

# ПОМОЩНИК Бухгалтера

## №19 октябрь '13

специальное издание  
для пользователей  
системы «Кодекс»

Новое в  
законодательстве и  
в системе

Минфин  
разъясняет

Опыт  
экспертов

Календарь  
мероприятий

» 8

» 10

» 12

» 13

Уважаемые читатели!

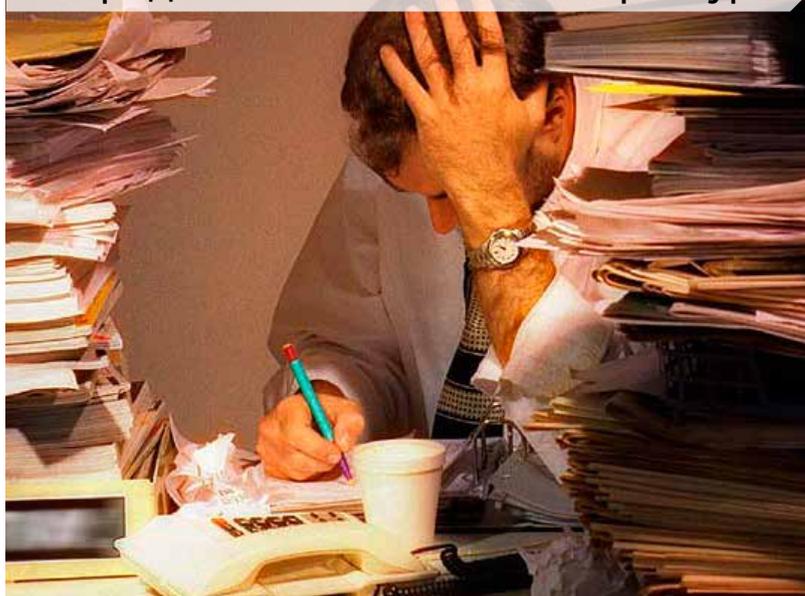
## КОДЕКС®

В очередном номере «Помощника 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 Порядок заполнения счета-фактуры



Поговорим об общем порядке заполнения счетов-фактур, а также о различных специфических ситуациях.

Форма счета-фактуры утверждена постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 года №1137. При заполнении счета-фактуры следует указывать следующие реквизиты:

**1. Порядковый номер и дата составления счета-фактуры.**

При составлении комитентом (принципалом) счета-фактуры, выставяемого комиссионеру (агенту), реализующему товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени, а также при составлении в указанном случае комиссионером (агентом) счета-фактуры, выставяемого покупателю, указывается дата выписки счета-фактуры комиссионером (агентом). При составлении счета-фактуры комиссионером (агентом), приобретающим товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени, указывается

дата счета-фактуры, выставяемого продавцом комиссионеру (агенту). Порядковые номера таких счетов-фактур указываются каждым налогоплательщиком в соответствии с их индивидуальной хронологией составления счетов-фактур.

В случае если организация реализует товары (работы, услуги), имущественные права через обособленные подразделения, при составлении такими обособленными подразделениями счетов-фактур порядковый номер счета-фактуры через разделительную черту дополняется цифровым индексом обособленного подразделения, установленным организацией в приказе об учетной политике для целей налогообложения.



# Порядок заполнения счета-фактуры

В случае если реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав осуществляет участник товарищества или доверительный управляющий, исполняющий обязанности налогоплательщика налога на добавленную стоимость, при составлении этим участником товарищества или доверительным управляющим счетов-фактур порядковый номер счета-фактуры через разделительную черту дополняется утвержденным участником товарищества или доверительным управляющим цифровым индексом, обозначающим совершение операции в соответствии с конкретным договором простого товарищества или доверительного управления имуществом.

Так или иначе, ни Налоговый кодекс РФ, ни Порядок заполнения не содержат определенные требования в нумерации счета-фактуры, поэтому организация вправе самостоятельно разработать порядок присвоения номеров счетам-фактурам. При этом рекомендуется разработанный порядок нумерации утвердить в учетной политике для целей налогового учета.

Варианты нумерации бывают различные: нумерация может вестись в порядке возрастания, при этом нумеровать с самого начала можно до наступления определенного периода (месяц, квартал, полугодие). Номера счета-фактуры могут содержать определенные буквенные значения или разделительные знаки (например, А-0000254). Самым распространенным является способ нумерации в порядке возрастания с начала года. При нумерации стоит придерживаться одного принципа — не допускать дублирования номеров одной датой.

На практике возникает вопрос: может ли нарушение нумерации являться основанием для отказа в вычете? По данному вопросу имеется судебная практика (например, постановление ФАС Московского округа от 20 февраля 2009 года №КА-А40/614-09), которая свидетельствует о том, что нарушение последовательности нумерации не может являться основанием для получения вычета, поскольку в соответствии с п.2 ст.169 НК РФ основанием для отказа может являться ошибка в счете-фактуре, не позволяющая налоговым органам идентифицировать продавца, покупателя, стоимость товаров (работ, услуг), налоговую ставку и сумму налога. Таким образом, нумерация не будет являться основанием для отказа в вычете.

**2. Порядковый номер внесенного в счет-фактуру исправления и дата внесения этого исправления.** При составлении счета-фактуры до внесения в него исправлений в этой строке ставится прочерк.

**3. Полное или сокращенное наименование продавца — юридического лица в соответствии с учредительными документами, фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя.** При составлении счетов-фактур налоговыми агентами указывается полное или сокращенное наименование продавца (согласно договору с налоговым агентом), за которого налоговый агент исполняет обязанность по уплате налога. При составлении счета-фактуры комиссионером (агентом), приобретающим товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени, указываются полное или сокращенное наименование продавца — юридического лица в соответствии с учредительными документами, фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя.

Несмотря на то что Порядок заполнения счета-фактуры указывает на то, что документ должен содержать и полное, и сокращенное наименование организации, чиновники придерживаются иного мнения. Так, в соответствии с письмом Минфина России от 28 июля 2009 года №03-07-09/34 продавец может отразить в обоих графах либо полное наи-

менование организации, либо сокращенное. Нарушением это являться не будет и тем более основанием для отказа в получении вычета.

**4. Место нахождения продавца — юридического лица в соответствии с учредительными документами, место жительства индивидуального предпринимателя.** При составлении счетов-фактур налоговыми агентами указывается место нахождения продавца (согласно договору с налоговым агентом), за которого налоговый агент исполняет обязанность по уплате налога. При составлении счета-фактуры комиссионером (агентом), приобретающим товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени, указываются место нахождения продавца в соответствии с учредительными документами, место жительства индивидуального предпринимателя. Важным условием при заполнении данного пункта счета-фактуры является обязательное указание всех составляющих адреса: почтовый индекс, наименование субъекта РФ, название города, улицы и т.д. При этом допускаются сокращения. Судебная практика также подтверждает, что неуказание индекса не является основанием для отказа в вычете, а ошибки, допущенные при написании индекса, считаются формальностью.

**5. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП) налогоплательщика-продавца.** При составлении счета-фактуры налоговым агентом ставится прочерк. При составлении счета-фактуры налоговым агентом указываются ИНН и КПП продавца (согласно договору с налоговым агентом), за которого налоговый агент исполняет обязанность по уплате налога. При составлении счета-фактуры комиссионером (агентом), приобретающим товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени, указываются идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца.

Если ИНН и КПП не указаны или указаны неверно, для продавца это не влечет налоговых последствий. Однако данное обстоятельство может стать препятствием для применения вычета НДС у покупателя (абз.2 п.2 ст.169 НК РФ). Поэтому рекомендуем внимательно проверять заполнение данных сведений в счете-фактуре. В случае обнаружения ошибок в заполнении следует обратиться к продавцу с просьбой внести изменения.

**6. Полное или сокращенное наименование грузоотправителя в соответствии с учредительными документами.** Если продавец и грузоотправитель являются одним и тем же лицом, вносится запись «он же». Если продавец и грузоотправитель не являются одним и тем же лицом, указывается почтовый адрес грузоотправителя. При составлении счета-фактуры на выполненные работы (оказанные услуги), имущественные права продавцом, в том числе налоговыми агентами, в этой строке ставится прочерк. В том случае если счет-фактура выставляется одновременно на отгруженные товары и оказанные услуги, в строке 3 необходимо указать сведения о грузоотправителе в общем порядке (письмо Минфина России от 30 октября 2009 года №03-07-09/51).

**7. Полное или сокращенное наименование грузополучателя в соответствии с учредительными документами и его почтовый адрес.** При составлении счета-фактуры на выполненные работы (оказанные услуги), имущественные права продавцом, в том числе налоговыми агентами, в этой строке ставится прочерк. В качестве адреса грузополучателя можно указывать адрес склада, который принадлежит ему на праве собственности или аренды, адрес магазина и т.д.



**8. Реквизиты (номер и дата составления) платежно-расчетного документа или кассового чека** (при расчете с помощью платежно-расчетных документов или кассовых чеков, к которым прилагается счет-фактура), в случае получения авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. При составлении счета-фактуры при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав с применением безденежной формы расчетов в этой строке ставится прочерк.

При составлении счета-фактуры налоговым агентом указываются номер и дата платежно-расчетного документа, свидетельствующего о перечислении суммы налога в бюджет. При составлении счета-фактуры налоговым агентом указываются номер и дата платежно-расчетного документа, свидетельствующего об оплате приобретаемых услуг и (или) имущества. При составлении счета-фактуры налоговым агентом, приобретающим товары на территории Российской Федерации, указываются номер и дата платежно-расчетного документа, свидетельствующего об оплате приобретаемых товаров. При составлении счета-фактуры комиссионером (агентом), приобретающим товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени, указываются реквизиты (номер и дата составления) платежно-расчетных документов о перечислении денежных средств таким комиссионером (агентом) продавцу и комитентом (принципалом) комиссионеру (агенту).

**9. Полное или сокращенное наименование покупателя в соответствии с учредительными документами.** При составлении комитентом (принципалом) счета-фактуры, выставляемого комиссионеру (агенту), реализующему товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени, указывается полное или сокращенное наименование покупателя в соответствии с учредительными документами.

**10. Место нахождения покупателя в соответствии с учредительными документами.** При составлении комитентом (принципалом) счета-фактуры, выставляемого комиссионеру (агенту), реализующему товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени, указывается место нахождения покупателя в соответствии с учредительными документами.

**11. ИНН и КПП налогоплательщика-покупателя.** При составлении комитентом (принципалом) счета-фактуры, выставляемого комиссионеру (агенту), реализующему товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени, указываются ИНН и КПП налогоплательщика-покупателя.

**12. Наименование валюты, которая является единой для всех перечисленных в счете-фактуре товаров** (работ, услуг), имущественных прав и ее цифровой код в соответствии с Общероссийским классификатором валют, в том числе при безденежных формах расчетов. При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в российских рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или в условных денежных единицах, указываются наименование и код валюты Российской Федерации. Напомним, что со 2 сентября 2010 года наименование валюты включено в перечень обязательных реквизитов счета-фактуры. Такие поправки внесены вст.169 НК РФ Федеральным законом от 27 июля 2010 года №229-ФЗ.

Заполнить реквизит можно любым способом, позволяющим определить, в какой валюте выставлен счет-фактура. Например, российскую валюту можно указать полностью или сократить «руб.». Что касается иностран-

ной валюты, то ее наименование во избежание претензий со стороны налоговой инспекции рекомендуется указывать полностью, поскольку одно и то же наименование валюты может использоваться в нескольких странах.

Перед тем как перейти к заполнению табличной части документа, следует напомнить, что покупатель может принять НДС к вычету, только если счет-фактура выставлен в его адрес. Если же счет-фактура выписан на имя другого налогоплательщика, НДС к вычету не подлежит. Такие разъяснения содержатся в письме Минфина России от 22 июня 2010 года №03-07-10/09.

Напомним также, что в соответствии со ст.169 НК РФ счет-фактура должен содержать обязательные реквизиты:

- » наименование поставляемых (отгруженных) товаров (описание выполненных работ, оказанных услуг) и единицы измерения (при возможности их указания);
  - » количество (объем) поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (работ, услуг) исходя из принятых по нему единиц измерения (при возможности их указания);
  - » наименование валюты;
  - » цена (тариф) за единицу измерения (при возможности ее указания) по договору (контракту) без учета налога, а в случае применения государственных регулируемых цен (тарифов), включающих налог, — с учетом суммы налога;
- страна происхождения товара;
- » номер таможенной декларации.

Рассмотрим их более подробно.

**13. Наименование поставляемых (отгруженных) товаров** (описание выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, а в случае получения оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав — наименование поставляемых товаров (описание работ, услуг), имущественных прав.

**14. Единица измерения** (код и соответствующее ему условное обозначение (национальное) в соответствии с разделами 1 и 2 Общероссийского классификатора единиц измерения) (при возможности ее указания). При отсутствии показателей ставится прочерк.

**15. Количество (объем) поставляемых (отгруженных)** по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав исходя из принятых единиц измерения (при возможности их указания). При отсутствии показателя ставится прочерк.

**16. Цена (тариф) товара** (выполненной работы, оказанной услуги), переданного имущественного права за единицу измерения (при возможности ее указания) по договору (контракту) без учета налога на добавленную стоимость, а в случае применения государственных регулируемых цен (тарифов), включающих в себя налог на добавленную стоимость, с учетом суммы налога. При отсутствии показателя ставится прочерк.

**17. Стоимость всего количества (объема)** поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав без налога на добавленную стоимость.

**18. Сумма акциза по подакцизным товарам.** При отсутствии показателя вносится запись «без акциза».

**19. Налоговая ставка.** В том случае если имеют место операции, указанные в п.5 ст.168 НК РФ, в данную графу вносится запись «без НДС».

**20. Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая покупателю товаров** (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав при их реализации, исчисленная исходя из применяемых налоговых ставок, а в случае получения суммы оплаты,



частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав — сумма налога, исчисленная исходя из соответствующей налоговой ставки. При осуществлении операций, не подлежащих обложению НДС, вносится запись «без НДС».

**21. Стоимость всего количества поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров** (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав с учетом суммы налога на добавленную стоимость, а в случае получения суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав — полученная сумма оплаты, частичной оплаты.

**22. Страна происхождения товара** (цифровой код и соответствующее ему краткое наименование) в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира. Данные графы заполняются в отношении товаров, страной происхождения которых не является Российская Федерация.

**23. Номер таможенной декларации.** Данная графа заполняется в отношении товаров, страной происхождения которых не является Российская Федерация.

Стоимостные показатели счета-фактуры указываются в рублях и копейках (долларах США и центах, евро и евроцентах либо в другой валюте). В счете-фактуре, выставляемом при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, в соответствующих строках ставятся прочерки. Строка «Всего к оплате» заполняется для составления книги покупок, книги продаж, а также для составления дополнительных листов к книгам покупок и книгам продаж.

Первый экземпляр счета-фактуры, составленного на бумажном носителе, выставляется покупателю, второй экземпляр остается у продавца.

В счете-фактуре не допускается изменение показателей, указанных в строке 1 счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, и заполняется строка 1а, где указываются порядковый номер исправления и дата исправления. Остальные показатели нового экземпляра счета-фактуры, в том числе новые (первоначально не заполненные) или уточненные (измененные), указываются в соответствии с настоящим документом. В случае обнаружения в счетах-фактурах ошибок, не препятствующих налоговым органам идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, новые экземпляры счетов-фактур не составляются.

Счет-фактура с внесенными в него исправлениями подписывается руководителем и главным бухгалтером организации либо иными уполномоченными в установленном порядке лицами или индивидуальным предпринимателем с указанием реквизитов свидетельства о государственной регистрации этого индивидуального предпринимателя.

Подписать счет-фактуру могут также уполномоченные представители в том случае, если на них оформлена доверенность в соответствии с требованиями ст.185 ГК РФ. Подпись на счете-фактуре должна быть расшифрована. Расшифровка подписи (фамилия и инициалы) проставляется по той же строке, что и подпись. Отсутствие расшифровки подписей вызывает споры между налогоплательщиками и судами: налоговики однозначно утверждают, что отсутствие расшифровки подписи является основанием для отказа в вычете. Хотя и мнения судов неоднозначны: одни считают, что отсутствие расшифровки подписи не является основанием для отказа в вычете (поста-

новление ФАС Северо-Кавказского округа от 9 апреля 2010 года №А15-2130/2008), другие утверждают обратное (постановление ФАС Московского округа от 19 мая 2011 года №КА-А40/4521-11).

Спорным на сегодняшний день является вопрос применения электронной подписи и факсимиле, несмотря на то что в соответствии со ст.169 НК РФ счета-фактуры могут выставляться в электронном виде при наличии у сторон сделки совместимых технических средств и возможностей. Напомним, что порядок выставления и получения счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи установлен Приказом Минфина России от 25 апреля 2011 года №50н. Форматы счета-фактуры установлены Приказом Федеральной налоговой службы РФ от 30 января 2012 года №ММВ-7-6/36@, что дает зеленый цвет на право использования электронной цифровой подписи. Некоторая судебная практика указывает на то, что применение факсимиле на счетах-фактурах допускается при согласии сторон (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 3 декабря 2010 года №А45-16746/2009).

Поскольку организация выписывает несколько счетов-фактур, необходимо учесть, чтобы все экземпляры были подписаны одними и теми же лицами. Как следует из практики, возможна ситуация, когда счет фактура продавца подписан, например, руководителем, а экземпляр покупателя — законным представителем. Хотя нарушением законодательства это не является, но может послужить основанием для отказа покупателю в вычете.

Согласно нормам п.6 ст.169 НК РФ заверять счет-фактуру печатью не нужно. Если печать все же проставлена, то нарушением данный факт являться не будет, соответственно, не влечет за собой отказа в вычете.

НДС может быть принят к вычету, если в счете-фактуре допущены ошибки, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю.

В случае незаконного выставления счетов-фактур они могут являться основанием для взыскания НДС с лиц, которые их выставили.

Так, согласно п.5 ст.173 НК РФ НДС уплачивается в бюджет в случае выставления покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога:

- » лицами, не являющимися налогоплательщиками, а также налогоплательщиками, освобожденными от исчисления и уплаты налога, в соответствии со ст.145 НК РФ;
- » налогоплательщиками, применяющими освобождение от налогообложения, предусмотренное ст.149 НК РФ.

Помимо счетов-фактур, сумма НДС выделяется отдельной строкой также в расчетных документах, в том числе в реестрах чеков и реестрах на получение средств с аккредитива, первичных учетных документах (п.4 ст.168 НК РФ). Сумма налога, предъявляемая налогоплательщиком покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав, уплачивается налогоплательщику на основании платежного поручения на перечисление денежных средств при осуществлении товарообменных операций, зачетов взаимных требований, при использовании в расчетах ценных бумаг.

Таким образом, что при осуществлении товарообменных операций, зачетов взаимных требований, при использовании в расчетах ценных бумаг, в том числе векселей, сумма НДС должна перечисляться контрагенту на основании платежного поручения.



**ПРИМЕР**

22 марта 2012 года ОАО «Вымпел» выставил счет-фактуру по реализованным товарам ООО «Акулово».

Приложение № 1  
к постановлению Правительства  
Российской Федерации  
от 26.12.2011 № 1137

СЧЕТ-ФАКТУРА № 15 от "22" апреля 2012г (1)  
ИСПРАВЛЕНИЕ № \_\_\_\_\_ от "\_\_\_\_" \_\_\_\_\_ (1а)

Продавец ОАО "Вымпел" (2)  
Адрес Москва, ул. Самойлова, 14 (2а)  
ИНН/КПП продавца 773515871525/6773501001 (2б)  
Грузоотправитель и его адрес сн же (3)  
Грузополучатель и его адрес ООО "Акулово" (4)  
К платежно-расчетному документу № 15 от 14.04.2012 (5)  
Покупатель ООО "Акулово" (6)  
Адрес Москва, ул. Шевченко, 75 (6а)  
ИНН/КПП покупателя 748458793415/748401001 (6б)  
Валюта: наименование, код руб. (7)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Ставка по коэффициенту		Номер таможенной декларации
	к	о								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Перфоратор	шт		3	2084,75	15254,25	без акциза	18%	2745,75	18000			
Дрель электр.	шт		3	3519,32	10677,96	без акциза	18%	1922,03	12600			
<b>Всего к оплате</b>					<b>18813,57</b>		<b>Х</b>	<b>4667,78</b>	<b>30600</b>			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо Фролов (подпись) С.В. Фролов (ф.и.о.)  
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо Смирнова (подпись) Г.П. Смирнова (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ф.и.о.)  
(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

## Особенности выставления счетов-фактур в отдельных случаях

### Покупка и аренда государственного и муниципального имущества.

В соответствии с п.3 ст.168 НК РФ, если организация арендует или приобретает государственное и муниципальное имущество, то такие организации признаются налоговыми агентами, поэтому они должны выставить счет-фактуру от имени своего арендодателя (продавца). Несмотря на то что законодательством не предусмотрен срок выставления счетов-фактур налоговыми агентами, по нашему мнению, следует придерживаться общих правил, а именно в течение 5 дней со дня предварительной оплаты или оплаты принятых на учет услуг по аренде или приобретенного имущества (п.3 ст.168 НК РФ).

При заполнении счета-фактуры налоговым агентом следует придерживаться общих правил, однако необходимо принять во внимание следующие особенности:

- 1) в строках 2 и 2а счета-фактуры указываются полное или сокращенное наименование и место нахождения продавца (арендодателя) в соответствии с заключенным договором;
- 2) в строке 2б указывается ИНН и КПП продавца (арендодателя) исходя из договора;
- 3) в строке 5 указывается номер и дата платежно-расчетного документа, который подтверждает перечисление оплаты по договору.

Заполнение табличной части счета-фактуры зависит от того, на полную ли сумму выставляется счет-фактура, или счет-фактура выставляется на сумму частичной оплаты. В первом случае при заполнении следует руководствоваться общими требованиями к заполнению, во втором случае в графах 2-4, 6, 10, 11 счета-фактуры необходимо проставить прочерки.

4) в графе 5 отражаются суммы произведенной по договору оплаты без учета НДС;

5) в графе 7 указывается ставка налога 10/110 или 18/118;

6) в графе 9 указывается сумма по договору с учетом НДС, которая должна быть равна суммарному итогу двух показателей: (графа 5 + (графа 5 x 10/100 (18/18)));

7) в графе 8 указывается сумма налога, рассчитанная следующим образом: (графа 7 x графа 9). Данная сумма должна соответствовать сумме налога, подлежащего уплате в бюджет налоговыми агентами.

Счет-фактуру в данном случае подписывают руководитель и главный бухгалтер налогового агента. Если налоговым агентом выступает индивидуальный предприниматель, то он сам подписывает счет-фактуру. Подписать счет-фактуру могут уполномоченные лица налогового агента.

Выставлять счет-фактуру налоговому агенту придется даже в том случае, если государственное или муниципальное имущество приобреталось (арендовалось) без НДС. В этом случае в счет-фактуре в графе «ставка налога» проставляется пометка «Без НДС».

Счет-фактура выставляется в двух экземплярах: один экземпляр регистрируется в книге продаж, второй — в книге покупок, но после того, как в соответствии со ст.173 НК РФ исчисленный налог будет уплачен. Таким образом, правом на вычет при покупке (аренде) государственного (муниципального) имущества можно воспользоваться только после уплаты налога.

Реализация (продажа) конфискованного имущества, имущества, реализуемого по решению суда, бесхозяйных ценностей, а также ценностей, перешедших госу-



дарству по праву наследования.

При реализации (продаже) конфискованного имущества, имущества, реализуемого по решению суда, бесхозяйных ценностей, а также ценностей, перешедших государству по праву наследования, продавец будет являться налоговым агентом по НДС, поэтому в течение 5 дней с момента отгрузки имущества или со дня получения аванса в счет предстоящих поставок необходимо выставить счет-фактуру. Счет-фактура выставляется в двух экземплярах: один экземпляр остается у продавца (налогового агента) и регистрируется в книге продаж, второй передается покупателю. Напомним, что продавец должен хранить выставленный счет-фактуру в журнале учета выставленных счетов-фактур.

### Продажа товаров (работ, услуг, имущественных прав) иностранной организации по посредническим договорам

В случае реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) иностранцев в качестве посредника, а также при получении аванса по данным операциям организация должна выставить не позднее пяти дней с момента отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав или со дня получения аванса в счет предстоящих поставок в адрес покупателя счет-фактуру. Заполняется счет-фактура по общим требованиям. Счет-фактура выставляется в двух экземплярах: первый экземпляр посредник регистрирует в книге продаж и хранит в журнале учета выставленных счетов-фактур; второй экземпляр передается покупателю.

### Продавец — индивидуальный предприниматель

Индивидуальные предприниматели, находящиеся на общей системе налогообложения и реализующие товары (работы, услуги) в общем порядке, являются плательщиками НДС и, соответственно, должны выставлять счета-фактуры своим покупателям. При заполнении счета-фактуры индивидуальному предпринимателю следует руководствоваться общеустановленными правилами, при этом учитывая следующие особенности.

1. В строке 2 «Продавец» указываются фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя.

2. В строке 2а «Адрес» указывается адрес места постоянного жительства индивидуального предпринимателя (на основании паспортных данных).

3. В строке 2б указывается ИНН предпринимателя в соответствии со свидетельством о постановке на налоговый учет. Поскольку КПП предприниматели не имеют, указывать его не нужно.

4. Строка 3 счета-фактуры заполняется следующим образом:

- » если отгрузка товара осуществляется с территории предпринимателя, то в строке 3 счета-фактуры указываются фамилия, имя и отчество предпринимателя, а также почтовый адрес склада, которым он владеет на праве собственности или аренды;
- » если отгрузка товара происходит с территории третьего лица, в строке 3 должен быть указан почтовый адрес этого лица.

Счет-фактура подписывается индивидуальным предпринимателем с указанием реквизитов свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя (дата, серия, номер).

Спорным является вопрос о том, может ли индивидуальный предприниматель вместо записи поставить печать, ведь на печати присутствуют данные организации. В большинстве случаев налоговики отказывают

покупателям в вычете, если продавец — индивидуальный предприниматель вместо записи поставил оттиск печати. Неоднозначно по данному вопросу мнение судов. Таким образом, для исключения спорной ситуации лучше записывать реквизиты организации вручную, без печати.

### Оказание работ, выполнение работ и передача имущественных прав

При оказании работ, выполнении работ и передаче имущественных прав счет-фактура составляется в общеустановленном порядке в соответствии с Правилами, утвержденными постановлением Правительства от 26 декабря 2011 года №1137, при этом имея свои особенности. Так, в графах «Грузоотправитель» и «Грузополучатель» ставится прочерк. Хотя стоит отметить, что Минфин России говорит о том, что если эти строки будут заполнены, нарушением это являться не будет. Прочерки ставятся также в графе 6 «В том числе акцизы», 10 «Страна происхождения», 11 «Номер таможенной декларации».

В графе 1 «Наименование товаров (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права» необходимо описать выполненные работы, оказанные услуги, которое позволит идентифицировать работы услуги. При этом не требуется более детального описания, но из записи должно быть понятно, какие конкретно работы (услуги) будут оказаны. Ведь именно от этого будет зависеть право покупателя на вычет. В соответствии со ст.169 НК РФ если в счете-фактуре содержатся ошибки, не позволяющие определить продавца, покупателя, наименование работ или услуг, налоговые органы вправе отказать покупателю в вычете НДС.

Услуга может иметь единицу измерения, а может и не содержать. Так, например, рекламная фирма изготавливает логотипы фирмы на керамических кружках, при этом кружки принадлежат заказчику. В счете-фактуре можно указать единицу измерения, поскольку логотипы могут быть изготовлены на определенное количество кружек, соответственно, от этого будет зависеть стоимость услуги. Так, если продавец указывает количество произведенных работ, оказанных услуг, то во 2 графе указывает единицу измерения. Если единица измерения не указывается, во 2 графе ставится прочерк.

### Счета-фактуры в обособленных подразделениях

Заполнение счета-фактуры в обособленных подразделениях имеет свои особенности. Обособленные подразделения могут принадлежать как российским, так и иностранным организациям, обособленное подразделение может выступать как покупателем, так и продавцом. Рассмотрим особенности оформления счетов-фактур при различных ситуациях.

Если обособленное подразделение принадлежит российской организации, то при выставлении счета-фактуры следует учесть следующие особенности: в строках 2 и 2а указывается полное или сокращенное наименование самой организации и ее место нахождения согласно учредительным документам. ИНН и КПП в счете-фактуре указывается обособленного подразделения. Если счет-фактура выставляется на реализацию товаров, то в графах «Грузоотправителя» и «Грузополучателя» проставляются реальные организации, отгружающие и получающие товар. Стоит отметить, что согласно письму УФНС России по г. Москве от 19 мая 2009 года №16-15/049391, наименование грузоотправителя в счетах-фактурах должно соответствовать условиям договора поставки товара. Если счет-фактура выставляется на услуги (работы), в данных графах ставится прочерк.



В том случае если при реализации обособленное подразделение указало свое наименование и адрес, то по мнению налоговиков покупатель теряет право принять НДС к вычету. Мнение судов по этому вопросу неоднозначно: одни встают на сторону покупателя (постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 7 июля 2008 года №Ф08-3526/2008), другие поддерживают налоговые органы (постановления ФАС Восточно-Сибирского округа от 4 марта 2009 года №А33-3064/08-Ф02-729/09).

Особенности выставления счетов-фактур обособленных подразделений иностранных организаций разъяснены Минфином России в письме от 30 апреля 2008 года №03-07-11/171. При выставлении счетов-фактур обособленные подразделения иностранных организаций должны принять во внимание следующие особенности: в счете-фактуре указываются наименование и адрес представительства (филиала) и его адрес на территории РФ, а также его ИНН и КПП. Если грузоотправителем является представительство иностранной организации, то проставляется запись «Он же». Если согласно договору грузоотправителем является иная организация, то ее наименование и будут проставляться в данном пункте.

Все остальные графы счета-фактуры заполняются в общем порядке.

В том случае если счет-фактура выставляется в адрес обособленного подразделения, то в графе «Покупатель» указываются наименование и адрес головной организации в соответствии с учредительными документами. ИНН и КПП указываются по месту нахождения структурного подразделения.

А вот в строке «Грузополучатель» необходимо указать обособленное подразделение и его адрес. Если счет-фактура выставляется на работы (услуги), в данной графе ставится прочерк. При этом следует помнить, что грузополучатель должен быть указан в соответствии с заключенным договором. То есть указать обособленное подразделение в графе «Грузополучатель» можно только в том случае, если на это указывает договор. В ином случае там указываются наименование и адрес соответствующей организации.

### Освобождение и льготы по НДС

Налоговым законодательством предусмотрены особые случаи, когда необходимо выставить счета-фактуры. Так, согласно ст.149 НК РФ выставить счет-фактуру нужно в том случае, если организация совершает опе-

рацию, не облагаемую НДС. В соответствии со ст.145 НК РФ обязанность выставить счет-фактуру возникает у тех организаций, которые получили право на освобождение от НДС.

Заполнить счет-фактуру в обоих случаях можно также руководствуясь общими Правилами, только не нужно выделять сумму НДС и делать пометку «Без НДС».

Если организация ошибочно выделяет сумму НДС в счете-фактуре, она должна уплатить его в бюджет, не зависимо от того, была ли сумма налога включена в цену товара (работы, услуги). Судебная практика доказывает, что доказать факт ошибочного выставления очень сложно.

И стоит помнить о том, что если организация была освобождена от НДС и ошибочно выставила счет-фактуру с НДС, она автоматически теряет данное право.

### Счета-фактуры на аванс

На основании Федерального закона №224-ФЗ от 26 ноября 2008 года покупатель, оплативший своим поставщикам за услуги или товары аванс, имеет право поставить себе в зачет НДС с этой суммы, не дожидаясь поставки товаров или окончания оказания услуг.

Разъяснения по сложившимся вопросам в данной ситуации дает Минфин России в письме №03-07-15/39 от 6 марта 2009 года.

Требования к заполнению данных счетов-фактур идентичны обычным за исключением того, что должен быть указан номер расчетно-платежного документа, на основании которого выписывается счет фактура. В графе «наименование» необязательно подробно указывать позиции товаров или услуг. Допускается обобщенное наименование товаров (например: канцелярские товары, сувенирные изделия и т.п.). Счет-фактура на аванс должна быть выписана в течение 5 календарных дней после получения предоплаты.

При получении предварительной оплаты (частичной оплаты) по договорам поставки товаров, налогообложение которых осуществляется по ставкам как 10, так и 18%, в счете-фактуре следует указывать либо обобщенное наименование товаров с указанием ставки 18/118, либо выделять товары в отдельные позиции исходя из сведений, содержащихся в договорах, с указанием соответствующих ставок налога.

*Российский бухгалтер, №9, 2013 год  
Вадим Говоров, эксперт журнала*



## Внесены изменения в главу 22 «Акцизы» Налогового кодекса РФ



Федеральным законом от 30 сентября 2013 года №269-ФЗ внесены изменения в главу 22 части второй Налогового кодекса РФ.

Принятым законом внесены поправки, вводящие уплату авансовых платежей акцизов производителями алкогольной продукции, осуществляющими закупку этилового спирта в государствах — членах Таможенного союза. Производители алкоголя будут обязаны предоставлять в налоговые органы извещение об уплате авансового платежа либо извещение об освобождении от его уплаты при условии предъявления банковской гарантии.

Уточняется порядок корректировки первичных извещений об уплате (освобождении от уплаты) авансового платежа в связи с изменением объема поставленного этилового спирта.

Также внесенными дополнениями ФНС России наделяется полномочиями по утверждению административных регламентов, определяющих порядок выдачи свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным спиртом, и свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с прямоточным бензином, а также по утверждению форм соответствующих свидетельств и форм заявлений об их выдаче.

Утверждены новые ставки акцизов на подакцизные товары с 1 января 2014 года по 31 декабря 2016 года. При этом будут сохранены в 2014 и 2015 годах действующие ставки акцизов на нефтепродукты, за исключением акцизов на бензин 4-го и 5-го класса. Ставки акцизов на спиртосодержащую и алкогольную продукцию на 2016 год будут проиндексированы на 10 процентов к уровню 2015 года.

*Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2014 года за исключением отдельных его положений.*

## В Налоговый кодекс внесены изменения для стимулирования реализации региональных инвестиционных проектов на территориях Дальневосточного федерального округа и отдельных субъектов России

Федеральным законом от 30 сентября 2013 года №267-ФЗ внесены изменения в части первую и вторую Налогового кодекса РФ в части стимулирования реализации региональных инвестиционных проектов на территориях Дальневосточного федерального округа и отдельных субъектов Российской Федерации.

Раздел II Налогового кодекса РФ будет дополнен главой 3\_3 «Особенности налогообложения при реализации региональных инвестиционных проектов», соответствующие дополнения внесены в часть вторую Налогового кодекса РФ.

Изменениями вводится новая категория налогоплательщиков — участник инвестиционного проекта, реализуемого на территориях ДФО, Забайкальского края, Республики Бурятия и Иркутской области.

Организация может быть признана участником инвестиционного проекта при условии соответствия определенным критериям (регистрация на территории субъекта РФ, в котором реализуется инвестиционный проект, отсутствие обособленных подразделений на иных территориях, определенная организационно-правовая форма и т.д.). При этом инвестиционный проект не может быть направлен на добычу (переработку) нефти, природного газа, а также производство подакцизных товаров (за исключением автомобилей и мотоциклов); объем капитальных вложений в соответствии с представленным инвестиционным проектом должен составлять не менее чем 50 млн рублей при его реализации в течение трех лет или не менее 500 млн рублей при реализации проекта в течение пяти лет.



Также с 2014 по 2029 год устанавливаются налоговые льготы для организаций, реализующих инвестиционные проекты на территориях Дальневосточного федерального округа, Забайкальского края, Республики Бурятия и Иркутской области.

Ставка налога на прибыль, зачисляемая в федеральный бюджет, для участника инвестпроекта составляет 0% в течение 10 лет, в региональные бюджеты — не более 10% в первые 5 лет и не менее этой величины в последующий аналогичный период.

При исчислении НДС к установленным налоговым ставкам вводится применение понижающего коэффициента, характеризующего территорию добычи полезного ископаемого. Величина коэффициента может принимать значения от 0 до 1.

Льготы не могут получить НКО, банки, страховые и клиринговые организации, НПФ, профессиональные участники РЦБ, резиденты ОЭЗ, участники КГН, пользователи специальных налоговых режимов. Организация получает статус участника регионального инвестпроекта со дня включения ее в соответствующий реестр.

*Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2014 года, за исключением отдельных его положений.*



## Приняты федеральные законы об исполнении бюджетов ПФР и ФСС за 2012 год

30 сентября 2013 годы были приняты федеральные законы №255-ФЗ «Об исполнении бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации за 2012 год» и №257-ФЗ «Об исполнении бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации за 2012 год».

Согласно утвержденным указанными федеральными законами отчетам об исполнении бюджетов, объем профицита бюджета Пенсионного фонда РФ за 2012 год составил 439145214,3 тыс. рублей, а Фонда социального страхования РФ — 99557814,2 тыс. рублей.

*Дата начала действия федеральных законов — 12 октября 2013 года.*

## Утверждена форма статистического наблюдения за иностранными инвестициями и финансовыми вложениями

Приказом Росстата от 25 сентября 2013 года №382 утверждена квартальная форма федерального статистического наблюдения №П-6 «Сведения о финансовых вложениях и обязательствах» с указаниями по ее заполнению, которая вводится в действие с отчета за январь — март 2014 года.

## Внесены изменения в закон о банках и банковской деятельности

Федеральным законом от 30.09.2013 №266-ФЗ внесены изменения в статью 18 Федерального закона «О банках и банковской деятельности», в соответствии с которыми Банк России вправе по согласованию с Правительством Российской Федерации устанавливать для кредитных организаций с иностранными инвестициями ограничения на осуществление банковских операций, если в соответствующих иностранных государствах в отношении

банков с российскими инвестициями и филиалов российских банков применяются ограничения в их создании и деятельности, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации.

*Дата вступления закона в силу — 12 октября 2013 года.*

## НДФЛ: возврат переплаты по налогу с доходов, полученных в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организации

*Письмо ФНС России от 20 сентября 2013 года №БС-4-11/17025*

При осуществлении возврата НДФЛ не имеет значения вид выплачиваемого иным лицам дохода, а также применяемая налоговая ставка. Для возврата налога не нужно указывать в платежных документах дополнительную информацию об уплате налога с доходов, полученных в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организации.

## О фирменном наименовании компании

*Письмо ФНС России от 20 сентября 2013 года №СА-4-7/16976*

В случае существования организаций, дублирующих друг друга по названию и видам деятельности, регистрирующий орган не проверяет на предмет соответствия федеральным законам или иным нормативным правовым актам РФ форму представленных документов (за исключением заявления о государственной регистрации) и содержащиеся в представленных документах сведения, за исключением случаев, предусмотренных федеральным законом. За представление недостоверных сведений ответственность несут заявители и юридические лица. Регистрирующий орган при отсутствии оснований для отказа в государственной регистрации обязан осуществить регистрационные действия на основании представленных документов.

## НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ (23.09.2013-07.10.2013)

- ☑ документ вступил в силу, и действует
- ☒ документ не вступил в силу или не имеет статуса действия

☑ О проекте федерального закона «О внесении изменений в статью 11 Федерального закона «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»

*Распоряжение Правительства РФ от 30.09.2013 №1755-р*

☑ О проекте федерального закона «О внесении изменений в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда»

*Распоряжение Правительства РФ от 30.09.2013 №1757-р*

☑ О проекте федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности»

*Распоряжение Правительства РФ от 30.09.2013 №1761-р*

☒ Выбор в 2013 году тарифа страхового взноса (2% или 6%) на формирование накопительной части пенсии с 2014 года в системе обязательного пенсионного страхования

*Информация ПФР от 23.08.2013*

☑ О налоге на имущество организаций

*Письмо ФНС России от 12.09.2013 №БС-4-11/16569*

☑ О Федеральном законе «О внесении изменений в главу 22 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

*Постановление Совета Федерации от 25.09.2013 №357-СФ*

☑ О Федеральном законе «О внесении изменений в главу 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3\_1 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе»

*Постановление Совета Федерации от 25.09.2013 №356-СФ*

☑ О направлении для сведения и использования в работе письма Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Министерства финансов Российской Федерации от 13.09.2013 №03-04-07/37870 по вопросу порядка применения положений Федерального закона от 23.07.2013 №212-ФЗ «О внесении изменений в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

*Письмо ФНС России от 18.09.2013 №БС-4-11/16779@*



## Об определении соответствия цены, примененной в контролируемой сделке, рыночной цене

Письмо Минфина России от 13 сентября 2013 года №03-01-18/37805

Для определения соответствия цен по сделкам рыночным прежде всего необходимо использовать метод сопоставимых рыночных цен. Если применить этот метод нельзя или его использование не позволяет прийти к однозначному выводу, можно руководствоваться иными методами, указанными в подпунктах 2-5 пункта 1 статьи 105\_1 НК РФ.

## НДФЛ: включение в состав затрат индивидуального предпринимателя расходов на уплату земельного налога

Письмо Минфина России от 13 сентября 2013 года №03-04-05/37924

Уплата индивидуальным предпринимателем сумм земельного налога не зависит от вида предпринимательской деятельности, поскольку этот налог уплачивается независимо от того, ведется такая деятельность или нет, и суммы земельного налога, фактически уплаченные налогоплательщиком в налоговом периоде, не уменьшают налоговую базу по НДФЛ.

## НДФЛ: получение социального налогового вычета по расходам за обучение

Письмо Минфина России от 13 сентября 2013 года №03-04-05/37885

Если договор на обучение с образовательным учреждением и квитанции об оплате обучения оформлены на имя сына налогоплательщика-родителя, то социальный налоговый вычет налогоплательщику-родителю в сумме произведенных расходов на обучение сына не предоставляется.

## О вопросах, связанных с расходами бюджетных учреждений для целей налогообложения

Письмо Минфина России от 13 сентября 2013 года №03-03-06/4/37850

При формировании налоговой базы по налогу на прибыль бюджетные учреждения вправе учитывать только те расходы, которые непосредственно связаны с ведением предпринимательской деятельности. При этом, начиная с 1 июля 2012 года, положениями главы 25 НК РФ для бюджетных учреждений не предусмотрено пропорционального деления каких-либо расходов между предпринимательской деятельностью и уставной бюджетной деятельностью.

## Налог на имущество организаций: уплата налога организациями — балансодержателями движимого и недвижимого имущества (основных средств)

Письмо Минфина России от 16 сентября 2013 года №03-05-05-01/38039

Организации, применяющие УСН, освобождаются от уплаты налога на имущество.

## НДС: возврат налога, ошибочно уплаченного российской организацией при приобретении у иностранной организации права на использование интеллектуальной собственности на основании лицензионного договора

Письмо Минфина России от 16 сентября 2013 года №03-07-08/38105

Ошибочно уплаченный российской организацией НДС в качестве налогового агента при приобретении у иностранного лица услуг, местом реализации которых при-

знается территория РФ, может быть возвращен в течение трех лет со дня уплаты налога независимо от даты принятия указанных услуг к учету.

## Налог на прибыль организаций: расходы на формирование резервов предстоящих расходов на оплату отпусков

Письмо Минфина России от 16 сентября 2013 года №03-03-06/1/38134

Налогоплательщик вправе самостоятельно определить, к какому виду расходов (прямым или косвенным) относятся затраты на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, как в отношении работников, занятых в процессе производства, так и в отношении иных сотрудников организации, непосредственно не связанных с производственным процессом.

## УСН: налогообложение доходов индивидуального предпринимателя в виде погашенной покупателем задолженности, возникшей до перехода на УСН

Письмо Минфина России от 18 сентября 2013 года №03-04-05/38629

Денежные средства, полученные индивидуальным предпринимателем в период применения УСН за товар, отгруженный в период применения общего режима налогообложения, должны быть учтены в составе доходов от реализации товаров (работ, услуг) на дату их поступления на расчетный счет предпринимателя и включаться в налоговую базу по УСН.

## НДФЛ: налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей от продажи имущества, непосредственно используемого в предпринимательской деятельности

Письмо Минфина России от 18 сентября 2013 года №03-04-05/38689

Доходы, получаемые физическими лицами от продажи ценных бумаг, а также доходы от продажи имущества, непосредственно используемого индивидуальными предпринимателями в предпринимательской деятельности, облагаются НДФЛ. При этом слова «непосредственно используемого индивидуальными предпринимателями» означают «фактически» или «действительно» используемого индивидуальными предпринимателями.

## ЕНВД: предоставление стандартного налогового вычета

Письмо Минфина России от 18 сентября 2013 года №03-04-05/38670

Если отец ребенка проживает совместно с ребенком и участвует в его обеспечении, а зарегистрирован по другому адресу, для получения стандартного налогового вычета в бухгалтерию предоставляется справка из жилищно-коммунальной службы о совместном проживании ребенка с родителем (родителями).

## ЕНВД: услуги населению по установке кондиционеров

Письмо Минфина России от 18 сентября 2013 года №03-11-06/3/38630

Деятельность по предоставлению организациями и индивидуальными предпринимателями услуг населению по установке кондиционеров по договору бытового подряда может облагаться в рамках ЕНВД.



## ЕНВД: когда можно уменьшить сумму налога за квартал (на оплаченные взносы в ПФР и ФФОМС)

Письмо Минфина России от 18 сентября 2013 года №03-11-11/38636

Индивидуальные предприниматели вправе уменьшать сумму ЕНВД за квартал на сумму уплаченных страховых взносов в ПФР и ФФОМС до 31 марта за I квартал, до 30 июня за II квартал, до 31 сентября за III квартал, до 31 декабря за IV квартал.

## НДФЛ: перечисление налога, удержанного с доходов работников обособленных подразделений

Письмо Минфина России от 19 сентября 2013 года №03-04-06/38889

Суммы НДФЛ, исчисленного и удержанного с доходов работников обособленных подразделений, должны быть перечислены в бюджет по месту постановки на учет организации по месту нахождения соответствующего обособленного подразделения.

## Налог на прибыль организаций: доходы в виде процентов по депозиту

Письмо Минфина России от 20 сентября 2013 года №03-03-06/4/39056

Проценты по всем видам долговых обязательств, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, следует учитывать в доходах для целей налогообложения прибыли организаций равномерно на конец месяца соответствующего отчетного периода

## УСН: применение налогоплательщиком-агентом

Письмо Минфина России от 23 сентября 2013 года №03-11-06/2/39230

Датой получения доходов налогоплательщиками, применяющими УСН, признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу или погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод). Так как зачет встречного требования является одним из способов прекращения обязательств, то в целях налогообложения на дату подписания акта зачета взаимных требований налогоплательщик признает доходы от осуществления обязанностей агента.

## О возможном наделении финансовых органов субъектов Российской Федерации полномочиями по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений

Письмо Минфина России от 25 сентября 2013 года №02-07-10/39742

Финансовые органы субъектов Российской Федерации могут быть наделены полномочиями по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений.

## О постановке на учет (снятии с учета) организации по месту нахождения принадлежащих ей транспортных средств

Письмо Минфина России от 4 сентября 2013 года №03-05-05-04/36441

Письмо Минфина России от 4 сентября 2013 года №03-05-04-04/36435

Если собственник транспортного средства до 24 августа 2013 года был поставлен на налоговый учет по месту госрегистрации транспортного средства, то после указанной даты место постановки на налоговый учет не нужно изменять в соответствии с новыми правилами.

Согласно новому порядку постановка собственника транспортного средства на налоговый учет осуществляется по месту нахождения (жительства).

## Налог на прибыль организаций: прощение долга по договору займа

Письмо Минфина России от 10 сентября 2013 года №03-03-06/1/37235

Если организация-учредитель реализовывала имущество и оказывала услуги дочерней организации по лицензионному соглашению, после чего долг дочерней организации перед организацией-учредителем был заменен заемным обязательством и в дальнейшем заключено соглашение о списании (прощении) долга, то, учитывая, что в рамках договора новации не происходит безвозмездной передачи имущества, безвозмездно полученное имущество учитывается при налогообложении прибыли.

## Об уплате транспортного налога

Письмо Минфина России от 5 сентября 2013 года №03-05-06-04/36551

Вопросы о введении транспортного налога, установлении размера налоговой ставки, а также установлении налоговых льгот для отдельных категорий налогоплательщиков находятся в компетенции законодательных (представительных) органов субъектов РФ, а проект федерального закона, согласно которому планировалось включить сумму транспортного налога в стоимость бензина, был отклонен.

## Налог на прибыль организаций: учет суммы скидки в расходах, связанных с исполнением договора комиссии

Письмо Минфина России от 16 сентября 2013 года №03-03-06/1/38129

Расходы в виде скидок, предоставленных комиссионером покупателям за счет комитента в рамках исполнения договора комиссии, не уменьшают налогооблагаемую прибыль налогоплательщика-комитента.



## Доплата за работу в ночное время во время командировки при расчете среднего заработка



**Вопрос:** Работники нашего предприятия ездили в командировку в г.Казань во время проведения Универсиады и работали там в ночное время. Оплата командировки была произведена по среднему, плюс оплатили ночные согласно таблице рабочего времени и приказу руководителя. Можно ли включить ночные при расчете среднего заработка, т.к. доплата за ночное время была произведена во время командировки?

**Ответ:** Рассмотрев вопрос, мы пришли к выводу, что оплата за работу в ночное время во время нахождения работника в командировке при расчете среднего заработка не учитывается (пп.«а» п.5 постановления Правительства РФ от 24 декабря 2007 года №922).

**Обоснование:**

При исчислении среднего заработка следует руководствоваться нормами постановления Правительства РФ от 24 декабря 2007 года №922 «Об утверждении

Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

Согласно пп.«а» п.5 Положения при исчислении среднего заработка из расчетного периода исключается время, а также начисленные за это время суммы, если за работником сохранялся средний заработок в соответствии с законодательством РФ.

При направлении работника в служебную командировку ему гарантируются сохранение места работы (должности) и среднего заработка, а также возмещение расходов, связанных со служебной командировкой (статья 167 ТК РФ).

В этой связи оплата за работу в ночное время во время командировки в расчет среднего заработка не включается.

Решетняк В.Р., генеральный директор  
ООО «Аудиторско-Консультационный Центр»



05-08 ноября

**Сложные вопросы налогообложения. Практика методологии исчисления отдельных видов налогов**



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

Телефон: 8 (800) 333-88-44,  
+7 (812) 331-88-88

Email: client@cntiprogress.ru.

05-08 ноября

**Внутренний аудит финансовой отчетности**



Место проведения семинара:  
ЦНТИ «Прогресс», Бизнес-  
центр Конгресс-отеля «Вега» г.  
Москва, Измайловское шоссе,  
д.71 ст.метро «Партизанская»

Телефон: 8 (800) 333-88-44,  
+7 (812) 331-88-88

Email: client@cntiprogress.ru.

Сайт: www.cntiprogress.ru.

11 ноября

**Наличные и безналичные расчеты по-новому.**



Место проведения семинара:  
г. Москва.

Телефон: (495) 640-38-90.

Email: info@solon.su.

Сайт: www.solon.su.

Ведущий:

Климова Марина Аркадьевна

*Независимый налоговый  
консультант, член редколлегии  
журнала «Налоговое планирование»*

21 ноября

**«Первичка»: что и как проверяют контролирующие органы.**



Место проведения семинара:  
г. Москва.

Телефон: (495) 640-38-90.

Email: info@solon.su.

Сайт: www.solon.su.

Ведущий:

Смирнова Татьяна Степановна

*к. ю. н., Начальник отдела  
документальных проверок  
и ревизий Управления по  
налоговым преступлениям  
МВД РФ. Проводит налоговые  
проверки налогоплательщиков  
различных форм собственности.  
В ходе семинара поделится  
своим практическим опытом.*