

ПОМОЩНИК Бухгалтера

№ 23 декабрь '13

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

Новости
законодательства

Минфин
разъясняет

Опыт
экспертов

Календарь
мероприятий

» 1

» 2

» 7

» 8

» 9

Уважаемые читатели!

КОДЕКС®

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



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

» Актуальная тема

С 2014 года декларации по НДС нужно подавать только в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота

С 2014 года все декларации по НДС подаются только в электронной форме. Это связано с изменениями в п. 5 ст. 174 НК РФ, внесенными Федеральным законом от 28 июня 2013 года №134-ФЗ.

Поэтому с 1 января 2014 года все плательщики НДС и налоговые агенты должны представлять налоговые декларации по НДС только в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота. Такая же обязанность ложится на любых иных лиц, которые в 2014 году выставили счет-фактуру, даже если они не являются плательщиками НДС или применяют специальные налоговые режимы.

Электронные документы, представляемые в налоговый орган, должны быть подписаны усиленной квалифицированной подписью в соответствии с действующим Федеральным законом от 6 апреля 2011 года №63-ФЗ «Об электронной подписи». Документы, подписанные электронной подписью в соответствии с ранее действовавшим порядком, установленным Федеральным законом от 10 января 2002 года №1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи», принимаются только до 31 декабря 2013 года.

Рекомендуем налогоплательщикам проверить, заменен ли Ваш сертификат ЭЦП на квалифицированный сертификат ЭП, и при необходимости заменить его до конца 2013 года. Для этого ФНС России советует обратиться к своему специализированному оператору связи, который подробно проконсультирует, какие действия следует предпринять для получения квалифицированного сертификата ЭП (см. письмо ФНС России от 30 сентября 2013 года №ПА-4-6/17542).

При этом Минфин России Письмом от 8 октября 2013 года №03-07-15/41875 уточняет, что в электронной форме необходимо представлять только декларации начиная с отчета за первый квартал 2014 года. Декларации (в том числе уточненные) за периоды 2013 года и предшествующие, можно представлять в порядке, действовавшем до вступления в силу нового закона, то есть в бумажной форме.



Определен порядок представления консолидированной отчетности банковскими холдингами



Банк России Указанием от 25 октября 2013 года №3087-У установил порядок и сроки раскрытия головными организациями (управляющими компаниями) банковских холдингов консолидированной финансовой от-

четности банковских холдингов и представления ее в Банк России.

Так, головная организация (или управляющая компания) банковского холдинга должна раскрывать годовую консолидированную финансовую отчетность вместе с аудиторским заключением по ней в срок не позднее 150 календарных дней после окончания года, за который составлена данная отчетность. При этом, в частности, консолидированная финансовая отчетность и аудиторское заключение по ней считаются раскрытыми, если они размещены в информационных си-

стемах общего пользования или опубликованы в СМИ, доступных для заинтересованных в них лиц.

Кроме того, годовую консолидированную финансовую отчетность нужно представлять в Банк России вместе с аудиторским заключением по ней в электронном виде не позднее трех рабочих дней после дня раскрытия, но не позднее 1 июля следующего года.

Указание зарегистрировано в Минюсте РФ 2 декабря 2013 года, регистрационный №30527.

По недвижимости иностранных организаций налоговой базой с 2014 года является кадастровая стоимость



С 1 января 2014 года согласно ст.375 НК РФ налоговой базой по на-

логу на имущество организаций в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РФ через постоянные представительства, а также в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не относящихся к деятельности данных организаций через постоянные представительства, является кадастровая стоимость этих объек-

тов по состоянию на 1 января соответствующего года.

Законодательные (представительные) органы субъектов РФ должны установить ставки в отношении объектов недвижимого имущества, налоговой базой по которому является кадастровая стоимость на 2014 год.

Письмо ФНС России от 15 ноября 2013 года №БС-4-11/20611

В декларации 3-НДФЛ с 2014 года вместо кода ОКATO будет использоваться код ОКТМО

ФНС России планирует с 1 января 2014 года заменить действующую форму 3-НДФЛ, утвержденную приказом ФНС России от 10.11.2011 №ММВ-7-3/760@, на новую в связи

с переходом на использование в бюджетном процессе кодов ОКТМО вместо применяемых в настоящее время кодов ОКATO.

Письмо ФНС России от 11 ноября 2013 года №БС-4-11/20128

ФНС разъяснила порядок постановки на учет в налоговых органах по месту нахождения недвижимости до ее регистрации



Если у организации появилось недвижимое имущество, находящееся вне местонахождения организации и ее обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, она обязана уплатить налог на имущество организаций и представить

в налоговый орган по месту его нахождения налоговые декларации, даже если процедура государственной регистрации прав на недвижимое имущество еще не завершена, в соответствии со ст.376 НК РФ.

В этом случае организации рекомендуется встать на учет в налоговый орган по месту нахождения этого недвижимого имущества, подав в этот налоговый орган в произвольной форме заявление об учете (код документа — 2801, справочник СДУНО) с приложением документа, подтверждающего факт подачи документов на государственную регистрацию прав.

Налоговый орган в соответствии с п.8 Методических указаний для налоговых органов (приложение к письму ФНС России от 25.01.2008 №СК-6-09/49) поставит организацию на учет по месту нахождения недвижимого имущества с присвоением КПП «41».

При поступлении в последующем сведений от органов Росреестра о государственной регистрации прав на это недвижимое имущество нужно встать на учет в налоговом органе по данному основанию в обычном порядке.

Письмо ФНС России от 13 ноября 2013 года №БС-4-11/20409

Помощник Бухгалтера Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»



Субъекты РФ могут изменять потенциальный доход для целей применения ПСН в ограниченных пределах

ФНС России проводит мониторинг законодательства субъектов Российской Федерации на предмет соответствия размеров потенциально возможного к получению годового дохода по видам предпринимательской деятельности федеральному

законодательству и обращает внимание, что субъекты РФ имеют право дифференцировать потенциальный годовой доход в соответствии с п.8 ст.346_43 НК РФ с определенными ограничениями по видам предпринимательской деятельности в соответ-

ствии с ОКУН или ОКВЭД, в зависимости от средней численности наемных работников, количества транспортных средств, количества обособленных объектов (площадей) и др.

Письмо ФНС России от 12 ноября 2013 года №ЕД-4-3/20205@

Суточные по однодневным командировкам подлежат обложению страховыми взносами

Если работникам при однодневных командировках производятся выплаты, связанные с командировкой, которые не являются суточными в соответствии с постановлением Правительства РФ от 13 октября 2008 года №749 (то есть когда работник может

ежедневно возвращаться к месту постоянного жительства), то к ним не применяются положения ч.2 ст.9 Федерального закона от 24 июля 2009 года №212-ФЗ и они облагаются страховыми взносами во внебюджетные фонды, а также на обязательное

социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Письмо Минтруда от 6 ноября 2013 года №17-4/10/2-6751

Утверждены новые электронные форматы уведомлений о счетах в банках за пределами территории России

Приказом ФНС России от 14 ноября 2013 года №ММВ-7-14/502@ утверждены рекомендуемые электронные форматы представления уведомлений об открытии и закрытии счетов

и вкладов в банках, расположенных за пределами территории РФ, об изменении их реквизитов.

Новые форматы утверждены для обеспечения возможности пре-

доставления резидентами сведений согласно ч.2 ст.12 и ч.10 ст.28 Федерального закона от 10.12.2003 №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Определены размеры максимальной ежемесячной и единовременной выплаты по страхованию от несчастных случаев на производстве на 2013 год



Федеральным законом от 2 декабря 2013 года №322-ФЗ утвержден

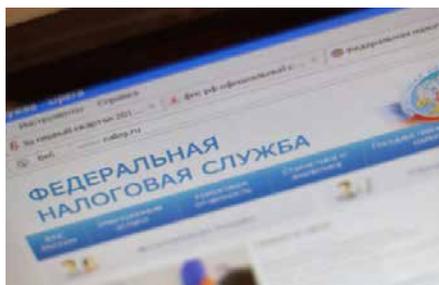
бюджет Фонда социального страхования РФ на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.

Статьей 6 Закона, в частности, установлен максимальный размер единовременных и ежемесячных страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в 2013, 2014 и в 2015 годах, выплачиваемых в соответствии со ст.11 и 12 Федерального закона от 24 июля

1998 года №125-ФЗ.

Так, сумма, из которой исчисляется размер единовременной страховой выплаты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, на 2014 год составит 80534,8 рубля, а по ежемесячной страховой выплате максимальный размер в 2014 году составит 61920 рублей.

Внесены изменения в электронные форматы представления отчетности по УСН и ЕСХН в связи с переходом с 2014 года на использование кодов ОКТМО вместо кодов ОКАТО



В связи с тем, что с 1 января 2014 года в бюджетном процессе вместо кодов Общероссийского классификатора объектов админи-

стративно-территориального деления (ОКАТО) будут использоваться коды Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (ОКТМО), ФНС России приказом от 12 ноября 2013 года №ММВ-7-6/492@ внесла соответствующие изменения в «Формат представления налоговых деклараций, бухгалтерской отчетности и иных документов...» при применении ЕСХН, утвержденный приказом ФНС России от 25 августа 2009 года №ШТ-7-6/429@.

Кроме того, аналогичные изме-

нения приказом ФНС России от 12 ноября 2013 года №ММВ-7-6/491@ внесены в «Формат представления налоговых деклараций, бухгалтерской отчетности и иных документов...» для плательщиков УСН, утвержденный приказом ФНС России от 25 августа 2009 года №ШТ-7-6/428@.

Таким образом, при представлении электронной отчетности в налоговые органы с 1 января 2014 года необходимо будет использовать код ОКТМО.

Помощник Бухгалтера Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»



Определены сроки представления бюджетной отчетности в казначейство на 2014 год



Федеральное казначейство приказом от 20 сентября 2013 года №20Н определило сроки представления

главными распорядителями средств федерального бюджета, главными администраторами доходов федерального бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета сводной месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности, сводной квартальной и годовой бухгалтерской отчетности федеральных бюджетных и автономных учреждений в Межрегиональное операционное управление Феде-

рального казначейства в 2014 году.

Кроме того, определен срок представления сводной месячной бюджетной отчетности в электронном виде главными администраторами средств федерального бюджета на 2014 год — 15 число месяца, следующего за отчетным.

Приказ зарегистрирован в Минюсте России 28 ноября 2013 года, №30486.

Установлена предельная величина базы для начисления страховых взносов во внебюджетные фонды на 2014 год

Правительство России постановлением от 30 ноября 2013 года №1101 установило на 2014 год предельную величину базы, на кото-

рую начисляются страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, согласно ч.4 ст.8 Федерального закона от 24 июля 2009 года

№212-ФЗ. С 1 января 2014 года эта величина проиндексирована в 1,098 раза и составит 624000 рублей в отношении каждого физического лица.

Индивидуальные предприниматели смогут применять патентную систему налогообложения с даты государственной регистрации



Президент России подписал Федеральный закон от 2 декабря 2013 года №334-ФЗ, которым внесены изменения в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 5 Закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц».

Законом установлена возможность для индивидуальных предпринимателей применять патентную систему налогообложения с момента государственной регистрации в качестве ИП. До вступления в силу новых положений ИП должны применять общую систему налогообложения с даты государственной регистрации и до начала действия патента, уплачивать соответствующие налоги и подавать отчетность.

Кроме того, новым законом установлены более ранние сроки уплаты транспортного и земельного налога физическими лицами. Эти налоги нужно будет уплачивать не позднее 1 октября следующего года. Ранее

срок не мог быть установлен ранее 1 ноября следующего года.

Кроме того, последняя дата уплаты налога на имущество физических лиц согласно п.9 ст.5 Закона РФ от 9 декабря 1991 года №2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» также перенесена с 1 ноября на 1 октября следующего года.

Новый закон вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, за исключением ряда положений, которые вступают в силу с 1 января 2015 года.

Тарифы страховых взносов во внебюджетные фонды на 2014-2016 годы сохранятся на прежнем уровне



Федеральным законом от 2 декабря 2013 года №333-ФЗ внесены по-

правки в Федеральный закон от 24 июля 2009 года №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

Новым законом на период 2014-2016 годов продлено действие тарифов страховых взносов, установленных ст. 58_2 Федерального

закона 212-ФЗ для большинства плательщиков на уровне 2012-2013 годов. Кроме того, льготные тарифы, установленные ч. 3_4 ст. 58 Федерального закона №212-ФЗ, для ряда категорий плательщиков (например, для некоторых организаций и ИП на УСН) будут применяться до 2018 года включительно.

Новый закон вступает в силу с 1 января 2014 года.

С 1 января 2014 года на 349 рублей увеличится МРОТ

Федеральным законом от 2 декабря 2013 года №336-ФЗ внесены изменения в Федеральный закон

от 19 июня 2000 года №82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» в части установления минимально-

го размера оплаты труда с 1 января 2014 года в сумме 5554 рублей.

Помощник Бухгалтера Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»



Бюджетные и автономные учреждения имеют право уточнять коды КОСГУ и суммы, отнесенные к невыясненным поступлениям



Бюджетные и автономные учреждения вправе уточнять в течение года коды КОСГУ по операциям, отраженным на соответствующем лицевом счете, открытом в органе Федерального казначейства, а также суммы, отнесенные к невыясненным поступлениям, в соответствии с положениями приказов Федерального казначейства от 19 июля 2013 года №11н и от 8 декабря 2011 года №15н.

Для этого необходимо заполнять форму Уведомления об уточнении операций клиента (код формы по КФД 0531852), которое установлено приказом Федерального казначейства от 15 декабря 2009 года №13н.

Письмо Казначейства России от 20 ноября 2013 года №42-7.4-05/5.3-726

Расширен перечень лиц, которые могут вести бухгалтерский учет в упрощенном порядке



Федеральным законом от 2 ноября 2013 года №292-ФЗ внесены изменения в Федеральный закон от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Новым законом всем субъектам малого предпринимательства неза-

висимо от режима налогообложения дано право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и подавать упрощенную бухгалтерскую отчетность. Кроме того, такую возможность получили некоммерческие организации (если их поступления денежных средств и иного имущества за предшествующий год не превысили 3 млн. руб.), однако установлен ряд категорий НКО, для которых упрощенное ведение бухучета не разрешено: коллегии адвокатов и адвокатские бюро, юридические консультации, адвокатские и нотариальные палаты, жилищные кооперативы, кредитные и сельско-

хозяйственные потребительские кооперативы, микрофинансовые организации, СРО и др.

Кроме того, для индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой, установлена возможность освобождения от ведения бухучета, если они ведут учет физических показателей по определенному виду деятельности в соответствии с налоговым законодательством. Таким образом, ИП, применяющие ЕНВД и патентную систему налогообложения, также могут не вести бухгалтерский учет.

Новый закон вступил в силу со дня его официального опубликования.

Внесены изменения в порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций в отношении деловой недвижимости

Федеральным законом от 2 ноября 2013 года №307-ФЗ внесены изменения в главу 30 части второй Налогового кодекса РФ.

Законом определено, что по некоторым видам недвижимости: административно-деловой, торговой, офисной, — налоговая база по налогу на имущество организаций будет определяться как кадастровая стоимость этого имущества, в отличие от действующего порядка, согласно

которому налоговая база определяется на основе остаточной стоимости объектов, сформированной по данным бухгалтерского учета.

По этим объектам установлено ограничение налоговых ставок, которые устанавливаются региональными властями, на 2014-2016 годы: ставки не должны превышать 1%, 1,5% и 2% по каждому году соответственно, для Москвы ограничения установлены в 1,5%, 1,7% и 2%.

При этом закон региона, устанавливающий особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости, может быть принят только после утверждения субъектом РФ результатов расчета стоимости и перечня соответствующих объектов.

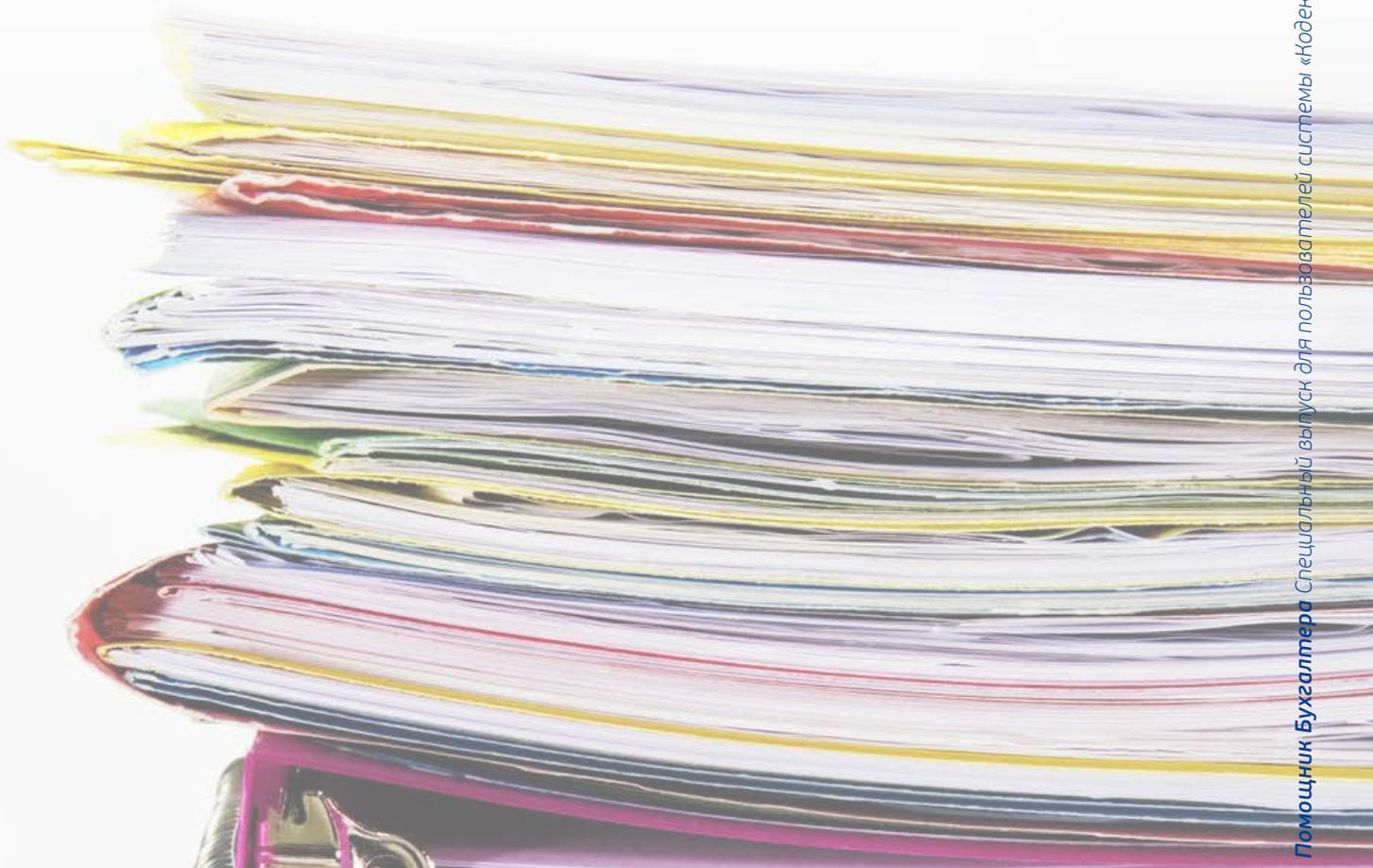
Данные положения нового закона вступают в силу с 1 января 2014 года.



Помощник Бухгалтера Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»



- ☑ Об основаниях направления запросов налоговых органов в банки
Письмо ФНС России от 19.11.2013 №ЕД-4-2/20793
- ☑ О раскрытии и представлении банковскими холдингами консолидированной финансовой отчетности
Указание Банка России от 25.10.2013 №3087-У
- ☑ О налоге на имущество организаций
Письмо ФНС России от 15.11.2013 №БС-4-11/20611
- ☑ В дополнение к письму ФНС России от 05.11.2013 №БС-4-11/19803@
Письмо ФНС России от 11.11.2013 №БС-4-11/20128
- ☑ О налоге на имущество организаций
Письмо ФНС России от 13.11.2013 №БС-4-11/20409
- ☑ Об организации работы по мониторингу законодательства Российской Федерации
Письмо ФНС России от 12.11.2013 №ЕД-4-3/20205@
- ☑ О взносах с командировочных
Письмо Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 06.11.2013 №17-4/10/2-6751
- ☑ Об утверждении рекомендуемых форматов представления в электронной форме уведомлений об открытии (закрытии), об изменении реквизитов счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации, и о наличии счета в банке за пределами территории Российской Федерации
Приказ ФНС России от 14.11.2013 №ММВ-7-14/502@
- ☑ О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов
Федеральный закон от 02.12.2013 №322-ФЗ
- ☑ О внесении изменений в приказ ФНС России от 24.08.2009 №ШТ-7-6/429@
Приказ ФНС России от 12.11.2013 №ММВ-7-6/492@
- ☑ О предельной величине базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с 1 января 2014 года
Постановление Правительства РФ от 30.11.2013 №1101
- ☑ О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 5 Закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц»
Федеральный закон от 02.12.2013 №334-ФЗ
- ☑ О внесении изменений в статьи 58 и 58_2 Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»
Федеральный закон от 02.12.2013 №333-ФЗ
- ☑ О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда»
Федеральный закон от 02.12.2013 №336-ФЗ





НДФЛ: оплата четырех дополнительных выходных дней, предоставляемых одному из родителей для ухода за ребенком-инвалидом

Письмо Минфина России от 22 ноября 2013 года №03-04-06/50506

Так как оплата дополнительных оплачиваемых четырех выходных дней в месяц одному из работающих родителей для ухода за ребенком-инвалидом производится в размере среднего заработка и не относится к государственным пособиям, то такая оплата облагается НДФЛ.

Налог на прибыль организаций: переуступка права требования долга

Письмо Минфина России от 19 ноября 2013 года №03-03-06/2/49647

При определении налогооблагаемой прибыли проценты, начисленные в конкурсном производстве, включаются в стоимость уступаемого права требования долга. Убыток от уступки данного права требования долга учитывается в порядке, установленном пунктом 2 статьи 279 НК РФ.

Налог на прибыль организаций: определение срока полезного использования аудиовизуального произведения

Письмо Минфина России от 25 ноября 2013 года №03-03-06/1/50585

В отношении аудиовизуальных произведений, введенных в эксплуатацию в 2013 году, налогоплательщики вправе самостоятельно установить срок полезного использования, но не менее двух лет.

О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов за реализованные товары (оказанные услуги) с использованием платежных карт

Письмо Минфина России от 20 ноября 2013 года №03-01-15/49854

Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт, должны при оплате товаров (работ или услуг) выдавать кассовый чек, в том числе при осуществлении расчетов через платежный терминал за реализованные товары при заключении договора эквайринга.

НДФЛ: перевод (вывод) денежных средств со специальных брокерских счетов для совершения операций с ценными бумагами

Письмо Минфина России от 12 ноября 2013 года №03-04-06/48309

Перевод по распоряжению клиента — налогоплательщика денежных средств со специального брокерского счета на счет, открытый для совершения операций в торговой системе валютного рынка, осуществляемых вне рамок договора клиента на брокерское обслуживание, означает выплату налогоплательщику Обществом (брокером) — налоговым агентом денежных средств, с которых этим налоговым агентом должен быть исчислен и удержан НДФЛ.

О внесении исправлений в книгу продаж при аннулировании ошибочно выставленных счетов-фактур

Письмо Минфина России от 21 ноября 2013 года №03-07-09/50091

Если необходимо аннулировать записи счетов-фактур, выставленных в том числе в отношении услуг по аренде, которые не оказывались арендодателем в связи с прекращением действия договора аренды и заключением нового договора, до окончания текущего налогового периода, то показатели в графах 4-9 книги продаж указываются с отрицательным значением. При аннулировании записи в книге продаж после окончания текущего налогового периода по счету-фактуре в связи с внесением в него исправлений используются дополнительные листы книги продаж за тот налоговый период, в котором был зарегистрирован счет-фактура до внесения в него исправлений.



Выбор системы налогообложения: УСН или ЕНВД

Вопрос: Описание ситуации: нужно определить с оптимальной организационно-правовой формой и системой налогообложения для осуществления деятельности по автобусным пассажирским перевозкам (заказным).

Выбор стоит между ИП на УСН или ЕНВД и ООО на УСН или ЕНВД (при этом ООО, возможно, будет вести и другие виды деятельности, а ИП только данный вид). Планируемое количество автобусов: 2 собственных и 2 взятых в аренду у ООО, применяющего УСН 6%. Потребуется трудоустройство наемных работников — водителей, предположительно, 2-4-х человек. Выручка от реализации услуг, предположительно, составит 1,5 млн. рублей за год.

Какая из двух организационно-правовых форм (ИП или ООО) и при какой системе налогообложения (УСН или ЕНВД) при изложенных условиях будет выгоднее с точки зрения законной минимизации затрат на налоги, страховые взносы и прочие неизбежные расходы (например, необходимость иметь счет в банке), в т. ч. с учетом возможности уменьшать сумму налога на сумму страховых взносов за себя, работников?

Ответ: При разрешении рассматриваемого вопроса необходимо учитывать следующее.

Обоснование: По нашему мнению, самым выгодным для налогоплательщика в рассматриваемой ситуации является регистрация в качестве индивидуального предпринимателя и применение патентной системы налогообложения как наиболее лояльного к малому бизнесу режима налогообложения. ЕНВД будет отменен в недалеком будущем (с 2018 года, пункт 8 статьи 5 Федерального закона от 29.06.2012 №97-ФЗ), а УСН предполагает

представление налоговой декларации в налоговый орган и самостоятельный расчет налогоплательщиком налоговой базы. Простота и низкое налоговое бремя, а также самый низкий шанс выездной налоговой проверки являются достоинствами ПСН, которые перекрывают приведенные в пункте 3.1 статьи 346.21 НК РФ для УСН положения об уменьшении суммы налога на страховые взносы.

На основании пункта 11 части 2 статьи 346.43 НК РФ патентная система налогообложения применяется в отношении оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом.

В соответствии со статьей 346.47 НК РФ объектом налогообложения признается потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя по соответствующему виду предпринимательской деятельности, установленный законом субъекта Российской Федерации. Пунктом 1 статьи 346.48 НК РФ закреплено, что налоговая база определяется как денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения в соответствии с главой 26.5 НК РФ, устанавливаемого на календарный год законом субъекта Российской Федерации.

В силу статьи 346.50 НК РФ налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов. Пункт 1 статьи 346.51 НК РФ закрепляет, что налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

ООО «Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения»

Взаимозачет услуг

Вопрос: Наша организация оказывает услуги связи другой организации, которая в свою очередь предоставляет нам услуги аренды. Руководителями данных организаций принято решение о взаимозачете предоставляемых услуг.

Составлен акт взаимозачета, подписан и проведен в бухгалтерском учете в данных организациях.

Наша организация применяет УСН.

Необходимо ли включать сумму взаимозачета по акту в доходы нашей организации (на УСН) при расчете единого налога при УСН? Если нужно, то какой датой?

Ответ: Рассмотрев вопрос, мы пришли к выводу, что погашение задолженности (оплаты) налогоплательщику путем зачета встречного требования признается доходом на дату подписания акта о взаимозачете.

Обоснование: Как следует из п.1 статьи 346.15 НК РФ, налогоплательщики, применяющие УСН, при определении объекта налогообложения учитывают доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Согласно п.2 статьи 249 НК РФ выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

В соответствии с п.1 статьи 346.17 НК РФ датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

Таким образом, погашение задолженности (оплаты) налогоплательщику путем зачета встречного требования признается доходом на дату подписания акта о взаимозачете.

Аналогичные разъяснения Минфина по этому вопросу даны в ряде писем, в том числе в письмах от 10.05.2012 №03-11-06/2/65, от 24.06.2009 №03-11-09/222.

Решетняк В. Р., генеральный директор ООО «Аудиторско-Консультационный Центр», эксперт в области бухгалтерского учета



17 января

Новые аспекты бухгалтерского, налогового и валютного законодательства 2014 года

Город: Москва

Телефон: +7 (495) 978-55-22;
+7 (495) 979-99-44

Email: seminar@fcaudit.ru,
seminar-spb@fcaudit.ru

Сайт: www.fcaudit.ru



В программе:

- » Как новые поправки в часть первую Налогового кодекса отразятся на работе бухгалтеров;
- » Поправки в Налоговом кодексе РФ, которые начнут действовать с 2015 года;
- » Новые правила составления платежей с 1 июля 2013 года и разъяснения Центробанка России;
- » Новые изменения в системе валютного контроля с 1 октября 2013 года. Новые требования ФНС к ККТ;
- » НДС 2014 года;
- » Налог на Прибыль и изменения 2014 года;
- » Транспортный налог с 2014 года;
- » НДФЛ 2014 года;
- » Страховые взносы и пособия в 2014 году.

