

Помощник Бухгалтера

№ 3 февраль '14

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

Новости
законодательства

Минфин
разъясняет

Опыт
экспертов

Календарь
мероприятий

» 1

» 2

» 4

» 6

» 8

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, подписанный электронной подписью в соответствии с ранее действовавшим порядком, установленным Федеральным законом от 10 января 2002 года №1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи», при-

нимаются 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.

Электронная система ФНС России не примет документы, подписанные недействующей с 1 января 2014 года электронной подписью



ФНС России обратила внимание налогоплательщиков на то, что с 01.01.2014 налоговая отчетность и иные документы в электронной форме, переданные по ТКС в налоговые органы, должны быть подписаны квалифицированной электронной подписью, соответствующей требованиям Федерального закона от 6 апреля 2011 года №63-ФЗ «Об электронной подписи».

Документы, подписанные электронной подписью, выпущенной на основании прекратившего действие Федерального закона от 10 января 2002 года №1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи», электронная система ФНС России не примет и документы не будут сданы.

*Информация ФНС России
от 31 декабря 2013 года*

Утвержден новый Административный регламент ФСС РФ по приему от страхователей документов об уплате страховых взносов



Министерство труда и социальной защиты РФ приказом от 5 ноября 2013 года №658н в связи с изменениями в законодательстве утвердило новый Административный регламент предоставления ФСС РФ государственной услуги по приему документов, служащих основаниями для исчисления и уплаты (перечисления) страховых взносов, а также документов, подтверждающих правильность исчисления и своевременность уплаты (перечисления)

страховых взносов.

Одновременно отменяется приказ Минздравсоцразвития РФ от 6 марта 2012 года №202н, которым был утвержден ранее действовавший Административный регламент приема этих документов от страхователей.

Новый приказ зарегистрирован в Минюсте РФ 27 января 2014 года, регистрационный №31112, официально не опубликован и в силу не вступил.

Утверждена единовременная форма статотчетности о затратах на рабочую силу за 2013 год

Приказом Росстата от 29 января 2014 года №55 утверждена форма статистической отчетности №1 (ра-

бочая сила) «Сведения о составе затрат организации на рабочую силу», а также указания по ее заполнению.

Данную форму нужно представлять единовременно за 2013 год.



Установлены ставки платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности, при выращивании посадочного материала лесных растений (саженцев, семян)



Постановлением Правительства РФ от 03.02.2014 №74 внесены изменения в постановление Правительства РФ от 22 мая 2007 года №310 «О ставках платы за единицу объема лесных ресурсов и ставках платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности».

Постановление дополнено новой таблицей, которая содержит утверж-

денные по субъектам Российской Федерации ставки платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности, при выращивании посадочного материала лесных растений (саженцев, семян).

Дата вступления постановления Правительства РФ от 03.02.2014 №74-14 февраля 2014 года.



Определен новый порядок постановки на учет в Росфинмониторинге организаций и индивидуальных предпринимателей



Постановлением Правительства РФ от 27.01.2014 №58 утверждено Положение о постановке на учет в Федеральной службе по финансовому мониторингу организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальных предпринимателей, в сфере деятельности которых отсутствуют надзорные органы в со-

ответствии с Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Постановку на учет организаций и индивидуальных предпринимателей осуществляют территориальные органы Росфинмониторинга в соответствии с местом государственной

регистрации организации и местом жительства индивидуального предпринимателя.

Постановке на учет подлежат:

- a.** лизинговые компании;
- b.** ломбарды;
- c.** операторы по приему платежей;
- d.** организации, оказывающие посреднические услуги при осуществлении сделок купли-продажи недвижимого имущества;
- e.** индивидуальные предприниматели, оказывающие посреднические услуги при осуществлении сделок купли-продажи недвижимого имущества;
- f.** коммерческие организации, заключающие договоры финансирования под уступку денежного требования в качестве финансовых агентов.

Постановка на учет осуществляется в течение 30 календарных дней с даты государственной регистрации либо с даты внесения соответствующих изменений в учредительные документы юридического лица или внесения изменений в сведения, содержащиеся в ЕГРЮЛ или ЕГРИП, но не позд-

нее рабочего дня, предшествующего дню заключения первого договора об оказании соответствующих услуг. Для постановки на учет организация или индивидуальный предприниматель представляет карту постановки на учет по утвержденной форме. Решение о постановке организации или индивидуального предпринимателя на учет должно быть принято в срок, не превышающий 15 календарных дней со дня получения карты. В Положении указан исчерпывающий перечень случаев, когда заявителю может быть отказано в постановке на учет.

При изменении сведений, содержащихся в карте, организация или индивидуальный предприниматель в течение 5 рабочих дней представляет карту, содержащую новые сведения.

При смене вида деятельности организация или индивидуальный предприниматель направляет в территориальный орган заявление о снятии с учета (в произвольной форме) с обязательным указанием причины снятия с учета, подписанное руководителем организации или индивидуальным предпринимателем. Данное заявле-

ние должно быть направлено в течение 5 рабочих дней с даты внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации или принятия индивидуальным предпринимателем решения о смене вида его деятельности.

Территориальный орган принимает решение о снятии организации или индивидуального предпринимателя с учета в случае наличия у него сведений о ликвидации организации или прекращении физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя или появления в сфере деятельности организации или индивидуального предпринимателя соответствующего надзорного органа.

Дата вступления постановления в силу — 6 февраля 2014 года.

Для организаций и индивидуальных предпринимателей, состоящих на учете в территориальном органе Росфинмониторинга на дату вступления в силу постановления, повторная постановка на учет не требуется.



Установлен коэффициент индексации трудовых пенсий



Постановлением Правительства РФ от 23 января 2014 года №46 с 1 февраля 2014 года коэффициент индексации страховой части трудовой пенсии по старости, трудовой пенсии по инвалидности и трудовой пенсии по случаю потери кормильца установлен в размере 1,065.

Дата вступления постановления в силу — 1 февраля 2014 года.

☑ О применении законодательства, регулирующего труд женщин, лиц с семейными обязанностями и несовершеннолетних

Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 28.01.2014 №1

☑ Об утверждении Положения о постановке на учет в Федеральной службе по финансовому мониторингу организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальных предпринимателей, в сфере деятельности которых отсутствуют надзорные органы

Постановление Правительства РФ от 27.01.2014 №58

☑ О направлении разъяснений Минфина России

Письмо ФНС России от 29.01.2014 №ГД-4-3/1399@

Порядок обжалования действий или бездействия должностных лиц налоговых органов

Письмо Минфина России от 17 января 2014 года №03-02-08/1243

Обжалование действий или бездействия должностных лиц налоговых органов осуществляется в порядке, установленном разд. VII НК РФ. Решение по жалобе на действия или бездействие должностных лиц налогового органа принимается налоговым органом в течение 15 рабочих дней со дня ее получения. Указанный срок может быть продлен, но не более чем на 15 дней. Жалобы на действия или бездействие должностных лиц налоговых органов, поданные в суд, рассматриваются и разрешаются в порядке, установленном процессуальным законодательством.

ПСН: патент должны выдавать одновременно с документами о регистрации ИП

Письмо ФНС России от 9 января 2014 года №СА-4-14/69

В связи с вступлением в силу с 2 января 2014 года п.2 ст.346_45 НК РФ, который позволяет применять патентную систему налогообложения с момента государственной регистрации индивидуального предпринимателя, налоговые органы будут выдавать патент или отказ в выдаче патента одновременно с документами о регистрации в качестве ИП.

УСН: налогообложение субсидии, полученной индивидуальным предпринимателем, из средств областной целевой программы на изготовление опытного образца

Письмо Минфина России от 31 января 2014 года №03-11-11/3785

Денежные средства в виде субсидий, полученные индивидуальным предпринимателем от областного комитета по инновациям на создание опытного образца, не соответствуют перечню средств целевого финансирования (целевых поступлений) и учитываются при определении налоговой базы по УСН. При этом если сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога, то плательщик УСН с объектом «доходы минус расходы» должен уплатить минимальный налог в размере 1% с доходов.

ПСН: расчет стоимости патента

Письмо Минфина России от 31 января 2014 года №03-11-11/3952

Если индивидуальный предприниматель получил патент на осуществление предпринимательской деятельности в сфере оказания услуг по сдаче в аренду нежилых помещений, принадлежащих ему на праве собственности, то такой патент будет действовать в отношении всех передаваемых в аренду объектов, указанных в патенте. Для расчета фактической стоимости патента следует обращаться в налоговые органы по месту осуществления предпринимательской деятельности по сдаче в аренду нежилых помещений.

ПСН: просрочка уплаты налога

Письмо Минфина России от 31 января 2014 года №03-11-11/3954

Если индивидуальный предприниматель получил патент на период с 1 января 2013 года по 31 декабря 2013 года и не уплатил второй платеж в размере двух третей суммы налога до 2 декабря 2013 года, то такой индивидуальный предприниматель считается утратившим право на применение ПСН и перешедшим на общий режим налогообложения с 1 января 2013 года, а, следовательно, должен пересчитать и уплатить налоги в соответствии с общим режимом налогообложения начиная с 1 января 2013 года.

При неуплате налога по одному из патентов сохраняется право применять ПСН по остальным патентам

Письмо Минфина России от 20 января 2014 года №03-11-09/1405

Если индивидуальный предприниматель получил два и более патента на право применения патентной системы налогообложения и не уплатил (полностью или частично) налог по одному из патентов, он утрачивает право на применение патентной системы налогообложения только по тому патенту, налог по которому им не был уплачен.

При наступлении случаев, предусмотренных подпунктами 1 и 2 пункта 6 статьи 346_45 Кодекса, то есть при превышении предельной суммы доходов или численности работников, налогоплательщик утрачивает право на применение патентной системы налогообложения в целом, по всем выданным ему патентам.

ПСН и УСН: осуществление нескольких видов предпринимательской деятельности

Письмо Минфина России от 22 января 2014 года №03-11-11/1897

Если предприниматель, утративший право на применение ПСН в отношении деятельности по передаче в аренду жилого помещения, одновременно применяет УСН по иным видам деятельности и при этом предпринимателем не допущено несоответствие требованиям применения УСН, то за ним сохраняется право на применение УСН в отношении указанного вида деятельности.

Страховые взносы: определение размера дохода плательщика

Письмо Минфина России от 17 января 2014 года №03-11-11/1347

В целях расчета и уплаты страховых взносов в зависимости от доходов налогоплательщика и применяемой системы налогообложения следует учитывать, что: для плательщиков страховых взносов, уплачивающих НДФЛ, доход учитывается в соответствии со статьей 227 НК РФ; для применяющих ЕСХН — в соответствии с пунктом 1 статьи 346_5 НК РФ; для применяющих УСН — в соответствии со статьей 346_15 НК РФ; для уплачивающих ЕНВД — в соответствии со статьей 346_29 НК РФ; для применяющих ПСН — в соответствии со статьями 346_47 и 346_51 НК РФ; для плательщиков страховых взносов, применяющих более одного режима налогообложения, облагаемые доходы суммируются.

УСН: страховые взносы

Письмо Минфина России от 27 января 2014 года №03-11-11/2737

Если индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уплатит за 2014 год страховые взносы в фиксированном размере, исчисленные с суммы дохода, превышающего 300000 рублей, в марте 2015 года, то данный фиксированный платеж следует учитывать при расчете УСН за отчетный (налоговый) период 2015 года.

Уточнен порядок составления и представления отчетности бюджетных и автономных учреждений в 2014 году

Письмо Минфина России и Федерального казначейства от 21 января 2014 года

№02-07-07/1777/42-7.4-05/2.1-40

Минфин России и Федеральное казначейство совместным письмом от 21 января 2014 года №02-07-07/1777/42-7.4-05/2.1-40 дополнили положения о представлении месячной и квартальной бюджетной отчетности, сводной квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) учреждений, установленные приказом Федерального казначейства от 20.09.2013 №21н.

Дополнительно к квартальной бюджетной отчетности финансовыми органами представляется Отчет об использовании межбюджетных трансфертов (ф.0503324). Кроме того, даны указания по заполнению сведений об исполнении бюджета (ф.0503164) и предоставлении сведений об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503364).

ЕНВД: ИП открывает новый магазин

Письмо Минфина России от 17 января 2014 года №03-11-11/1348

Если ИП применяет ЕНВД по розничной торговле через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли и открывает в этом же муниципальном образовании новый объект организации розничной торговли (магазин), то ИП должен исчислить сумму налога с учетом изменившейся величины физического показателя.

Если ИП открывает новый объект организации розничной торговли (магазин) в другом муниципальном образовании, где не состоит на учете в качестве плательщика ЕНВД, то он может встать на учет в налоговом органе как плательщик ЕНВД в отношении нового объекта торговли или может применять иной режим налогообложения. При этом исчисление суммы налога по новому торговому объекту (магазину), открытому 15 апреля 2013 года, предприниматель должен производить в соответствии с положениями абзаца 3 пункта 10 статьи 346_29 НК РФ.

Налог на прибыль организаций: расходы на приобретение топлива для служебного автомобиля

Письмо Минфина России от 27 января 2014 года №03-03-06/1/2875

Расходы на содержание служебного транспорта (автомобильного, железнодорожного, воздушного и иных видов транспорта) относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. С целью нормирования данных расходов можно пользоваться Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенными в действие распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 №АМ-23-р.



Неотфактурованные поставки

Вопрос: Наша фирма выполнила работы в декабре, предоставила документы (КС-2, КС-3, счет-фактуру декабрем). Заказчик их не принял — не объясняя. Но у себя провел как неотфактурованные расходы в декабре. Теперь он предлагает в январе подписать КС-2, КС-3 январем с указанием периода — декабрь и датой 30.12.2013, счет-фактуру от 03.01.2014 (выдержать 5-дневной срок). Мы предоставили документы период — январь и дата 25.01.2014, и настаиваем на проведении в январе. Как правильно поступить? Чем апеллировать для доказательства нашей позиции? Можно ли услуги без доказательства стоимости (предоплаты не было, в договоре сумма прописана общая — на все услуги) поставить как неотфактурованные, и как принять НДС к вычету, не имея счет-фактуры?

Ответ: Нельзя услуги поставить как неотфактурованные и принять НДС к вычету, не имея счета-фактуры.

Обоснование: Определение неотфактурованным поставкам дано в п.36 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.12.2001 №119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в организацию, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование-поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

Понятие неотфактурованных расходов законодательством не определено, так как в бухгалтерском налоговом учете все расходы принимаются только на основании первичных документов.

В вашем случае следует рассматривать ситуацию строительного подряда.

Согласно п.1 ст.740 ГК РФ по договору строительного подряда подрядчик обязуется в установленный договором срок построить по заданию заказчика определенный объект либо выполнить иные строительные работы, а заказчик обязуется создать подрядчику необходимые условия для выполнения работ, принять их результат и уплатить обусловленную цену. Сдача результата работ подрядчиком и приемка его заказчиком оформляется актом, подписанным обеими сторонами (ст.4 ст.753 ГК РФ).

В рассматриваемой ситуации ввиду неподписания Заказчиком акта приемки выполненных работ (форма №КС-2) с приложением справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма №КС-3), утвержденных постановлением Госкомстата России от 11.11.99 №100, которые были выставлены вами на дату фактического выполнения работ (30.12.2013), вами принято решение аннулировать выставленные документы и оформить новые на более позднюю дату — 25.01.2014.

Принимая такое решение, вы должны учесть следующее.

По общему правилу выручка признается в бухгалтерском учете при наличии ряда условий, одним из которых является приемка работ Заказчиком (пп. «г» п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Таким образом, в рассматриваемой ситуации выручку по данному договору вам следует отразить на дату подписания Заказчиком КС-2 и КС-3, т.е. 25.01.2014.

В то же время, следует учесть, что условия, необходимые для признания в бухгалтерском учете расходов, закреплены в п.16 ПБУ 10/99 «Расходы организации». Согласно п.18 ПБУ 10/99 расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной

определенности фактов хозяйственной деятельности).

Отметим, также что нормами Инструкции к Плану счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н, предусмотрено, что в составе расходов может быть учтена только та часть затрат на выполнение работ, которая относится к работам, принятым Заказчиком в отчетном периоде.

Следовательно, все затраты на выполнение работ по рассматриваемому договору или этапу договора (в данном случае — затраты основного производства и соответствующая доля общепроизводственных и общехозяйственных затрат) могут быть включены вами в состав расходов также только 25.01.2014.

Если расхода на осуществление данных работ вами списаны в 2013 году, то придется делать исправления.

Аналогичный учет должен быть и в налоговом учете.

В соответствии с п.3 ст.271 НК РФ для доходов от реализации работ датой получения дохода признается дата их реализации независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Поскольку в данной ситуации результаты работ передаются от Исполнителя Заказчику на дату подписания обеими сторонами КС-2, КС-3, то для целей исчисления налога на прибыль доходы должны быть учтены только 25.01.2014.

Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, делятся на прямые и косвенные (п.1 ст.318 НК РФ).

Согласно п.2 ст.318 НК РФ прямые расходы относятся к затратам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации работ, в стоимости которых они учтены в соответствии со ст.319 НК РФ. В то время как косвенные расходы списываются в полном объеме в текущем периоде.

Следовательно, сумму прямых расходов по данным выполненным работам нужно учесть при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль только при получении доходов от реализации работ по данному договору, т.е. на дату подписания КС-2 Заказчиком (25.01.2014). Все остальные расходы относятся в состав косвенных и в полном объеме списываются в отчетном (налоговом) периоде фактического выполнения работ (2013).

Если вас такой вариант устраивает, то оформляйте и подписывайте документы январем 2014 года.

В отношении НДС, следует отметить, что нет однозначного мнения, когда должен быть начислен НДС по выполненным работам, в момент выставления документов или их подписания их заказчиком.

Из ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» следует, что дата подписания акта заказчиком не является обязательным реквизитом для первичных документов. Поэтому в форме акта, утвержденной сторонами договора, вполне может отсутствовать такой реквизит. Если дата подписания заказчиком в акте не предусмотрена, моментом определения налоговой базы по НДС должна признаваться дата составления акта исполнителем, которая является единственной документально подтвержденной датой. Такой логики придерживаются Минфин России и налоговые органы, рекомендуя определять налоговую базу по НДС на дату составления первого по времени первичного документа, оформленного на покупателя (заказчика). Причем этот вывод распространяется ими не только на отгрузку товаров по договорам с особым переходом права собственности, но и на выполнение работ и оказание услуг (см. письма Минфина России от 18.04.2007 №03-07-11/110, от 11.05.2006 №03-04-11/88, УФНС России по г.Москве от 02.12.2009 №16-15/126829).

Согласно другой точке зрения (как уже отмечалось выше), из статей 702 и 720 ГК РФ следует, что моментом выполнения работ служит приемка их результата заказчиком, которая удостоверяется актом либо иным документом. Следовательно, датой определения налоговой базы по НДС является именно момент подписания акта заказчиком.

Также в письмах Минфина России разъясняется, что днем выполнения работ правомерно считать день подписания акта сдачи-приемки работ заказчиком (письма Минфина России от 07.10.2008 №03-07-11/328,

от 01.06.2006 №03-03-04/1/490, от 11.03.2005 №03-04-05/02).

Соответственно, если КС-2 будет подписан 25.01.2014, то вы выставите счет фактуру в январе и произведете начисление НДС к уплате в 2014 года.

Что касается вашего заказчика, то даже при выставлении счета-фактуры 03.01.2014 он не сможет предъявить НДС к вычету в 2013 года.

В соответствии с положениями п.2 ст.171, п.1 ст.172 НК РФ организация имеет право на вычет НДС, если одновременно выполняются следующие условия:

- » приобретенные товары (работы, услуги) предназначены для осуществления операций, облагаемых НДС;
- » имеется счет-фактура поставщика (подрядчика);
- » товары (работы, услуги) приняты к учету;
- » имеется соответствующий первичный документ.

Следовательно, вы должны выбрать наиболее удобный для себя вариант учета и дат оформления документов.

Субботина Е.В., эксперт
ООО «Бизнес-Аудит»

Возврат дебиторской задолженности прошлых лет

Вопрос: В конце 2013 года мы перечислили в ОСБ 8627 платеж на сумму 779 руб. — возмещение расходов по авансовому отчету за приобретение материалов по целевой субсидии с кодом 11021 по КОСГУ 340. 10 января 2014 года Сбербанк вернул эти средства на лицевой счет в Казначейство по причине отсутствия списка на зачисление (закрутились в конце года и пропустили). Казначейством зачислены средства по целевой субсидии 11021 по КОСГУ 340. В январе меняются коды целевых субсидий с 11021 на 39013. Нашу заявку на кассовый расход по коду 11021 не пропускает Казначейство, т.к. в этом году нет такого кода. Наше уведомление на изменение кода субсидии не проходит в программе казначейства. Казначейство хочет, чтобы мы вернули 779 руб. в доход местного бюджета как дебиторскую задолженность прошлых лет. Считаю, что она не может быть дебиторской задолженностью. У нас появилась кредиторская задолженность по 208 счету.

Подскажите, пожалуйста, выход из этой ситуации. Как нам надо поступить?

Ответ: По нашему мнению, позиция Казначейства правомерна и его требование необходимо выполнить.

Обоснование: Согласно пункту 11 Порядка проведения территориальными органами Федерального казначейства кассовых операций

со средствами бюджетных учреждений, утвержденного приказом Казначейства России от 19.07.2013 №11н, поступившие на счет по учету средств клиентов суммы возврата дебиторской задолженности, образовавшейся у клиентов, учитываются на соответствующих лицевых счетах, открытых клиентам в органе Федерального казначейства, как восстановление кассовых выплат с отражением по тем же кодам КОСГУ (кодам КОСГУ и кодам субсидии), по которым была произведена кассовая выплата.

Как разъяснено в письме Минфина России от 25.03.2013 №02-03-07/9353, поступление сумм возврата произведенных в 2012 году кассовых выплат, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на иные цели, зачисленных на лицевой счет бюджетного учреждения в текущем финансовом году, рассматривается как возврат дебиторской задолженности прошлых лет.

Учитывая изложенное, в случае поступления на отдельный лицевой счет бюджетного учреждения сумм возврата произведенных в 2012 году кассовых выплат, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на иные цели (например, стипендий, оплаты по гражданско-правовому договору бюджетного учреждения на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг),

по причине неверного указания в платежных поручениях реквизитов получателя платежа или излишне перечисленных получателю платежа средств указанные суммы должны быть учтены на отдельном лицевом счете бюджетного учреждения в порядке, предусмотренном для возврата дебиторской задолженности прошлых лет.

Данные разъяснения Минфина России по аналогии могут быть применены в настоящее время и в отношении поступления суммы возврата в 2014 году выплаты, источником финансового обеспечения которой является целевая субсидия, зачисленной на лицевой счет учреждения в текущем финансовом году.

В рассматриваемой ситуации денежные средства на лицевой счет вернулись по причине отсутствия списка на зачисление, т.е. данная ситуация аналогична рассмотренному Минфином России случаю возврата выплат по причине ошибки.

Следовательно, данную операцию, как правомерно указывает Казначейство, необходимо рассматривать как возврат дебиторской задолженности прошлых лет.

Таким образом, правильным выходом из рассматриваемой ситуации будет возвращение 779 руб. в доход местного бюджета.

ООО «Центр методологии
бухгалтерского учета
и налогообложения»

3-7 марта

Семинар «Практическое применение ПБУ-18. Сложные вопросы бухгалтерского и налогового учета» 2014 года

Программа семинара

- » 1. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета (рассматривается на практических примерах). Методические приемы сближения бухгалтерских и налоговых подходов в признании доходов и расходов. Рациональность в применении ПБУ 18/02.
- » 2. Квалификация постоянных и временных разниц.
- » 3. Расходы, признание которых для целей налогообложения ограничено определенными условиями (нормируемые расходы, представительские, рекламные, командировочные расходы, расходы на повышение квалификации сотрудников, добровольное личное страхование сотрудников и др.).
- » 4. Сложные вопросы применения ПБУ 18 в операциях с основными средствами.
- » 5. Применение ПБУ 18 в операциях с ТМЦ.
- » 6. Применение ПБУ 18 при расчетах с работниками.
- » 7. Отражение операций, связанных с формированием и использованием резервов. Практические примеры расчетов. Методика расчета суммы резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете. Основные отличия формирования резерва в бухгалтерском и налоговом учете. Начисление ННО, ОНА, ОНО.
- » 8. Применение ПБУ 18/02 в убыточном отчетном периоде.
- » 9. Порядок перечисления налога на прибыль при создании обособленного подразделения.
- » 10. Учетные проблемы не решенные ПБУ 18.
- » 11. Круглый стол: сложные и спорные вопросы при исчислении и уплате налога на прибыль.



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

17 марта

Новые аспекты бухгалтерского, налогового и валютного законодательства 2014 года

Программа семинара

- » 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.



Москва,
ул. Бауманская д.6, стр.2

Телефон: +7 (495) 978-55-22;
+7 (495) 979-99-44; +7 (812)
438-00-33 (г. Санкт-Петербург)

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

Сайт: www.fcaudit.ru