

Помощник Бухгалтера

№14 июль' 14

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

Новости
законодательства

Минфин
разъясняет

Опыт
экспертов

Календарь
мероприятий

» 1

» 5

» 7

» 9

» 10

Уважаемые читатели!

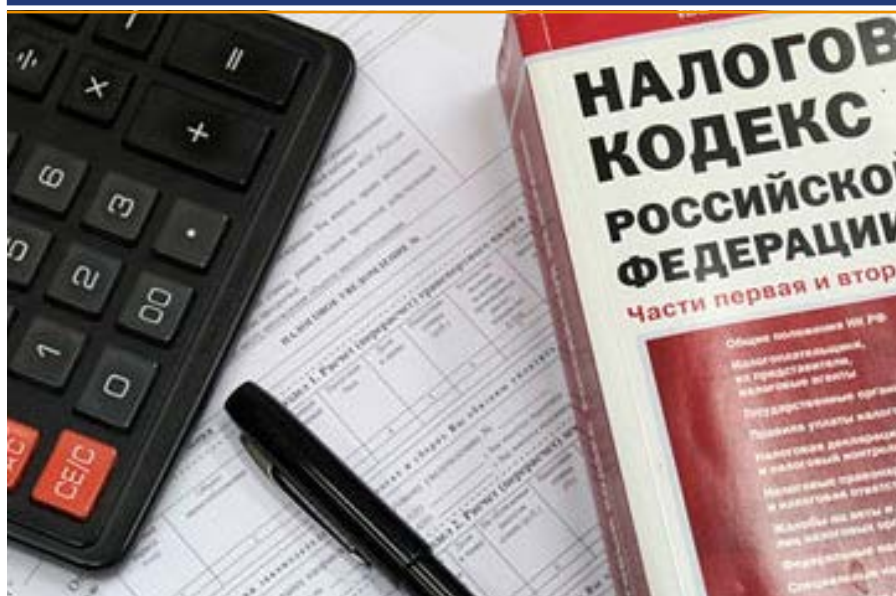
КОДЕКС®

В очередном номере газеты «Помощник Бухгалтера» мы, как всегда, предложим вашему вниманию нужную и интересную информацию, познакомим вас с самыми важными новостями законодательства и судебной практики, расскажем о новых и измененных документах и материалах, которые вы найдете в вашей системе КОДЕКС.



Все вопросы по работе с системами «Кодекс» вы можете задать вашему специалисту по обслуживанию.

АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА



ПРАВО НА ВОЗМЕЩЕНИЕ НДС ЗА ПРЕДЕЛАМИ УСТАНОВЛЕННОГО СРОКА

Налоговое законодательство предоставляет право налогоплательщикам получать возмещение в виде разницы между суммой налоговых вычетов, образовавшихся по итогам налогового периода, над общей суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по операциям, признаваемым объектом налогообложения. Между тем для реализации данного права предусмотрен определенный срок. В данной статье автор с учетом судебной практики рассматривает вопрос относительно правомерности возмещения рассматриваемого налога, если оно осуществляется за пределами установленного срока.

На основании пункта 1 статьи 176 НК РФ, в случае если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 1-3 пункта 1 статьи 146 НК РФ, полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику.

Обоснованность суммы налога, заявленной к возмещению, устанавливается налоговым органом после представле-

ния налогоплательщиком налоговой декларации при проведении камеральной налоговой проверки.

В свою очередь заявительный порядок возмещения налога представляет собой осуществление зачета (возврата) суммы налога, заявленной к возмещению в налоговой декларации, до завершения проводимой в соответствии со статьей 88 НК РФ на основе этой налоговой декларации камеральной налоговой проверки.



ПРАВО НА ВОЗМЕЩЕНИЕ НДС ЗА ПРЕДЕЛАМИ УСТАНОВЛЕННОГО СРОКА

Между тем исходя из пункта 2 статьи 173 НК РФ положительная разница между суммой налоговых вычетов и суммой налога, исчисленной по операциям, признаваемым объектом налогообложения, подлежит возмещению налогоплательщику за исключением случаев, когда налоговая декларация подана налогоплательщиком по истечении трех лет после окончания соответствующего налогового периода.

Такая формулировка приведенной нормы вызывает вопросы относительно того, позволяет ли она плательщикам налога на добавленную стоимость по истечении трех лет после окончания соответствующего налогового периода реализовать право на возмещение из бюджета сумм превышения налоговых вычетов над суммой исчисленного налога на добавленную стоимость, либо возможность восстановления данного срока, пропущенного по уважительным причинам, исключена.

Конституционный Суд РФ неоднократно обращался к вопросам, связанным с реализацией налогоплательщиками права на возмещение из бюджета сумм превышения налоговых вычетов над суммой исчисленного налога на добавленную стоимость в установленные Налоговым кодексом Российской Федерации сроки.

Опираясь на правовые позиции, изложенные в постановлениях от 6 июня 1995 года №7-П и от 13 июня 1996 года №14-П и конкретизированные применительно к налоговым спорам в постановлении от 28 октября 1999 года №14-П и определении от 18 апреля 2006 года №87-О, Конституционный Суд Российской Федерации в определении от 3 июля 2008 года №630-О-П пришел к выводу, что сами по себе

положения пункта 2 статьи 173 НК РФ, являющиеся частью механизма правового регулирования отношений по взиманию налога на добавленную стоимость и устанавливающие отвечающий природе данного налога срок, в течение которого налогоплательщику предоставляется возможность возмещения из бюджета сумм превышения налоговых вычетов над суммой исчисленного налога, ставят налогоплательщиков в равные условия с точки зрения исполнения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость, а потому их нельзя признать нарушающими конституционные права. При этом предполагается, что налогоплательщик в рамках судопроизводства в арбитражном суде во всяком случае не может быть лишен возможности обратиться за защитой своего права на возмещение налога на добавленную стоимость и что арбитражный суд в случае сомнений в правомерности применения (или отказа в предоставлении) налогового вычета обязан установить, исследовать и оценить всю совокупность имеющих значение для правильного разрешения дела обстоятельств (оплата покупателем товаров (работ, услуг), фактические отношения продавца и покупателя, наличие документов, подтверждающих уплату налога в составе цены товара (работы, услуги), и т.п.), которые должны учитываться при решении вопроса о возмещении данного налога, в том числе за пределами установленного пунктом 2 статьи 173 НК РФ срока, если реализации права налогоплательщика в течение этого срока препятствовали обстоятельства, связанные, в частности, с невыполнением налоговым органом возложенных на него обязанностей или с невозможностью получить возмещение, несмотря на своевременно предпри-

нятые к тому действия со стороны налогоплательщика, и т. п.

В определении от 1 октября 2008 года №675-О-П Конституционный Суд РФ поддержал ранее высказанную позицию.

Исходя из материалов жалобы, рассмотренной Конституционным Судом РФ в определении от 24 сентября 2013 года №1275-О, ее заявитель полагал, что пункт 2 статьи 173 НК РФ противоречит принципу формальной определенности и ясности законодательства о налогах и сборах, поскольку не устанавливает круг обстоятельств, влияющих на возможность возмещения налога за пределами трехлетнего срока, а также не соответствует конституционному принципу баланса частных и публичных интересов, поскольку не регулирует ситуацию, когда срок на возмещение налога на добавленную стоимость пропущен по вине налогового органа, который ввел налогоплательщика в заблуждение своим официальным разъяснением или решением.

Конституционный Суд РФ в свою очередь обратил внимание на то, что отсутствие в самой оспариваемой норме положений, определяющих основания для продления (восстановления) срока для реализации права на возмещение налога на добавленную стоимость, не препятствует — с учетом ее истолкования Конституционным Судом РФ в решениях, сохраняющих свою силу, — защите соответствующего права налогоплательщика в случае, когда реализации этого права в течение установленного срока препятствовали объективные и уважительные обстоятельства. Оценка же конкретных фактических обстоятельств, как позволяющих реализовать право на возмещение налога на добавленную стоимость за пределами срока, установленного пунктом 2 статьи 173 НК РФ, не входит в полномочия Конституционного Суда РФ, как они определены статьей 125 Конституции РФ и статьей 3 Федерального конституционного закона от 21 июля 1994 года №1-ФКЗ «О Конституционном Суде Российской Федерации», а является прерогативой арбитражных судов.

В определении от 22 января 2014 года №63-О Конституционный Суд РФ подтвердил и обобщил вывод о том, что если налогоплательщик не смог по каким-либо причинам реализовать право на возмещение НДС, это не значит, что он поставлен в неравное положение по сравнению с другими категориями налогоплательщиков, для которых установлен иной порядок реализации такого права, в связи с чем если реализации права налогоплательщика на возмещение НДС в течение срока, установленного пунктом 2 статьи 173 НК РФ, препятствовали определенные обстоятельства, суд должен для правильного разрешения дела их исследовать и оценить.

В свою очередь арбитражными судами неоднократно рассматривалась анализируемая проблема.

Так, ФАС Поволжского округа, как следует из постановления от 26 июня 2013 года №А57-17104/2012, установил, что налоговый орган не учел объективные обстоятельства, которые не позволили организации-налогоплательщику получить возмещение уплаченного поставщиками налога на добавленную стоимость, в пределах срока, установленного пунктом 2 статьи 173 НК РФ. В рассматриваемом деле у налогоплательщика не имелось возможности представления полного пакета документов, в частности выписки банка, подтверждающей фактическое поступление выручки от реализации товара иностранному лицу на счет налогоплательщика в российском банке в силу неоплаты контрагентом услуг по договорам комиссии. Таким образом, по мнению суда, у налогоплательщика имелись объективные обстоятельства, препятствующие реализации его права на возмещение налога на добавленную стоимость в соответствующий период, поскольку на момент подтверждения обоснованности применения ставки 0% налогоплательщик не мог применить право на налоговый вычет в налоговый период, когда была подтверждена правомерность применения ставки 0% в силу прямого указания налогового законодательства, поскольку оказанные по договорам комиссии услуги не были своевременно оплачены. В связи с чем суды трех инстанций

пришли к выводу о том, что данные обстоятельства имеют существенное значение, но не были учтены налоговым органом. Поэтому применение организацией вычета по налогу на добавленную стоимость за пределами установленного пунктом 2 статьи 173 НК РФ не может служить основанием для отказа.

Схожие обстоятельства послужили основой для вынесения аналогичного решения ФАС Поволжского округа в постановлении от 5 апреля 2013 года №А57-12821/2012.

ФАС Московского округа в постановлении от 8 декабря 2010 года №КА-А40/14976-10, отметил, что на основании исследованных доказательств, руководствуясь положениями пункта 2 статьи 173 НК РФ с учетом правовой позиции Конституционного суда РФ, изложенной в вышеуказанных Определениях, суды нижестоящих инстанций пришли к выводу о том, что подача уточненной налоговой декларации по НДС, то есть за пределами трехлетнего срока, не зависела от воли налогоплательщика, а была обусловлена длительным неисполнением налоговыми органами решения арбитражного суда (решением были признаны незаконными действия налогового органа в отношении налогоплательщик, и на него была возложена обязанность по восстановлению нарушенных прав), в связи с чем налогоплательщик не может нести бремя негативных налоговых последствий.

Как предположил ФАС Московского округа в постановлении от 18 февраля 2013 года №А40-48064/12-115-290, перечень обстоятельств, которые могут препятствовать реализации права налогоплательщика на возмещение НДС, — открытый. В каждом конкретном случае суд оценивает, насколько те или иные обстоятельства препятствовали налогоплательщику заявить налоговый вычет в пределах установленного пунктом 2 статьи 173 НК РФ срока.

В то же время далеко не в каждом случае суды считают необходимым исследовать фактические обстоятельства пропуска рассматриваемого срока, считая достаточным установление только самого факта его пропуска.

Так, исходя из постановления ФАС Московского округа от 27 ноября 2013 года №Ф05-14743/2013 (определением ВАС РФ от 17 февраля 2014 года №ВАС-1346/14 отказано в передаче дела №А40-17596/13 в Президиум ВАС РФ для пересмотра в порядке надзора данного постановления) были отклонены доводы кассационной жалобы о том, что пропуск трехлетнего срока на реализацию механизма возмещения НДС, установленного нормами НК РФ, не препятствует обращению в суд с иском заявлением о принятии к вычету суммы НДС и ее возмещению, а также довод о том, что в этом случае действуют общие правила исчисления срока исковой давности, предусмотренные частью 1 статьи 200 ГК РФ, то есть течение срока исковой давности начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права.

ФАС Дальневосточного округа в постановлении от 21 января 2014 года №Ф03-6190/2013, исследовав доводы, приведенные в кассационной жалобе в части того, что налогоплательщик не лишен возможности по реализации своего права путем обращения в судебном порядке с иском о возврате из бюджета переплаченной суммы налога, поскольку в этом случае действуют общие правила исчисления срока исковой давности — со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права (пункт 1 статьи 200 ГК РФ), пришел к выводу о том, что установленный пунктом 2 статьи 173 НК РФ срок является пресекательным, а жалобы сводятся к несогласию налогоплательщика с установленными по делу фактическими обстоятельствами и их правовой оценкой, в то время как переоценка как доказательств, так и фактических обстоятельств спора, установленных арбитражным судом, в силу положений главы 35 АПК РФ в компетенцию суда кассационной инстанции не входит.

В других случаях арбитражные суды встают на сторону налогового органа, признавая отсутствие заявляемых нало-



гоплательщиком обстоятельств, препятствующих пропуску установленного срока для реализации права на возмещение.

По обстоятельствам дела, рассмотренного ФАС Северо-Западного округа в постановлении от 10 октября 2013 года №А56–69320/2012 (определением ВАС РФ от 11 февраля 2014 года №ВАС-610/14 отказано в передаче дела №А56–69320/2012 в Президиум ВАС РФ для пересмотра в порядке надзора данного постановления), податель кассационной жалобы ссылаясь на то, что трехлетний срок для предъявления НДС к вычету им не пропущен, поскольку введение налоговым органом налогоплательщика в заблуждение путем принятия заведомо незаконного решения является тем обстоятельством, которое препятствовало налогоплательщику реализовать свое право на получение возмещения НДС в рамках установленного срока. Суд в свою очередь указал, что организацией пропущен установленный пунктом 2 статьи 173 НК РФ трехлетний срок, в течение которого указанный НДС мог быть предъявлен к вычету и возмещению. При этом суд, сославшись на постановление Президиума ВАС РФ от 15 июня 2010 года №2217/10, отметил, что непереносимым условием для применения налогового вычета и соответствующего возмещения сумм НДС является соблюдение трехлетнего срока, установленного пунктом 2 статьи 173 НК РФ; при этом действующее налоговое законодательство не предоставляет налогоплательщику право по своему усмотрению определять налоговый период, в котором будут предъявлены к вычету суммы НДС, право на вычет которых возникло в конкретном налоговом периоде. Иное толкование порядка заявления налоговых вычетов за рамками соответствующего периода позволило бы произвольно применять пункт 2 статьи 173 НК РФ в части ограничения срока на возмещение НДС из бюджета тремя годами после окончания налогового периода, в котором у налогоплательщика возникло данное право. Следовательно, сумма налога может приниматься к вычету в последующих налоговых периодах, не превышающих трехлетний срок с момента окончания налогового периода, в котором возникло право налогоплательщика на вычет. При этом суд пришел к выводу о том, что обстоятельства, препятствующие организации в реализации его права, связанные, в частности, с невыполнением налоговым органом возложенных на нее обязанностей или с невозможностью получить возмещение, несмотря на своевременно предпринятые к тому действия со стороны налогоплательщика, отсутствовали. Доказательства того, что у налогоплательщика объективно имелись непреодолимые препятствия для подачи уточненной налоговой декларации в пределах установленного законом срока, им также не представлены.

Следует отметить, что официальные ведомства в течение длительного времени по рассматриваемому вопросу не высказывались, отмечая лишь, что на основании положений пункта 2 статьи 173 НК РФ правом на возмещение НДС налогоплательщик может воспользоваться в течение трех лет после окончания соответствующего налогового периода (пись-

ма Минфина России от 26 июля 2013 года №03-07-08/29802, от 4 марта 2013 года №03-07-11/6418, от 1 марта 2013 года №03-07-11/6112, от 30 декабря 2011 года №03-07-11/361), но вопрос относительно правомерности возмещения НДС, если оно осуществляется за пределами установленного срока, не исследовался.

Между тем письмом ФНС России от 24 декабря 2013 года №СА-4-7/23263 для использования в работе налоговыми органами направлен Обзор практики рассмотрения налоговых споров Президиумом Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, Верховным Судом Российской Федерации и толкование норм законодательства о налогах и сборах, содержащееся в решениях Конституционного Суда Российской Федерации за 2013 год. Указанное письмо учитывает позицию Конституционного Суда РФ и содержит выводы о том, что если реализации права налогоплательщика на возмещение НДС в течение срока, установленного пунктом 2 статьи 173 НК РФ, препятствовали определенные обстоятельства, суд должен для правильного разрешения дела их исследовать и оценить; налогоплательщик в рамках судопроизводства в арбитражном суде во всяком случае не может быть лишен возможности обратиться за защитой своего права на возмещение налога на добавленную стоимость и что арбитражный суд в случае сомнений в правомерности применения (или отказа в предоставлении) налогового вычета обязан установить, исследовать и оценить всю совокупность имеющих значение для правильного разрешения дела обстоятельств (оплата покупателем товаров (работ, услуг), фактические отношения продавца и покупателя, наличие документов, подтверждающих уплату налога в составе цены товара (работы, услуги), и т.п.), которые должны учитываться при решении вопроса о возмещении данного налога, в том числе за пределами установленного пунктом 2 статьи 173 НК РФ срока, если реализации права налогоплательщика в течение этого срока препятствовали обстоятельства, связанные, в частности, с невыполнением налоговым органом возложенных на него обязанностей или с невозможностью получить возмещение, несмотря на своевременно предпринятые к тому действия со стороны налогоплательщика, и т.п. При этом ФНС России сослалась на определения Конституционного Суда РФ от 24 сентября 2013 года №1275-О, от 03 июля 2008 года №630-О-П, от 1 октября 2008 года №675-О-П.

Обобщение и направление указанных выводов, на наш взгляд, должно привести к уменьшению налоговых споров по рассматриваемому вопросу за счет желательности учета территориальными налоговыми органами при проведении налоговых проверок приведенной позиции. В любом случае даже если налоговый орган признает возмещение НДС за пределами трехлетнего срока необоснованным, у налогоплательщика есть шанс отстоять свою позицию в суде.

Российский бухгалтер, №6, 2014 год

Юрий Лермонтов, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса

**День погашения задолженности по страховым взносам в расчет пеней не включается**

Письмо Минтруда РФ от 16 мая 2014 года №17-4/В-211

Обязанность по уплате страхового взноса признается исполненной в день представления страхователем в банк платежного поручения на уплату соответствующей суммы страхового взноса, а не со следующего дня после представления такого поручения. День исполнения плательщиком обязанности по уплате страховых взносов не должен включаться в период начисления пеней за несвоевременную уплату этих страховых взносов. Поэтому пени возможны лишь за период, предшествующий дню уплаты.

Дата вступления в силу — 16.05.2014

Об учете денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявок на участие в конкурсах и аукционах, предусмотренных законодательством РФ о контрактной системе госзакупок

Минфин России и Казначейство России в своем совместном письме от 1 июля 2014 года №02-01-09/31807/42-7.4-05/5.7-400 указали, что при перечислении залога на счета, открытые территориальным органам Федерального казначейства на балансовом счете №40302, операции с указанными средствами подлежат отражению на лицевых счетах для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, открытых органам власти в территориальных органах Федерального казначейства по месту открытия соответствующих лицевых счетов по переданным полномочиям.

Для открытия указанного лицевого счета в территориальный орган Казначейства организацией дополнительно представляется решение органа власти о передаче полномочий организации (копия решения о передаче полномочий, заверенная нотариально либо органом власти, передавшим полномочия).

Осуществление операций по лицевому счету для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, осуществляется организацией от имени органа власти на основании представленных в орган Федерального казначейства платежных документов, с указанием в заголовочной части формы документа реквизитов соответствующего органа власти и подписанных руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) организации, включенными в Карточку образцов подписей к лицевым счетам.

Дата вступления в силу — 01.07.2014

Утверждена форма Заявления о предоставлении налогоплательщиком – ИП, нотариусом, адвокатом, физлицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, налоговому органу адреса для направления по почте документов

Приказом ФНС России от 29 мая 2014 года №ММВ-7-14/306@ в соответствии с абзацами четвертым и пятым пункта 5 статьи 31 НК РФ утверждена форма №1А «Заявление о предоставлении налогоплательщиком – индивидуальным предпринимателем, нотариусом, занимающимся частной практикой, адвокатом, учредившим адвокатский кабинет, физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, налоговому органу адреса для направления по почте документов, которые используются налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах».

Приказ зарегистрирован в Минюсте РФ 3 июля 2014 года №32949.

Дата вступления в силу — 27.07.2014

Налог на прибыль организаций: порядок учета субсидий

Письмо ФНС России от 30 июня 2014 года №ГД-4-3/12324@

Субсидии, полученные коммерческими организациями на возмещение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, учитываются в доходах в целях налогообложения прибыли в общем порядке. При этом данные субсидии не подлежат отдельному учету.

Расходы, произведенные за счет целевых поступлений, включаются в состав расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

В случае возврата в соответствующий бюджет суммы остатка не израсходованных организацией субсидий указанную операцию следует рассматривать в качестве нового обязательства, влияющего на размер действительных налоговых обязательств по налогу на прибыль организаций. В этом случае сумма перечисленного в доход бюджета остатка неиспользованных субсидий должна быть учтена в составе внереализационных расходов отчетного (налогового) периода, в котором произведено указанное перечисление.

Дата вступления в силу — 30.06.2014

Правомерно ли уменьшение сумм НДС на расходы, связанные с обеспечением безопасных условий и охраны труда к предыдущим периодам в случае изменения учетной политики

Письмо ФНС России от 27 июня 2014 года №ГД-4-3/12247@

В случае изменения учетной политики налогоплательщика в отношении порядка признания расходов, связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля для уменьшения суммы НДС, уменьшение сумм НДС на такие расходы в предыдущих годах неправомерно.

Дата вступления в силу — 27.06.2014

Как рассчитывать компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении в связи с ликвидацией организации и сокращением штата работников

Роструд России в своих рекомендациях от 19 июня 2014 года в протоколе №2 разъяснил, как рассчитывать компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении в связи с ликвидацией организации и сокращением штата работников.

Полная компенсация при увольнении в связи с ликвидацией предприятия или сокращением штата полагается сотруднику, проработавшему от 5,5 до 11 месяцев в рабочем году. Соответственно, работник, отработавший в организации более одного года и 5,5 месяца и увольняемый в связи с сокращением штата, вправе получить полную компенсацию за неиспользованный отпуск за последний рабочий год. Иное толкование данной нормы означало бы неравное положение работников, проработавших в организации менее года и работающих более длительный срок.

Дата вступления в силу — 19.06.2014

Кто может определять формы учетных документов

Письмо ФНС России от 23 июня 2014 года №ЕД-4-2/11941@

По мнению ФНС России, руководитель организации не может определять формы учетных документов, использование которых определено законодательством о применении контрольно-кассовой техники и связано, в частности, с исполнением налоговыми органами контрольных функций в сфере применения контрольно-кассовой техники.

Дата вступления в силу — 23.06.2014



С 1 августа 2014 года до 1 февраля 2015 года будет проводиться эксперимент по применению контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт

Правительство Российской Федерации в постановлении от 14 июля 2014 года №657 приняло нормативную основу для проведения эксперимента по применению контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт, обеспечивающей передачу налоговым органам в электронном виде информации о таких расчетах, на территории Республики Татарстан, Калужской области, Московской области и г. Москвы с 1 августа 2014 года до 1 февраля 2015 года.

Дата вступления в силу — 24.07.2014

ФНС России разъяснила порядок действий налоговых органов при выявлении недостоверности сведений об адресе (месте нахождения) юридического лица

ФНС России в своем письме от 25 июня 2014 года №СА-4-14/12088, проанализировав правоприменительную практику налоговых органов при выявлении недостоверности сведений об адресе (месте нахождения) юридического лица, разъяснила, как действовать территориальным налоговым органам при выявлении подобных случаев.

В частности, было рекомендовано регистрирующим органам в каждом случае неисполнения судебного акта в течение 10 рабочих дней со дня наступления (истечения) предельного срока направлять в суд заявления о наложении штрафа на лиц, на которых судебным актом возложена обязанность по осуществлению ликвидации юридического лица.

Дата вступления в силу — 25.06.2014

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ☑ О порядке применения налога на добавленную стоимость при реализации имущества банкротом
Письмо ФНС России от 10.07.2014 №ГД-4-3/13426@
- ☑ О внесении изменений в Положение об Общественном совете при Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 8 апреля 2011 года №139
Приказ Минфина России от 08.07.2014 №209
- ☑ Об утверждении Плана противодействия коррупции в Федеральной налоговой службе на 2014-2015 годы
Приказ ФНС России от 04.07.2014 №ММВ-7-4/354@
- ☑ О порядке учета в целях налогообложения прибыли субсидий
Письмо ФНС России от 30.06.2014 №ГД-4-3/12324@
- ☑ Об изменении величины физического показателя при ЕНВД: расчет налоговой базы
Информация ФНС России от 27.06.2014
- ☑ О порядке применения положений статьи 343.1 Налогового кодекса Российской Федерации
Письмо ФНС России от 27.06.2014 №ГД-4-3/12247@
- ☑ Об исчисления налога на прибыль при передаче организацией доли в уставном капитале ООО в закрытый паевой инвестиционный фонд
Письмо ФНС России от 27.06.2014 №ГД-4-3/12321@
- ☑ О включении в Государственный реестр контрольно-кассовой техники сведений о моделях контрольно-кассовой техники, внесении изменений в них
Приказ ФНС России от 26.06.2014 №ЕД-7-2/335@
- ☑ О налоге на добавленную стоимость
Письмо ФНС России от 24.06.2014 №ГД-4-3/11994@
- ☑ О формах учетных документов
Письмо ФНС России от 23.06.2014 №ЕД-4-2/11941@
- ☑ Сопоставительная таблица целевых статей расходов для составления проекта федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов к целевым статьям, применяемым в 2014 году
Информация Минфина России от 23.06.2014
- ☑ О направлении разъяснений Минфина России по налогу на прибыль организаций
Письмо ФНС России от 16.06.2014 №ГД-18-3/783@
- ☑ О внесении изменений в отдельные приказы Министерства финансов Российской Федерации
Приказ Минфина России от 03.04.2014 №24н
- ☑ О направлении информации о вступивших в силу с 1 января 2014 года актах федерального законодательства, в соответствии с которыми внесены изменения в Федеральный закон №212-ФЗ от 24.07.2009
Письмо ФСС России от 21.01.2014 №17-03-11/08-672
- ☑ Об участии территориальных органов Фонда социального страхования Российской Федерации в мероприятиях, проводимых в 2014 году в субъектах Российской Федерации по легализации правовых отношений граждан, осуществляющих трудовую деятельность, в целях мобилизации доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
Приказ ФСС России от 12.12.2013 №583
- ☑ • По вопросам использования Online-сервиса «Личный кабинет налогоплательщика»
Разъяснение ФНС России от 28.12.2009



НДС: услуги по предоставлению доступа российской организации к компьютерной системе через сеть «Интернет», принадлежащей иностранной организации, а также услуги по оформлению и продаже авиабилетов, оказываемые российской организацией

Письмо Минфина России от 1 июля 2014 года №03-07-РЗ/31594

Если иностранная организация предоставляет российской организации доступ к компьютерной системе через сеть «Интернет», то такие услуги НДС в Российской Федерации не облагаются. Поэтому российская организация, приобретающая эти услуги у иностранного лица, не является налоговым агентом по данным операциям.

Если российская организация оформляет и продает авиабилеты, в том числе на авиаперевозки, осуществляемые иностранными авиакомпаниями, то такие услуги облагаются НДС по ставке 18 процентов.

Дата вступления в силу — 01.07.2014

УСН: расходы в виде страховых взносов в фиксированном размере, исчисленных с суммы дохода, не превышающего 300000 руб., а также исчисленные с суммы дохода, превышающего 300000 руб

Письмо Минфина России от 20 июня 2014 года №03-11-11/29737

Индивидуальный предприниматель, применяющий УСН с объектом «доходы минус расходы», вправе учесть в целях налогообложения уплаченные им страховые взносы в фиксированном размере, исчисленные с суммы дохода, не превышающего 300000 руб., а также исчисленные с суммы дохода, превышающего 300000 руб.

Дата вступления в силу — 20.06.2014

Налог на прибыль организаций: учет в составе расходов амортизационной премии по основным средствам, находящимся на консервации

Письмо Минфина России от 20 июня 2014 года №03-03-06/1/29685

Не амортизируются основные средства, переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев. Начисление амортизации по таким основным средствам прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем исключения данных объектов из состава амортизируемого имущества. Следовательно, расходы в виде амортизационной премии налогоплательщик может учесть после того, как объект будет расконсервирован и по нему начнет начисляться амортизация.

Дата вступления в силу — 20.06.2014

НДС: порядок принятия к вычету налога, уплаченного таможенным органам по товарам, ввозимым на территорию Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой переработки для внутреннего потребления

Письмо Минфина России от 19 июня 2014 года №03-07-08/29424

Нельзя получить вычет НДС, уплаченного российскими налогоплательщиками таможенным органам по товарам, ввезенным в Российскую Федерацию в соответствии с таможенной процедурой переработки для внутреннего потребления.

Дата вступления в силу — 19.06.2014

Налог на прибыль организаций: может ли медицинская организация применять налоговую ставку 0%, если она не предоставила вовремя необходимые сведения о своей деятельности

Письмо Минфина России от 19 июня 2014 года №03-00-08/29469

Медицинские организации, применявшие ранее налоговую ставку 0 процентов и перешедшие на применение налоговой ставки 20 процентов, в том числе в связи с несоблюдением условий пункта 3 статьи 284_1 НК РФ, не вправе повторно перейти на применение налоговой ставки 0 процентов в течение пяти лет начиная с налогового периода, в котором они перешли на применение налоговой ставки 20 процентов.

При этом в случае несвоевременного представления сведений, указанных в пункте 6 статьи 284_1 НК РФ, по итогам налогового периода, в котором организация применяла налоговую ставку 0 процентов, сумма налога на прибыль организаций подлежит восстановлению и уплате в бюджет по ставке 20% с первого числа этого налогового периода.

Дата вступления в силу — 19.06.2014

Налог на прибыль: порядок учёта процентов по контролируемой задолженности

Письмо Минфина России от 18 июня 2014 года №03-08-05/29163

При выплате российской организации положительной разницы между суммой начисленных процентов и суммой предельных процентов, исчисленной на основании пункта 2 статьи 269 НК РФ, налог на прибыль с дивидендов организацией-заемщиком не удерживается.

Дата вступления в силу — 18.06.2014

НДС: можно ли использовать универсальный передаточный документ в качестве основания для принятия к вычету налога

Письмо Минфина России от 16 июня 2014 года №03-07-09/28664

Если налогоплательщик укажет в счете-фактуре дополнительную информацию, предусмотренную универсальным передаточным документом, форма которого рекомендована письмом ФНС России от 21 октября 2013 года №ММВ-20-3/96@, то это не является основанием для отказа в вычете сумм НДС, предъявленных продавцом покупателю.

Дата вступления в силу — 16.06.2014

НДФЛ: доход в виде действительной стоимости доли в уставном капитале общества

Письмо Минфина России от 17 июня 2014 года №03-04-05/28920

При выходе участника из общества полученный им доход в виде действительной стоимости доли в уставном капитале общества облагается НДФЛ в общем порядке. Уменьшить указанный доход на суммы расходов по приобретению доли в уставном капитале и суммы дополнительных взносов в уставный капитал нельзя.

Дата вступления в силу — 17.06.2014



НДФЛ: налогообложение доходов, получаемых налогоплательщиками в результате осуществления деятельности за пределами Российской Федерации

Письмо Минфина России от 16 июня 2014 года №03-04-06/28524

Вознаграждение работников организации, местом работы которых по трудовому договору с указанной организацией является иностранное государство, относится к доходам от источников за пределами Российской Федерации вне зависимости от порядка их выплаты. К доходам от источников за пределами РФ относятся также непосредственно связанные с выполнением трудовых обязанностей доходы: средний заработок, сохраняемый за работниками на период очередного отпуска или направления в командировку, и надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну.

Дата вступления в силу — 16.06.2014

О единообразии применения единых для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации видов расходов классификации расходов бюджетов

Письмо Минфина России от 27 июня 2014 года №02-05-10/31347

При распределении бюджетных ассигнований на 2015 год (на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов) необходимо учитывать требования приказа №38н и приказа №47н.

Дата вступления в силу — 27.06.2014

Повторное предоставление налогоплательщику вычета по НДФЛ: в 2010 году физическим лицом была приобретена квартира и получен имущественный налоговый вычет в полном размере

Письмо Минфина России от 9 июня 2014 года №03-04-05/27774

Если в 2010 году физическим лицом была приобретена квартира и получен имущественный налоговый вычет в полном размере, то на приобретенную им в 2014 году другую квартиру повторно получить налоговый вычет нельзя.

Дата вступления в силу — 09.06.2014

НДФЛ: перенос остатка имущественного налогового вычета

Письмо Минфина России от 11 июня 2014 года №03-04-05/28327

Если остаток имущественного налогового вычета может быть перенесен только на те налоговые периоды, в которых налогоплательщик не получал доходы, облагаемые по налоговой ставке 13 процентов, то получить имущественный вычет нельзя.





Нужны ли реквизиты платежного поручения по предоплате в счете-фактуре за выполненные СМР

Вопрос: При подписании договора на СМР авансовые платежи не предусматривали. Но в ходе работ была произведена предоплата. На 5-й день после получения аванса была выставлена счет-фактура за выполненные СМР. **Вопрос:** В счет-фактуре за выполненные СМР нужно указывать дату и номер платежного поручения, по которому была произведена предоплата?

Ответ: Согласно пп. 4 п. 5 статьи 169 Налогового кодекса РФ в счете-фактуре, выставляемом при реализации товаров (работ, услуг), должен быть указан номер платежно-расчетного документа в случае получения авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 года №1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» в форме счета-фактуры предусмотрена строка 5, в которой указываются реквизиты (номер и дата составления) платежно-расчетного документа в случае получения авансовых платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

При выставлении счета-фактуры за выполненные СМР, по которым был получен авансовый платеж, в счет-фактуре следует указать номер и дату платежного поручения.

Что касается отсутствия в договоре условия о расчетах в виде авансовых платежей.

В разъяснениях, данных Минфином России в письме от 06.03.2009 №03-07-15/39 «О вопросах оформления счетов-фактур и о вычетах НДС», было указано, что если в договоре условие о предварительной оплате (частичной оплате) не предусмотрено или соответствующий договор отсутствует, а предварительная оплата перечисляется на основании счета, то налог по перечисленной предварительной оплате (частичной оплате) к вычету не принимается. Т. е. покупатель при получении счета-фактуры, выставленной продавцом при получении предварительной оплаты (частичной оплаты), когда в договоре не предусмотрен такой порядок расчетов, НДС к вычету не принимает. К вашей ситуации это условие не имеет никакого отношения. Тем более у вас даже не счет-фактура, выставляемый при получении оплаты в счет предстоящего выполнения работ, а счет-фактура, выставляемый при реализации работ — за выполненные СМР.

Макарова А. С., эксперт в области бухгалтерского учета и налогообложения

Можно ли выдать под отчет работникам на хозяйственные расходы из кассы выручку

Вопрос: Может ли предприятие выдавать под отчет своим работникам на хозяйственные расходы из кассы выручку, внесенную в кассу за арендную плату от арендаторов? Основной вид деятельности предприятия — 70.20.2 сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества.

Ответ: Предприятие может выдавать под отчет своим работникам на хозяйственные расходы из кассы выручку, внесенную в кассу за арендную плату от арендаторов.

Обоснование: Порядком ведения кассовых операций, утвержденного Указанием Банка России от 11.03.2014 №3210-У, и другими нормативными актами не установлено ограничений по использованию выручки.

На этом основании организация вправе выдавать под отчет своим работникам на хозяйственные расходы из кассы де-

нежные средства, полученные от арендаторов (покупателей, заказчиков).

При этом нужно лишь соблюдать установленный лимит денежных средств в кассе на конец дня (п. 2 Указания Банка России от 11.03.2014 №3210-У). Это значит, что если поступившая выручка наличными за минусом выданных под отчет средств превышает кассовый лимит, то ее надо сдать в банк.

Иванова Н. В., эксперт в области бухгалтерского учета и налогообложения

**25-29 августа****«Практикум: наводим порядок в отчетности. Современная методология исправления ошибок в бухгалтерском учете»**

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>

В программе:

- ➔ Реформирование бухгалтерского учета в России. 402-ФЗ с учетом изменений и дополнений
- ➔ Комментарии к обновлениям нормативной базы по бухгалтерскому учету. Практика применения ПБУ. Проекты новых ПБУ.
- ➔ Порядок применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».
- ➔ Налоговые проверки.
- ➔ «Дорожная карта» по улучшению налогового администрирования.

25-29 августа**«Учет ОС, НМА и МПЗ. Сложные вопросы и последние изменения в бухгалтерском и налоговом учете»**

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>

Программа семинара

- ➔ Учет основных средств (ОС).
- ➔ Учет нематериальных активов (НМА).
- ➔ Учет материально-производственных запасов (МПЗ).

25-29 августа**Главный бухгалтер****В программе**

- ➔ Главный бухгалтер как руководитель подразделения.
- ➔ Организация работы бухгалтерской службы.
- ➔ Бухгалтерский учет и отчетность в 2014 году.
- ➔ Учет расчетов с персоналом по оплате труда: законодательные новации.
- ➔ Учет готовой продукции, основных средств и МПЗ.
- ➔ Учет расчетов между предприятиями.
- ➔ Налоги и налогообложение.
- ➔ Налоговое планирование и налоговый контроль 2014. Правовая ответственность главного бухгалтера.

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