

Помощник Бухгалтера

№21 ноябрь '14

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

Новости
законодательства

Минфин
разъясняет

Опыт
экспертов

Календарь
мероприятий

» 1

» 3

» 6

» 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

Почему с 1 октября 2014 года «упрощенцы» могут не требовать счета-фактуры от продавцов

ИЗ ЭТОЙ СТАТЬИ ВЫ УЗНАЕТЕ:

1. По каким правилам теперь будут выставляться счета-фактуры
2. Какие изменения в договоры с контрагентами предстоит внести в связи с новыми поправками
3. Кому из «упрощенцев» желательно получать счета-фактуры от поставщиков

Если вы – предприниматель

Вы также в своей работе имеете дело с «входным» НДС, поэтому уделите новшествам особое внимание!

Совсем недавно Президентом РФ подписан Федеральный закон от 21.07.2014 N 238-ФЗ (далее – Закон N 238-ФЗ). Он вступает в силу 1 октября 2014 года. Документ предусматривает ряд важных поправок в главу 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса РФ. Внесенные поправки затрагивают работу компаний и индивидуальных предпринимателей, при-

меняющих упрощенную систему. Ведь «упрощенцы» хоть и не платят НДС при реализации, но часто уплачивают этот налог при покупке товаров (работ, услуг). Такой НДС называется «входным» и учитывается при упрощенной системе по определенным правилам.

Что именно меняется в учете налога на добавленную стоимость, обязательно ли реагировать на новшества или можно все оставить как есть, читайте в нашем комментарии.



Почему с 1 октября 2014 года «упрощенцы» могут не требовать счета-фактуры от продавцов

Что изменилось. Плательщики НДС могут не выписывать счета-фактуры «упрощенцам»

Уплачивая налог по УСН при реализации товаров, вы НДС не начисляете и счета-фактуры не выставляете (п. 2 и 3 ст. 346.11 НК РФ). Но от своих контрагентов, работающих на общей системе, вы получаете счета-фактуры по покупкам на «входной» НДС. Обязанность выставить этот документ в ваш адрес установлена для продавцов подпунктом 1 пункта 3 статьи 169 НК РФ. Именно в него Закон N 238-ФЗ вносит изменения. Суть их в следующем.

С 1 октября 2014 года плательщики НДС могут не выставлять счета-фактуры компаниям и бизнесменам, которые не являются плательщиками НДС или которые освобождены от исполнения обязанностей плательщика данного налога (подп. «а» п. 3 ст. 1 Закона N 238-ФЗ). То есть речь идет о покупателях на спецрежиме — «упрощенщиках», «вмененщиках», «патентщиках» (п. 2 и 3 ст. 346.11, абз. 3 п. 4 ст. 346.26, п. 11 ст. 346.43 НК РФ). А также о тех налогоплательщиках, которые получили освобождение от НДС в связи с небольшой выручкой (ст. 145 НК РФ). Правда, воспользоваться

новым правом ваши контрагенты смогут, если вы дадите свое письменное согласие на несоставление счетов-фактур. И если на то согласен сам продавец. Как именно оформлять согласие сторон сделки, в новом законе не уточняется. Полагаем, что это может быть дополнительное соглашение к действующему уже договору (образец смотрите ниже). Если же вы только планируете заключить договор с плательщиком НДС — продавцом, можно сразу включить соответствующее условие в текст договора (пример формулировки — справа).

Как реагировать Счета-фактуры могут пригодиться «упрощенцам», учитывающим расходы

Стоит ли соглашаться на новую возможность и не получать от контрагента счета-фактуры — основной вопрос, который возникнет у бухгалтеров. Тем «упрощенцам», кто работает на доходах и планирует оставаться на этом объекте, повода для сомнений нет. Можно спокойно подписывать с контрагентом такое соглашение.

Дополнительное соглашение N 1
к договору поставки от 07.07.2014 N 10
г. Самара
29 сентября 2014 года

ООО «Успех», именуемое в дальнейшем «Поставщик», в лице генерального директора Карпова В.А., действующего на основании Устава, с одной стороны, и ООО «Рига», именуемое в дальнейшем «Покупатель», в лице генерального директора Жданова И.Д., действующего на основании Устава, с другой стороны, вместе именуемые «Стороны», заключили настоящее дополнительное соглашение о нижеследующем:

1. Внести в договор поставки от 07.07.2014 N 10, заключенный между Сторонами, следующие изменения:

— пункт 4.1. договора изложить в следующей редакции:

«4.1. Поставщик оформляет поставку товаров товарной накладной. Счет-фактуру в отношении товаров, отгруженных по настоящему договору, Поставщик не выставляет в адрес Покупателя в связи с тем, что Покупатель применяет упрощенную систему налогообложения».

2. Настоящее дополнительное соглашение вступает в силу с 1 октября 2014 года.

3. Настоящее дополнительное соглашение является неотъемлемой частью заключенного между Сторонами договора поставки от 07.07.2014 N 10.

4. Настоящее дополнительное соглашение составлено в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, — по одному для каждой из Сторон.

5. Адреса, реквизиты и подписи Сторон.

<...>



Договор поставки (фрагмент)

<...>

4.1. Поставщик оформляет поставку товаров товарной накладной. Счет-фактуру в отношении товаров, отгруженных по настоящему договору, Поставщик не выставляет в адрес Покупателя в связи с тем, что Покупатель применяет упрощенную систему налогообложения.

<...>

А вот работающим на объекте доходы минус расходы, возможно, торопиться не следует. Дело в том, что пока отсутствуют разъяснения чиновников о том, как без счетов-фактур учитывать в расходах «входной» НДС. Ведь прежде контролеры говорили о том, что счет-фактура нужен (письмо Минфина России от 24.09.2008 N 03-11-04/2/147).

Теперь же, если по взаимному согласию сторон документ отсутствует, остается отражать «входной» НДС только на основании «первички». О том, что такое возможно, полагаем, проверяющие должны сообщить в своих разъяснениях, чтобы не было почвы для споров. Поэтому те, кто не хочет рисковать, могут подождать разъяснений о том, как без счетов-фактур учитывать «входной» НДС в Книге учета.

Нюансы, требующие особого внимания

С 1 октября 2014 года у плательщиков НДС появится право при реализации не выставлять счета-фактуры покупателям-специрежимникам. Для этого между контрагентами должна действовать обоюдная договоренность, закрепленная в письменной форме.

Чтобы отказаться от счетов-фактур, стороны должны заключить дополнительное соглашение к уже действующему договору.

Тем, кто применяет УСН с объектом доходы минус расходы, счета-фактуры требовались, чтобы учесть НДС в расходах.

Упрощенка, N 9, 2014 год Рубрика: Рекомендации

А. А. Федорова, эксперт журнала «Упрощенка»

НОВОСТИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

НДФЛ: представление налоговыми агентами сведений о доходах физлиц в виде дивидендов, в отношении которых был исчислен и удержан налог

Письмо ФНС России от 6 октября 2014 года N ГД-4-3/20447

Сведения о доходах физических лиц в виде дивидендов, в отношении которых был исчислен и удержан НДФЛ, представляются налоговыми агентами персонально по каждому физическому лицу — получателю доходов.

Об исчислении страховых взносов по дополнительным тарифам в Пенсионный фонд Российской Федерации

Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 14 августа 2014 года N 17-3/В-385

Исчисление страховых взносов по дополнительным тарифам в ПФР, предусмотренным ст. 58.3 Федерального закона N 212-ФЗ, производится отдельно в отношении выплат каждому физическому лицу, занятому на работах, поименованных в пп. 1-18 п. 1 ст. 27 Федерального закона N 173-ФЗ, исходя из базы для начисления страховых взносов, определяемой в отношении указанных выплат с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом.

Начисление страховых взносов на выплаты работнику денежной компенсации за нарушение организацией-работодателем установленного срока выплаты заработной платы

Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 6 августа 2014 года N 17-4/В-369

Выплата денежной компенсации работнику при нарушении работодателем установленного срока выплаты заработной платы относится к мерам материальной ответственности работодателя за нарушение договорных обязательств перед работником и не является возмещением затрат работника, связанных с исполнением им трудовых обязанностей. Поэтому компенсация, выплачиваемая работнику организацией-работодателем за нарушение установленного срока выплаты заработной платы, облагается страховыми взносами в общем порядке.

О применении дополнительных тарифов страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации

Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 4 сентября 2014 года N 17-3/В-424

Исчисление страховых взносов по соответствующему дополнительному тарифу в ПФР, установленном статьей 58.3 Федерального закона N 212-ФЗ, осуществляется плательщиком страховых взносов с выплат, начисленных в пользу данного работника за период работы во вредных, тяжелых и опасных условиях труда, поименованных в подпунктах 1 и 2-18 пункта 1 статьи 27 Федерального закона N 173-ФЗ.

Если работник, занятый на работах с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда, находился в отпуске по уходу за ребенком до 1,5 лет, и им была получена премия за работу в период до наступления отпуска по уходу за ребенком, то такая выплата облагается страховыми взносами в ПФР по доптарифам в общем порядке.

Можно ли привлечь к ответственности организацию, которая вовремя представила расчет РСВ-1, но он содержал ошибки

Письмо ПФР от 16 октября 2014 года N ЛЧ-08-24/13205

Если отчет по форме РСВ-1 ПФР с ошибками был сдан по электронным каналам связи в срок, то оштрафовать компанию по статье 46 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ (как за не представленный отчет) нельзя.

В данном случае организацию можно привлечь к ответственности по статье 17 Федерального закона от 01.04.96 N 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» за представление недостоверных сведений для ведения персонифицированного учета, взыскав штраф в судебном порядке. Размер штрафа в данном случае составит 5% от суммы страховых взносов, которая начислена к уплате за последние три месяца отчетного периода, за который представлены неполные или недостоверные сведения о застрахованных лицах.



НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ☑ О порядке введения в действие приказа Министерства финансов Российской Федерации от 26 сентября 2014 года N 109н
Приказ Минфина России от 22.10.2014 N 123н
- ☑ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2014 года N 219
Приказ Минфина России от 16.10.2014 N 359
- ☑ Об отмене приказа Федеральной налоговой службы от 16 ноября 2005 года N САЭ-3-09/591@ и приказа Федеральной налоговой службы от 23 июня 2006 года N САЭ-3-09/377@
Приказ ФНС России от 16.10.2014 N ММВ-7-14/535@
- ☑ О направлении разъяснений Минфина России от 19.09.2014 N 03-03-10/47156
Письмо ФНС России от 13.10.2014 N ГД-4-3/20991@
- ☑ Об утверждении контрольных соотношений показателей расчета утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств (шасси)
Письмо ФНС России от 13.10.2014 N ГД-4-3/20978@
- ☑ О направлении письма Минфина России
Письмо ФНС России от 10.10.2014 N ЕД-4-2/20822
- ☑ О включении в Государственный реестр контрольно-кассовой техники сведений о моделях контрольно-кассовой техники, исключении сведений
Приказ ФНС России от 08.10.2014 N ЕД-7-2/525@
- ☑ Об отмене приказа Федеральной налоговой службы от 21 января 2013 года N ММВ-7-12/22@
Приказ ФНС России от 07.10.2014 N ММВ-7-8/523@
- ☑ О налогообложении доходов иностранной организации (резидента Китайской Народной Республики), получаемых по лицензионному договору
Письмо ФНС России от 07.10.2014 N ГД-4-3/20576@
- ☑ О представлении налоговыми агентами сведений о доходах физических лиц в виде дивидендов
Письмо ФНС России от 06.10.2014 N ГД-4-3/20447
- ☑ Об утверждении Регламента взаимодействия налоговых органов и службы промышленной эксплуатации и технической поддержки АИС «Налог-3»
Приказ ФНС России от 01.10.2014 N ММВ-7-12/517@
- ☑ Об определении места нахождения водных транспортных средств в целях уплаты транспортного налога
Письмо ФНС России от 01.10.2014 N БС-4-11/20192@
- ☑ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 8 апреля 2011 года N 139 «Об Общественном совете при Министерстве финансов Российской Федерации»
Приказ Минфина России от 30.09.2014 N 338
- ☑ О внесении изменений в приказ ФНС России от 27.02.2013 N ММВ-7-6/102@
Приказ ФНС России от 30.09.2014 N ММВ-7-6/512@
- ☑ О порядке формирования и ведения справочника крупнейших налогоплательщиков Российской Федерации
Приказ ФНС России от 30.09.2014 N ММВ-7-6/513@
- ☑ О внесении изменений в приказы ФНС России
Приказ ФНС России от 30.09.2014 N ММВ-7-15/510@
- ☑ О внесении изменений в приказ ФНС России от 26.05.2008 N ММ-3-2/235@
Приказ ФНС России от 30.09.2014 N ММВ-7-2/504@
- ☑ О применении патентной системы налогообложения в отношении сдачи в аренду жилых и нежилых помещений, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности
Письмо ФНС России от 30.09.2014 N ГД-3-3/3296@
- ☑ О признании утратившим силу письма ФНС России от 26.11.2010 N ШС-37-7/16376@
Письмо ФНС России от 30.09.2014 N СА-4-7/19945
- ☑ О внесении изменений и дополнений в приказ ФНС России от 27.12.2012 N ММВ-7-1/1005@
Приказ ФНС России от 29.09.2014 N ММВ-7-1/498@
- ☑ О перечислении в бюджет налога на доходы физических лиц
Письмо ФНС России от 29.09.2014 N БС-4-11/19714@
- ☑ О внесении изменений в Порядок формирования уникального номера реестровой записи в реестре контрактов, заключенных заказчиками, и реестре контрактов, содержащем сведения, составляющие государственную тайну, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2013 года N 130н
Приказ Минфина России от 26.09.2014 N 108н
- ☑ О порядке представления извещений об уплате (освобождении от уплаты) авансового платежа акциза и срока их действия
Письмо ФНС России от 25.09.2014 N ГД-4-3/19572@
- ☑ О признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 7 июля 2010 года N 68н
Приказ Минфина России от 25.09.2014 N 102н
- ☑ О порядке уплаты налога на прибыль по доходам от долевого участия
Письмо ФНС России от 18.09.2014 N ГД-4-3/18894@
- ☑ О проведении Дня открытых дверей
Письмо ФНС России от 11.09.2014 N БС-4-11/18374
- ☑ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 19 апреля 2011 года N 46н «Об утверждении прейскурантов расчетных цен на драгоценные камни» (не нуждается в госрегистрации)
Приказ Минфина России от 10.09.2014 N 96н
- ☑ Об утверждении прейскурантов цен на драгоценные камни (не нуждается в госрегистрации)
Приказ Минфина России от 08.09.2014 N 93н
- ☑ О мерах, направленных на реализацию постановления Правительства Российской Федерации от 21 марта 2012 года N 211
Приказ Минфина России от 08.09.2014 N 91н
- ☑ О возмещении суммы расходов на страховое обеспечение по необоснованно выданным или неправильно оформленным листкам нетрудоспособности
Письмо ФСС России от 05.09.2014 N 12-15/07/7443



- ✔ О постановке на учет иностранной организации
Письмо ФНС России от 01.09.2014 N СА-4-14/17456
- ✔ Об утверждении Порядка сообщения работниками центрального аппарата Фонда социального страхования Российской Федерации сведений о получении подарка в связи с их должностным положением или исполнением ими должностных обязанностей, сдачи и оценки подарка, реализации (выкупа) и зачисления средств, вырученных от его реализации
Приказ ФСС России от 01.09.2014 N 353
- ✔ О применении патентной системы налогообложения
Письмо ФНС России от 13.08.2014 N АС-4-3/16010@
- ✔ О сборе за пользование объектами водных биологических ресурсов
Письмо ФНС России от 12.08.2014 N ГД-4-3/15840@
- ✔ О порядке предоставления работникам Фонда социального страхования Российской Федерации, его территориальных органов единовременной субсидии на приобретение жилого помещения в 2014 году
Приказ ФСС России от 11.08.2014 N 326
- ✔ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2014 года N 219
Приказ Минфина России от 01.08.2014 N 244
- ✔ О предоставлении информации
Письмо ФНС России от 23.07.2014 N ЗН-4-1/14200
- ✔ О согласовании разъяснений
Письмо ФНС России от 22.07.2014 N ГД-4-3/14015@
- ✔ О ходе реализации Плана мероприятий «Совершенствование налогового администрирования»
Письмо ФНС России от 04.07.2014 N ГД-4-3/13116@
- ✔ Об утверждении Плана мероприятий ФНС России по стимулированию перехода на электронный документооборот
Распоряжение ФНС России от 30.06.2014 N 99@
- ✔ О проведении опытной эксплуатации программного обеспечения «Международный обмен информацией»
Приказ ФНС России от 25.06.2014 N ММВ-7-6/334@
- ✔ О согласовании разъяснений
Письмо ФНС России от 21.04.2014 N ГД-4-3/7616@
- ✔ Об утверждении состава информационного ресурса «Учет консолидированных групп налогоплательщиков» и Методических рекомендаций по его ведению
Приказ ФНС России от 14.03.2012 N ММВ-7-2/160@



НДФЛ: сроки уплаты налога в отношении доходов по ценным бумагам и представления в налоговые органы сведений о доходах физических лиц

Письмо Минфина России от 3 сентября 2014 года N 03-04-06/44179

Письмо Минфина России от 3 сентября 2014 года N 03-04-06/44152

При выплате дохода в виде дивидендов сумма подлежащего уплате налога исчисляется и удерживается налоговым агентом на дату выплаты такого дохода. При этом суммы налога подлежат уплате в срок не позднее одного месяца с даты выплаты денежных средств.

Налоговые агенты по НДФЛ обязаны представлять в налоговый орган сведения, предусмотренные пунктом 4 статьи 230 НК РФ, по истечении каждого отчетного (первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года) и налогового периода (календарный год), в котором они произвели выплаты дохода налогоплательщику.

ЕСХН: возможно ли включение стоимости остатка материальных запасов в состав расходов при исчислении налоговой базы в последующие налоговые периоды, т.е. в периоды их фактического использования, в том числе в 2014 году

Письмо Минфина России от 1 сентября 2014 года N 03-11-06/1/43546

Материальные расходы, в том числе расходы на приобретение сырья и материалов учитываются в составе расходов 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.

Следовательно, затраты на приобретение горюче-смазочных материалов и запасных частей для сельскохозяйственной техники, оплаченные и полученные в 2011 году, должны были учитываться при исчислении налоговой базы по ЕСХН после их фактической оплаты независимо от факта списания их в производство в 2011 году. Но налогоплательщик ЕСХН может учесть расходы, относящиеся к прошлым периодам, в текущем периоде при условии их документального подтверждения и оплаты.

НДС: заполнение книги продаж

Письмо Минфина России от 9 октября 2014 года N 03-07-11/50894

Продавцы должны вести книгу продаж, предназначенную для регистрации счетов-фактур (контрольных лент контрольно-кассовой техники, бланков строгой отчетности при реализации товаров, выполнении работ, оказании услуг населению).

Если счета-фактуры не составляются, то в книге продаж можно отражать реквизиты счета-фактуры, который продавец составит сам в одном экземпляре, либо реквизиты первичных учетных документов, подтверждающих совершение фактов хозяйственной жизни.

НДС: можно ли принять к вычету НДС по счетам-фактурам, в которых неверно указаны стоимость товаров и сумма НДС, в том числе с арифметическими ошибками

Письмо Минфина России от 18 сентября 2014 года N 03-07-09/46708

Нельзя принять к вычету суммы НДС по счетам-фактурам, в которых неверно (в том числе с арифметическими ошибками) указаны стоимость товаров (работ, услуг) и сумма НДС.

Вычет по НДФЛ: общество ежемесячно выплачивает работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком, материальную помощь

Письмо Минфина России от 4 сентября 2014 года N 03-04-06/44338

Если общество ежемесячно выплачивает работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком, материальную помощь, облагаемую НДФЛ, и одновременно предоставляет стандартный налоговый вычет также за каждый месяц налогового периода, при условии, что доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом не превысил 280000 рублей, то для расчета НДФЛ налоговая база уменьшается в каждом месяце на соответствующий размер налогового вычета.

УСН: сдача физическим лицам транспортных средств по договору финансовой аренды (лизинга)

Письмо Минфина России от 16 октября 2014 года N 03-11-06/2/52083

Если организация сдает физическим лицам транспортные средства по договору финансовой аренды (лизингу), то транспортное средство нельзя отразить как имущество на балансе лизингополучателя, т.е. физлица. Но организации-лизингодатели могут учитывать объекты лизинга на своем балансе, и применение УСН препятствием для этого не является.

Налог на прибыль: акционером или участником передано налогоплательщику имущество (имущественные или неимущественные права) исключительно в целях увеличения чистых активов

Письмо Минфина России от 20 октября 2014 года N 03-03-06/2/52676

Если акционером или участником, которыми могут являться как физические, так и юридические лица, передано налогоплательщику имущество (имущественные или неимущественные права) исключительно в целях увеличения чистых активов последнего, то доходы в виде указанного имущества не включаются в налоговую базу по налогу на прибыль вне зависимости от размера доли в уставном капитале, которой владеет акционер или участник.

Об упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства

Письмо Минфина России от 17 октября 2014 года N 03-11-11/52522

Индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, могут не вести бухгалтер, если они ведут учет доходов, расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности.

Если ИП ведут учет доходов, расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности, то кассовые документы могут ими не оформляться.

НДС: заполнение реквизита «К платежно-расчетному документу» счета-фактуры, выставляемого продавцом при получении авансов

Письмо Минфина России от 19 сентября 2014 года N 03-07-09/46986

В реквизите 3 «N» платежного поручения, который входит в перечень реквизитов, указываемых в счете-фактуре, выставляемом при получении авансов, указывается номер цифрами, который должен быть отличен от нуля. Если значения



реквизита 3 «N» распоряжения состоит более чем из трех цифр, распоряжение идентифицируется по трем последним разрядам номера, которые должны быть отличны от «000».

Следовательно, указание в счете-фактуре, выставленном продавцом при получении авансов, трехзначного номера платежного поручения не является основанием для отказа в принятии к вычету НДС, указанного в данном счете-фактуре.

Налог на прибыль: применение норм статьи 275 НК РФ для целей использования при разработке форм налоговых расчетов и порядка их заполнения

Письмо Минфина России от 8 октября 2014 года N 03-08-13/50680

Российская организация, выплачивающая доходы в виде дивидендов, обязана предоставить соответствующему налоговому агенту для расчета налога с дивидендов по формуле значения показателей «Д¹» и «Д²».

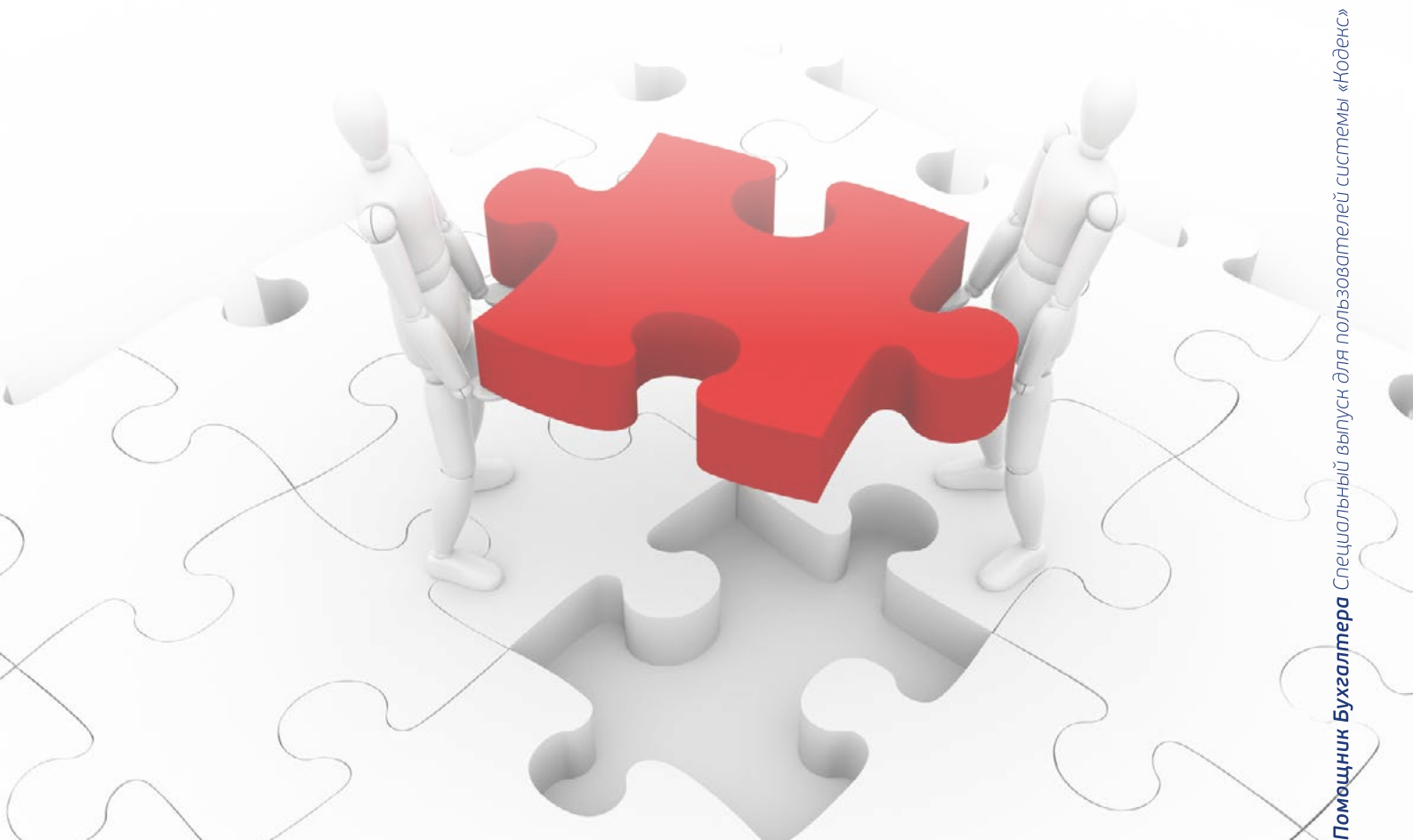
Показатель «Д¹», используемый в формуле для расчета суммы налога, подлежащего удержанию из доходов получателя дивидендов, включает общую сумму дивидендов, подлежащую распределению российской организацией в пользу всех получателей, в том числе и распределяемых в пользу иностранных организаций и физических лиц — нерезидентов Российской Федерации.

Депозитарий, выполняющий функции налогового агента, не обязан сообщать эмитенту информацию о количестве акционеров — резидентов и нерезидентов.

НДФЛ: получение имущественного налогового вычета в части расходов на погашение процентов по ипотечному кредиту

Письмо Минфина России от 7 октября 2014 года N 03-04-05/50335

При строительстве жилого дома налогоплательщик вправе воспользоваться имущественным налоговым вычетом. Если ипотечный кредит фактически был использован налогоплательщиком не на строительство жилого дома, а на уплату платежей по договору участия в долевом строительстве, и при этом объект долевого строительства (квартира) не был оформлен в собственность налогоплательщика, то налогоплательщик не может получить имущественный налоговый вычет в части расходов на погашение процентов по данному ипотечному кредиту.





Наличие подписи руководителя на расходном кассовом ордере

Вопрос: Нужно ли получать на расходном кассовом ордере подпись руководителя организации при передаче денежных средств из кассы учреждения инкассаторам при наличии подписи главного бухгалтера? Имеется подписанный руководителем договор на инкассацию со списком инкассаторов.

Ответ: Наличие подписи руководителя на расходном кассовом ордере не требуется.

Обоснование: В соответствии с пунктом 4.1 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» кассовые операции оформляются приходными кассовыми ордерами 0310001, расходными кассовыми ордерами 0310002 (далее — кассовые документы).

Согласно пункту 4.2 Указания N 3210-У кассовые документы оформляются:

- ✓ главным бухгалтером;
- ✓ бухгалтером или иным должностным лицом (в том числе кассиром), определенным в распорядительном документе, или должностным лицом юридического лица, физическим лицом, с которыми заключены договоры об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета (далее — бухгалтер);

- ✓ руководителем (при отсутствии главного бухгалтера и бухгалтера).

В силу пункта 4.3 Указания N 3210-У кассовые документы подписываются главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии — руководителем), а также кассиром.

В случае ведения кассовых операций и оформления кассовых документов руководителем кассовые документы подписываются руководителем.

Учитывая изложенное, в таком кассовом документе, как расходный кассовый ордер, достаточно подписи главного бухгалтера (или бухгалтера), а также кассира. Подпись руководителя в данном документе требуется только в том случае, если главный бухгалтер (бухгалтер) отсутствует или если оформление кассовых документов осуществляется руководителем.

В данном случае уже имеется подпись главного бухгалтера. Следовательно, наличие подписи руководителя на расходном кассовом ордере не требуется.

ООО «Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения»

Налоговый вычет по НДФЛ на третьего ребенка

Вопрос: Сотрудница получает стандартный налоговый вычет по НДФЛ на двух детей-студентов 2800 рублей. В октябре 2014 года согласно постановлению муниципалитета она берет под опеку ребенка 2010 года рождения. В каком размере ей предоставлять стандартный вычет по НДФЛ за опекаемого ребенка — 3000 или 2800? Сотрудница состоит в зарегистрированном браке и является единственным опекуном согласно постановлению.

Ответ: В соответствии со ст. 218 НК РФ налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:

- ✓ 1400 рублей — на первого ребенка;
- ✓ 1400 рублей — на второго ребенка;
- ✓ 3000 рублей — на третьего и каждого последующего ребенка.

Налоговый вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю. Физическое лицо, находящееся в зарегистрированном браке, может иметь ребенка и одновременно являться единственным опекуном несовершеннолетнего ребенка.

Следовательно, физическому лицу положен стандартный налоговый вычет в двойном размере. Для использования права опекуна на стандартный налоговый вычет в двойном размере ему необходимо представить письменное заявление и доку-

мент из органов опеки и попечительства, подтверждающий назначение его единственным опекуном. Если опекун или попечитель вступает в брак, то в отличие от единственного родителя размер стандартного вычета у него не изменяется и остается двойным. Это объясняется тем, что супруги опекунов или попечителей не имеют права на вычет по отношению к подопечным детям (письмо УФНС России по г. Москве от 01.07.2010 N 20-15/3/068891). При определении применяемого размера стандартного налогового вычета учитывается общее количество детей. Очередность детей определяется в хронологическом порядке по датам рождения.

Таким образом, вычет на третьего ребенка будет составлять 6000 рублей.

Так как ребенок является третьим и сотрудница является его единственным опекуном, следовательно, вычет в двойном размере.

Таким образом, в общей сложности сотруднице положен вычет на сумму 8800 (1400+1400+ (3000 x 2)).

Лежнева В.В., эксперт в области бухгалтерского учета и налогообложения



01-05 декабря **Бюджетный (бухгалтерский) учет и отчетность — изменения в учете и предоставлении отчетности в 2014 году**

Программа курса

- Нормативное регулирование и организация бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учреждениях.
- Особенности отражения в бухгалтерском учете государственных (муниципальных) учреждений хозяйственных операций при проведении закупок согласно новому закону «О контрактной системе» № 44-ФЗ.
- Бухгалтерская отчетность за 2014 год государственных (муниципальных) учреждений.
- Сложные вопросы ведения бухгалтерского учета (практикум).
- Налоговая отчетность за 2014 год. Ведение налогового учета в государственных (муниципальных) учреждениях.
- Финансовое обеспечение бюджетных учреждений и бюджетная отчетность.
- Нормативное регулирование, расчет и отражение в учете начислений по оплате труда.

г. Санкт-Петербург, В. О.,
Средний пр-т, д. 36/40
Запишитесь на мероприятие
по телефону
8 (800) 333-88-44,
+7 (812) 331-88-88
<http://www.cntipprogress.ru>
e-mail: client@cntipprogress.ru

01-05 декабря **Налог на добавленную стоимость в 2014 году. Сложные вопросы, практические примеры исчисления и уплаты НДС**

Программа семинара

- Новации Налогового кодекса в отношении исчисления и уплаты НДС.
- Счета-фактуры.
- Формирование объектов налогообложения:
- Универсальный передаточный документ: условия и порядок применения, правила оформления.
- Расчеты по оплате товаров (работ, услуг).
- Раздельный учет «входного» НДС при осуществлении облагаемой и не облагаемой НДС деятельности. Восстановление «входного» НДС.
- Оптимизация уплаты НДС. Учетная политика организации как инструмент оптимизации. Как можно выгодно использовать посреднические договоры, договоры факторинга. Как сэкономить на НДС при получении предоплаты.
- Арбитражная практика по отдельным спорным вопросам исчисления и уплаты НДС.

г. Санкт-Петербург, В. О.,
Средний пр-т, д. 36/40
Запишитесь на мероприятие
по телефону
8 (800) 333-88-44,
+7 (812) 331-88-88
<http://www.cntipprogress.ru>
e-mail: client@cntipprogress.ru

08-12 декабря **Практическое применение ПБУ-18. Сложные вопросы бухгалтерского и налогового учета**

На семинаре рассматриваются:

- «Основные направления налоговой политики на плановый период 2015 и 2016 гг.». Новое в сближении бухгалтерского и налогового учета.
- Особенности формирования резервов в бухгалтерском и налоговом учете.
- Конкретные примеры по исчислению налога на прибыль с использованием «Правил бухгалтерского учета 18/02» для различных сложных случаев.
- Сложные вопросы признания расходов для целей налогового и бухгалтерского учета, с учетом последних изменений законодательной базы.
- Арбитражная практика по вопросам налогообложения.

г. Санкт-Петербург, В. О.,
Средний пр-т, д. 36/40
Запишитесь на мероприятие
по телефону
8 (800) 333-88-44,
+7 (812) 331-88-88
<http://www.cntipprogress.ru>
e-mail: client@cntipprogress.ru

