности по совместительству (постановление Госкомстата России от 05.01.2004 №1).

Мерикова О. С.,

юрист, эксперт в области бухгалтерского учета и налогообложения



4-8 августа

Время обучения: с 10.00 до 17.30,
с перерывами на обед
и кофе-паузы
Адрес: Санкт-Петербург,
наб. реки Мойки, д. 58
(ФинКонт. УМЦ в Санкт-
Петербурге)
Телефон: (812) 438-00-33
Email: seminar-spb@fcaudit.ru
Сайт: www.fcaudit.ru

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)

базовый курс

В программе

Занятие 1.

- ➔ Концептуальная основа международных стандартов финансовой отчетности
- ➔ Состав и содержание финансовой отчетности — МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»
- ➔ Содержание промежуточной отчетности — МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»
- ➔ Содержание и изменение учетной политики и оценочных значений, а также исправление ошибок — МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменение бухгалтерских оценок, ошибки»
- ➔ Основные средства, оценка и учет — МСФО (IAS) 16 «Основные средства»
- ➔ Инвестиционное имущество (недвижимость) — МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»

Занятие 2.

- ➔ Нематериальные активы, оценка и учет — МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»
- ➔ Понятие гуд-вилл — МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»
- ➔ Как тестировать активы на обесценение — МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»
- ➔ Затраты по займам — МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»
- ➔ Учет запасов — МСФО (IAS) 2 «Запасы»

Занятие 3.

- ➔ Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность — МСФО (IFRS) 5
- ➔ МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты»
- ➔ Резервы, условные обязательства и активы — МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства, условные активы»
- ➔ Учет государственной помощи МСФО (IAS) 20 «Учет государственной помощи»
- ➔ Учет арендованного имущества — МСФО (IAS) 17 «Аренда»

Занятие 4.

- ➔ Понятие финансовых инструментов, их оценка — МСФО (IAS) 32, 39, (IFRS) 9, 7
- ➔ Как признается выручка — МСФО (IAS) 18 «Выручка»
- ➔ Учет доходов и расходов по договорам строительного подряда — МСФО (IAS) 11 «Договоры подряда»
- ➔ МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»

Занятие 5.

- ➔ Понятие и учет временных разниц — МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»
- ➔ Отчет о движении денежных средств — МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»
- ➔ Первое применение МСФО — МСФО (IFRS) 1 «Принятие Международных стандартов финансовой отчетности впервые»

4-8 августа

Время обучения: с 10.00 до 17.30,
с перерывами на обед
и кофе-паузы
Адрес: Санкт-Петербург,
набережная реки Мойки,
д. 58 (ФинКонт. УМЦ
в Санкт-Петербурге)
Телефон: (812) 438-00-33
Email: seminar-spb@fcaudit.ru
Сайт: www.fcaudit.ru

Организация системы бюджетирования и управленческого учета на предприятии

В программе

- ➔ Основные цели в бизнесе.
- ➔ Задачи управленческого учета для повышения эффективности управления бизнесом.
- ➔ Управленческий учет в компании на основании международных стандартов.
- ➔ Методология управленческого учета. Основные алгоритмы и отчеты.
- ➔ Выбор оптимальной системы бюджетирования.
- ➔ Выбор технологии управления затратами.
- ➔ Технология формирования бюджета компании.
- ➔ Контроль за исполнением бюджетов и оперативное финансовое регулирование.
- ➔ Автоматизация процесса бюджетирования.
- ➔ Опыт реализации проектов по комплексной автоматизации бизнеса.