КОДЕКС®

Помощник Бухгалтера

специальное издание для пользователей системы «Кодекс»

№ 5 март'14

Актуальная тема » 1
Новости законодательства » 5
Минфин разъясняет » 7
Опыт экспертов » 8
Календарь мероприятий » 11

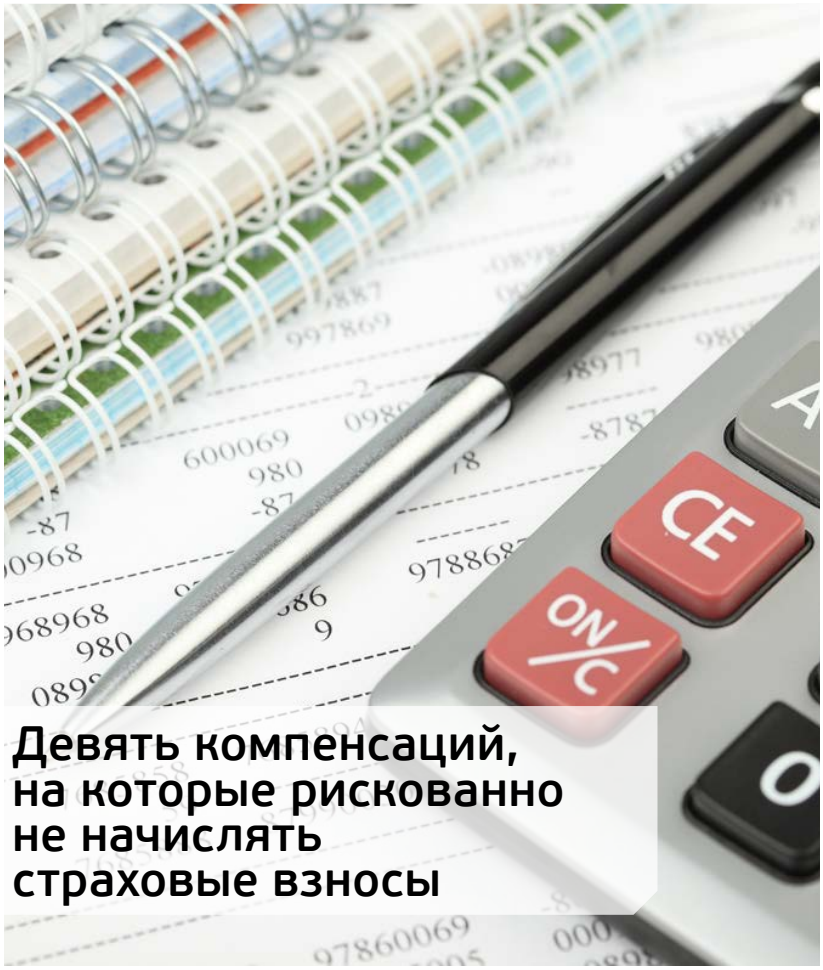
Уважаемые читатели!

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



Девять компенсаций, на которые рискованно не начислять страховые взносы

Компенсация за неиспользованный отпуск облагается страховыми взносами

Взносы на компенсацию ГСМ для личного автомобиля можно не начислять

Возмещение морального вреда путают с выплатой за вредные условия

По общему правилу компенсационные выплаты, установленные на законодательном уровне, не облагаются страховыми взносами в фонды (ч.1 ст.9 Федерального закона от 24.07.09 N 212-ФЗ «О страховых взносах в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС» (далее — Закон N 212-ФЗ). Но на практике компании нередко сталкиваются со сложностями при квалификации той или иной компенсации, выплачиваемой в пользу работника. Кроме того, некоторые суммы прямо не названы в перечне необлагаемых выплат. Рассмотрим, в каких случаях рискованно не начислять страховые взносы на суммы, возмещенные работнику.

продолжение на стр.2



Девять компенсаций, на которые рискованно не начислять страховые взносы

1. Компенсация за задержку зарплаты

Если работодатель нарушает срок выплаты зарплаты, он обязан компенсировать такую задержку (ст.236 ТК РФ). При этом неважно, произошла задержка по вине работодателя или по иным независящим от него причинам. По мнению Минздравсоцразвития России, эта компенсация в статье 9 Закона N 212-ФЗ не поименована. Значит, на основании части 1 статьи 7 Закона N 212-ФЗ на нее необходимо начислить страховые взносы в общем порядке (письмо от 15.03.11 N 784-19).

Однако, по мнению суда, компенсация за задержку выплаты зарплаты признается мерой материальной ответственности работодателя и не является вознаграждением за выполнение трудовых обязанностей. В частности, ФАС Уральского округа в постановлении от 21.09.12 N Ф09–8551/12 (оставлено в силе определением ВАС РФ от 25.03.13 N ВАС-608/13) отметил следующее:

«<...> Сам по себе факт наличия трудовых отношений между заявителем и его работниками не является основанием для вывода о том, что все выплаты, которые начисляются данным работникам, представляют собой оплату их труда. <...> При таких обстоятельствах суммы денежной компенсации <...> не признаются объектом обложения страховыми взносами.

По мнению суда, спорная компенсация выплачена не в рамках трудовых правоотношений и страховые взносы в фонды на нее не начисляются. Такие же выводы содержат постановления ФАС Дальневосточного от 15.05.13 N Ф03–1527/2013 и Московского от 27.03.13 N А41–28843/12 округов. Аналогичное мнение высказал 10 декабря 2013 года Президиум ВАС РФ[1], отменив постановление Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 20.05.13 N 18АП-3977/2013.

Таким образом, если организация не начислит взносы на сумму компенсации за несвоевременную выплату зарплаты, есть вероятность споров с контролерами.

1 На момент подписания номера в печать текст указанного постановления еще не был опубликован.

2. Компенсация за использование личного имущества

Сумма компенсации за использование личного имущества в служебных целях не облагается страховыми взносами в пределах установленных законодательством норм (подп.»и» п.2 ч.1 ст.9 Закона N 212-ФЗ). Статья 188 ТК РФ позволяет работнику и работодателю в трудовом соглашении установить размер компенсации за использование личного имущества. На сумму такого возмещения компания вправе не начислять страховые взносы (письма ФСС РФ от 17.11.11 N 14-03-11/08-13985, ПФР от 29.09.10 N 30-21/10260, Минздравсоцразвития России от 26.05.10 N 1343-19 и от 12.03.10 N 550-19). При этом важно подтвердить право собственности работника на используемое им имущество (письмо Минздравсоцразвития России от 06.08.10 N 2538-19).

Отметим, что компания вправе дополнительно возместить работнику расходы, связанные с использованием собственного имущества (например, стоимость ГСМ при проезде на личном авто). Такие расходы также необходимо подтвердить документально (п.3 письма Минздравсоцразвития России от 06.08.10 N 2538-19).

3. Компенсация за неиспользованный отпуск

Необходимость начисления страховых взносов на компенсацию за неиспользованный отпуск не зависит от того, выплачивается ли такая компенсация в связи с увольнением. Если на дату расторжения трудового договора у работника остались неиспользованные дни отпуска, полученная компенсация облагается страховыми взносами в общем порядке (подп.»д» п.2 ч.1 ст.9 Закона N 212-ФЗ).

На компенсацию стоимости проезда от дома до офиса безопаснее начислить страховые взносы

На практике компания может по письменному заявлению компенсировать сотруднику часть ежегодного отпуска, превышающую 28 календарных дней (ст.126 ТК РФ). В этом случае работодатель также обязан начислить взносы на выплаченные суммы (подп.»и» п.2 ч.1 ст.9 Закона N 212-ФЗ, введен Федеральным законом от 08.12.10 N 339-ФЗ). Отметим, что до 2011 года Минздравсоцразвития России указывало, что компенсация за неиспользованный отпуск, не связанная с увольнением, не облагается страховыми взносами (письмо от 19.05.10 N 1239-19).

4. Компенсация при увольнении

Закон N 212-ФЗ освобождает от обложения страховыми взносами компенсацию при увольнении, которая установлена законодательством. При этом размер компенсации также должен быть предусмотрен законом (подп.»д» п.2 ч.1 ст.9 Закона N 212-ФЗ и письмо Минздравсоцразвития России от 07.05.10 N 1145-19).

Если компания выплачивает увольняемому сотруднику компенсацию, предусмотренную трудовым законодательством сверх установленного размера (к примеру, «золотой парашют» в размере 10 окладов), на сумму превышения ей придется начислить страховые взносы в фонды. Также облагается взносами компенсация, не предусмотренная ТК РФ. Независимо от того, обязан ли работодатель произвести спорную выплату на основании трудового договора. Такие выводы Минздравсоцразвития России сделало в письме от 26.05.10 N 1343-19 в отношении компенсации при увольнении по соглашению сторон.

5. Компенсация стоимости питания

Компенсация расходов на питание, выплаченная в рамках трудовых отношений, облагается страховыми взносами на общих основаниях (ч.1 ст.7 Закона N 212-ФЗ и письмо Минздравсоцразвития России от 19.05.10 N 1239-19).

Однако выдача продуктов питания (молока и других равноценных продуктов) может быть обусловлена вредными условиями труда работника. В этом случае компенсация, выплаченная взамен таких продуктов питания (Порядок осуществления компенсационной выплаты в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 16.02.09 N 45н), не облагается страховыми взносами (подп.»б» п.2 ч.1 ст.9 Закона N 212-ФЗ). Отметим, что размер компенсации необходимо закрепить в трудовом или коллективном договоре.

Президиум ВАС РФ признал компенсацию за задержку зарплаты выплатой, не облагаемой взносами



6. Компенсация затрат на переезд на работу в другую местность

В случае переезда работника на работу в другую местность компания возмещает ему затраты на проезд, провоз имущества и обустройство на новом месте (ст.169 ТК РФ). Конкретные размеры возмещения закрепляют в трудовом соглашении. Следовательно, указанная компенсация не облагается страховыми взносами (подп.»и» п.2 ч.1 ст.9 Закона N 212-ФЗ).

По мнению контролеров, на оплату найма жилья на новом месте страховые взносы начислить нужно (письмо Минздравсоцразвития России от 05.08.10 N 2519-19). ФАС Западно-Сибирского округа в постановлении от 27.02.13 N А45–14136/2012 согласился с контролерами в том, что компенсация стоимости проживания иногороднего сотрудника не подпадает под действие подпункта «и» пункта 2 части 1 статьи 9 Закона N 212-ФЗ.

7. Компенсация расходов на проезд

Необходимость начислить взносы на возмещение стоимости проезда зависит от маршрута следования. При этом компания может компенсировать расходы на проезд в следующих случаях.

ПРОЕЗД К МЕСТУ ОБУЧЕНИЯ. Минздравсоцразвития России в письме от 20.04.10 N 939-19 разъяснило, что ТК РФ предусматривает оплату проезда работника, обучающегося по заочной форме. Но только если образовательное учреждение высшего профессионального образования имеет госаккредитацию (ст.173 ТК РФ). Следовательно, компенсируя сотруднику стоимость такого проезда, организация не начисляет страховые взносы в фонды (подп.»е» п.2 ч.1 ст.9 Закона N 212-ФЗ). Аналогичные выводы сделал ФСС РФ в письме от 17.11.11 N 14-03-11/08-13985.

ПРОЕЗД ОТ ДОМА ДО МЕСТА РАБОТЫ. Нередко организация компенсирует расходы на проезд сотрудника до офиса и обратно (к примеру, если офисное здание расположено на окраине города, где отсутствует сообщение общественным транспортом). Но Трудовой кодекс не обязывает работодателя обеспечивать работнику проезд до офиса и обратно. Следовательно, выплачивая такую компенсацию, компания начисляет взносы в общем порядке.

Аналогичные выводы Минфин России делает в отношении оплаты проезда вахтовиков от места жительства к месту прохождения вахты (письма от 20.08.09 N 03-04-06-02/60 и от 22.06.09 N 03-03-06/1/418). ТК РФ обязывает компанию оплатить сотруднику дорогу от места сбора до места работы (ст.302 ТК РФ). Следовательно, не начисляются страховые взносы только на стоимость проезда от места сбора до места прохождения вахты. Если компания не обложит взносами компенсацию расходов на проезд от места жительства, велика вероятность, что контролеры из фондов привлекут ее к ответственности. Подобные споры подтверждает судебная практика (постановления ФАС Западно-Сибирского от 21.09.12 N А03–19277/2011 и Северо-Западного от 19.03.12 N А26–5789/2011 округов). При этом суды, что характерно, поддержали работодателей. Поскольку компания не выплачивает сотруднику дополнительный доход, а только возмещает понесенные им расходы на проезд.

РАЗЪЕЗДНОЙ ХАРАКТЕР РАБОТЫ. Компенсация таких расходов предусмотрена статьей 168.1 ТК РФ. Следовательно, при выплате возмещения за разъездную работу организация не начисляет страховые взносы в фонды (подп.»и» п.2 ч.1 ст.9 Закона N 212-ФЗ, письма ФСС РФ от 02.04.10 N 02-03-16/08-526П и Минздравсоцразвития России от 27.02.10 N 406-19).

ПРОЕЗД ВО ВРЕМЯ КОМАНДИРОВКИ. Закон N 212-ФЗ исключает стоимость проезда к месту проведения командировки и обратно, а также сопутствующие расходы (аэропортовый сбор, затраты на проезд до аэропорта или вокзала и пр.) из базы для расчета страховых взносов (п.2 ст.9 Закона N 212-ФЗ).

8. Компенсация за работу в особых условиях труда

Если должностные обязанности работника связаны с тяжелыми, вредными, опасными и иными особыми условиями труда, работодатель обязан выплачивать ему дополнительную компенсацию к зарплате (ст.146 и 147 ТК РФ). Размер такой выплаты устанавливает постановление Правительства РФ от 20.11.08 N 870 или трудовой (коллективный) договор (ст.219 ТК РФ). Указанные суммы исключены из перечня выплат, не облагаемых страховыми взносами (подп.»и» п.2 ч.1 ст.9 Закона N 212-ФЗ). Следовательно, на них необходимо начислить взносы в общем порядке.

Если компенсация питания обусловлена вредными условиями труда, страховые взносы на нее можно не начислять

9. Компенсация морального вреда

Статья 237 ТК РФ обязывает работодателя в денежной форме возместить сотруднику моральный вред, причиненный неправомерными действиями или бездействием. Размер такого возмещения стороны определяют самостоятельно. Если моральный вред вызван причинением увечья или нанесением иного вреда здоровью, компания вправе не начислять страховые взносы (подп.«а» п.2 ч.1 ст.9 Закона N 212-ФЗ).

Судебная практика подтверждает, что, если компания не докажет, что выплата морального вреда связана с причинением вреда работнику, контролеры из фондов могут переквалифицировать спорные выплаты в суммы возмещения за работу во вредных и опасных условиях труда. И, как следствие, доначислить страховые взносы, пени и штраф (постановление Президиума ВАС РФ от 04.12.12 N 10151/12 и определение ВАС РФ от 02.10.12 N ВАС-10151/12).

Российский налоговый курьер, N 1-2, 2014 год Рубрика: Страховые взносы
Е.Н. Нидзий, специалист по налогообложению аудиторской компании, канд.экон.наук

Внесены изменения в Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов

Минфин России приказом от 19 февраля 2014 года N 9н ввел в действие приказ Минфина России от 31 декабря 2013 года N 143н с 31 декабря 2013 года.

Таким образом, внесены изменения в Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденные приказом Минфина РФ от 21 декабря 2012 года N 171н, которые вступают в силу с 31 декабря 2013 года.

НДПИ: определены данные для расчета налога по нефти за январь

ФНС России письмом от 18 февраля 2014 года N ГД-4-3/2737@ довела до сведения налогоплательщиков данные для расчета налога на добычу полезных ископаемых за январь 2014 года:

средний уровень цен нефти составил — 106,73 долл. США за баррель;

среднее значение курса доллара США к рублю — 33,4647;

значение коэффициента Кц — 11,7614.

Уточнен порядок обложения страховыми взносами ряда доходов

Письмо Министерства труда и социальной защиты от 17 февраля 2014 года N 17-4/В-54

Материальная выгода работника за пользование беспроцентным займом, полученным от работодателя, не является объектом обложения страховыми взносами согласно ч.3 ст.7 Федерального закона N 212-ФЗ.

Выплаты организацией среднего заработка в пользу работников-доноров за дни сдачи крови и дни последующего отдыха (как предусмотренные коллективным договором, так и не предусмотренные им) на основании положений ч.1 ст.7 Федерального закона N 212-ФЗ облагаются страховыми взносами в общеустановленном порядке.

Уточнен порядок заполнения Справки по форме 2-НДФЛ по дополнительным страховым взносам

Письмо ФНС России от 11 февраля 2014 года N БС-4-11/2189@

До внесения соответствующих изменений в Справочники «Коды доходов» и «Коды вычетов» социальные налоговые вычеты в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии, предусмотренные подп.5 п.1 ст.219 НК РФ, при заполнении Справок по форме N 2-НДФЛ следует отражать в разделе 4 Справки по коду вычета 620 «Иные суммы, уменьшающие налоговую базу в соответствии с положениями главы 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ.

В Государственный реестр контрольно-кассовой техники внесены изменения

ФНС России приказом от 20 января 2014 года N ЕД-7-2/15@ внесла изменения в Государственный реестр контрольно-кассовой техники. В реестр внесены сведения о моделях ККТ: контрольно-кассовой машине «Меркурий-119К»; программно-технических комплексах «MSTAR-650TK», «СТАРТ 650 К», «IRAS 900 К».

Кроме того, внесены изменения в сведения о моделях ККТ, включенных в реестр: контрольно-кассовых машинах «Меркурий-111К версия 01», «Меркурий MS-K версия 01»; программно-техническом комплексе «MSTAR-TUP-K».

ФСС России уточнил порядок указания УИН в платежных документах по страховым взносам

Письмо ФСС России от 21 февраля 2014 года N 17-03-11/14-2337

В соответствии с п.7 Приложения N 4 приказа Минфина от 12.11.2013 N 107н с 31 марта 2014 года в реквизите «Код» платежного документа указывается уникальный идентификатор начисления (УИН).

Информация об УИН по тем начислениям, которые производит ФСС, будет доводиться до плательщиков в составе реквизитов требований об уплате недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов, после того, как Минтруд внесет соответствующие изменения в формы этих документов.

Поскольку сумму страховых взносов, подлежащую уплате, плательщик исчисляет самостоятельно, то в реквизите «Код» распоряжения о переводе страховых взносов нужно указывать значение «0».

В случаях отсутствия у плательщика информации об УИН, присвоенной ФСС в распоряжениях о переводе денежных средств при уплате пеней и штрафов, по каждому из этих начислений в реквизите «Код» указывается значение «0».

Уточнен порядок указания кодов ОКТМО, УИН и иных реквизитов в платежных документах

Информация Минфина России от 4 февраля 2014 года

В соответствии с Приказом Минфина России от 12.11.2013 N 107н, внесены изменения в порядок заполнения реквизитов распоряжений о переводе денежных средств.

В реквизите «105» платежных поручений вместо кода ОКАТО нужно указывать значение соответствующего кода ОКТМО, в реквизите «110» (тип платежа) нужно указывать «ПЕ» по пеням, «ПЦ» по уплате процентов, а в остальных случаях — значение 0.

Кроме того, уточнены правила указания или неуказания УИН в зависимости от особенностей составления платежного документа.

С 1 января 2014 года не применяется приказ Минфина России N 171н о бюджетной классификации

Приказом Минфина России от 20 февраля 2014 года N 10н с 1 января 2014 года прекращается действие приказа Минфина РФ от 21 декабря 2012 года N 171н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

Таким образом, при применении бюджетной классификации РФ с 1 января 2014 года необходимо руководствоваться Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н.

ПФР разъяснил порядок регистрации и снятия с учета страхователей

Информация ПФР от 17 февраля 2014 года

Работодатели — организации и крестьянские (фермерские) хозяйства не должны обращаться в ПФР при регистрации (снятии с регистрационного учета). Документ, подтверждающий факт регистрации, территориальный орган ПФР сам направит страхователю.

Также уточнен порядок регистрации и снятия с регистрационного учета обособленных подразделений организаций, а также физических лиц — работодателей.

Разъяснен порядок применения дополнительных тарифов страховых взносов

Письмо ПФР от 12 февраля 2014 года N НП-30-26/1707

Разъяснен порядок применения дополнительных тарифов страховых взносов, установленных ст.58_3 Федерального закона от 24 июля 2009 года N 212-ФЗ на основе специальной оценки условий труда согласно статье 3 Закона от 28 декабря 2013 года N 426-ФЗ.

Налог на прибыль: порядок расчета срока для применения нулевой ставки в случае присоединения

Письмо ФНС России от 7 февраля 2014 года N ГД-4-3/2006
Письмо Минфина России от 13 января 2014 года N 03-03-10/379

При определении 365-дневного периода владения вкладом (долей) для целей применения налоговой ставки 0 процентов, предусмотренной подп.1 п.3 ст.284 НК РФ, может учитываться период такого владения присоединенной организацией, если до реорганизации одна из организаций соответствовала критериям применения нулевой ставки.

Если ни у одной из реорганизуемых организаций не имелись основания для применения в отношении дивидендов ставки 0 процентов, период продолжительностью не менее 365 календарных дней, в течение которого организация непрерывно владела на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации, следует рассчитывать с момента завершения реорганизации.

Изменились реквизиты для уплаты государственной пошлины за рассмот рение заявления о заключении соглашения о ценообразовании

Письмо ФНС России от 4 февраля 2014 года N ОА-4-13/1778@

С 01.02.2014 изменились реквизиты для уплаты государственной пошлины за рассмотрение заявления о заключении соглашения о ценообразовании, уплачиваемой в соответствии с положениями главы 14_6 «Соглашение о ценообразовании для целей налогообложения» НК РФ.

С 2015 года изменены права ряда категорий на досрочное назначение страховой пенсии по старости

Письмо ПФР от 5 февраля 2014 года N ЛЧ-23-26/1362

С 1 января 2015 года вступает в силу Федеральный закон от 28 декабря 2013 года N 400-ФЗ «О страховых пенсиях», статьи 30 и 31 которого устанавливают право отдельных профессиональных категорий застрахованных лиц на досрочное назначение страховой пенсии по старости.

На сайте ФНС России размещен реестр дисквалифицированных лиц

Письмо ФНС России от 13 февраля 2014 года N СА-4-14/2279

ФНС России во исполнение положений ст.32.11 КоАП создан новый электронный сервис «Поиск сведений в реестре дисквалифицированных лиц», который размещен на официальном сайте ФНС России.

На госрегистрацию представлен проект изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации N 65н

Минфин России от 20 февраля 2014 года N 11н планирует внести изменения в Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденные приказом Минфина России от 1 июля 2013 года N 65н.

Изменения должны быть внесены в раздел III Указаний «Классификация расходов бюджетов», приложение 1 «Перечень кодов видов доходов бюджетов», приложение 5 «Таблица соответствия видов расходов классификации расходов бюджетов и статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления» и иные приложения.

В настоящее время приказ представлен на госрегистрацию в Министерство юстиции РФ, не опубликован и в силу не вступил.

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

✔ документ вступил в силу, и действует

✔ Об утверждении электронных форматов представления бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений

Приказ ФНС России от 13 февраля 2014 года N ММВ-7-6/51@

✔ Об утверждении новых форм документов, применяемых при осуществлении контроля за уплатой страховых взносов

Приказ Министерства труда и социальной защиты России от 27 ноября 2013 года N 698н
На момент выпуска издания Приказ официально не опубликован и в силу не вступил.

✔ Об утверждении нового электронного формата представления заявления на получение патента для применения ПСН

Приказ ФНС России от 5 февраля 2014 года N ММВ-7-3/39@
Приказом ФНС России от 14 февраля 2014 года N ММВ-7-6/52@

✔ Об утверждении новых указаний по заполнению форм статистического наблюдения в сфере внешнеэкономической деятельности

Приказ Росстата от 31 января 2014 года N 63

✔ Об утверждении нового Административного регламента назначения ФСС РФ обеспечения по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 12 декабря 2013 года N 736н
На момент выпуска издания Приказ официально не опубликован и в силу не вступил.

✔ Об утверждении переченя должностных лиц Минфина России, которые составляют протоколы о правонарушениях СРО аудиторов

Приказ Минфина России от 16 декабря 2013 года N 120н
Вступает в силу с 7 июня 2014 года.

Постановка на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД

Письмо Минфина России от 17 февраля 2014 года N 03-11-10/6272

Плательщики ЕНВД, которые осуществляют предпринимательскую деятельность на территориях крупных городских округов и городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга, контролируемых несколькими налоговыми органами, осуществляют постановку на учет в том налоговом органе, на подведомственной территории которого расположено место осуществления предпринимательской деятельности, указанное первым в заявлении о постановке на учет.

Налог на прибыль организаций: порядок учета расходов в виде штрафов

Письмо Минфина России от 6 февраля 2014 года N 03-03-06/1/4678

Штрафы за нарушение работниками дисциплины во время выполнения работ не могут быть приравнены к возмещению причиненного ущерба и поэтому при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются.

Налог на прибыль: налогообложение процентных доходов, выплачиваемых посольству иностранного государства, находящемуся на территории РФ

Письмо Минфина России от 4 февраля 2014 года N 03-08-05/4295

Процентные доходы, выплачиваемые посольству иностранного государства, находящемуся на территории Российской Федерации, облагаются налогом только в том другом государстве, а для этого налоговому агенту нужно предоставить документальное подтверждение, что эта иностранная организация имеет постоянное местонахождение в том государстве, с которым Российская Федерация имеет международный договор. Документами, подтверждающими статус дипломатического представительства и посольства, являются документы об их аккредитации в Российской Федерации.

Налог на прибыль организаций: порядок учета дохода от реализации имущественных прав

Письмо Минфина России от 7 февраля 2014 года N 03-03-06/1/4919

Доходы от уступки прав требования и продажи участником своей доли в уставном капитале другого общества не учитываются при определении доли доходов от реализации сельскохозяйственной продукции, чтобы применить ставку 0% по налогу на прибыль, и облагаются налогом на прибыль организаций в общем порядке.

Минимальный размер потенциально возможного дохода ПСН ежегодно индексируется на коэффициент-дефлятор

Письмо Минфина России от 13 февраля 2014 года N 03-11-10/6057

Если размер потенциально возможного к получению годового дохода установлен законом субъекта РФ для индивидуального предпринимателя, не привлекающего наемных работников, на одно транспортное средство в минимальном размере (100 тыс.руб. согласно п.7 ст.346_43 НК РФ), то этот минимальный размер потенциально возможного дохода применяется с учетом индексации на коэффициент-дефлятор.

Налог на имущество организаций: порядок налогообложения объекта недвижимого имущества

Письмо Минфина России от 6 февраля 2014 года N 03-05-05-01/4765

Если здание, принадлежащее обществу на праве собственности, включено в утвержденный Правительством Москвы Перечень объектов недвижимого имущества, то данный объект недвижимости подлежит налогообложению в 2014 году исходя из его кадастровой стоимости, а если здание не включено в этот Перечень, то налоговая база в отношении данного объекта недвижимости определяется в соответствии с пунктом 1 статьи 375 НК РФ.

Налог на прибыль: информация о численности работающего населения (численности занятого населения) соответствующего населенного пункта

Письмо Минфина России от 14 февраля 2014 года N 03-03-06/1/6142

Налогоплательщики, численность работников которых составляет не менее 25 процентов численности работающего населения соответствующего населенного пункта и в состав которых входят структурные подразделения по эксплуатации объектов жилищного фонда, вправе принять для целей налогообложения фактически осуществленные расходы на содержание указанных объектов. Для определения численности работающего населения (численности занятого населения) соответствующего населенного пункта используется информация из официальных данных Росстата и его территориальных органов, сформированных по данным последней Всероссийской переписи населения.

УСН: учет НДС в составе расходов по приобретению товаров

Письмо Минфина России от 17 февраля 2014 года N 03-11-09/6275

Расходы на оплату товаров, предназначенных для дальнейшей реализации, признаются в составе расходов при исчислении налога по УСН после фактической передачи товаров покупателю независимо от того, оплачены они покупателем или нет.

Суммы НДС у плательщика УСН должны учитываться по мере реализации купленных товаров

Письмо ФНС России от 5 февраля 2014 года N ГД-4-3/1891@

Подп.2 п.2 ст.346_17 НК РФ установлено, что расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, учитываются при определении налоговой базы по мере реализации этих товаров. Поэтому и суммы НДС по приобретенным товарам должны учитываться в составе расходов у налогоплательщика, применяющего УСН, по мере реализации таких товаров.

ПСН и УСН: определение доходов при совмещении налоговых режимов

Письмо Минфина России от 24 февраля 2014 года N 03-11-11/7599

Если индивидуальный предприниматель совмещает УСН и ПСН, то доходы, полученные в 2013 году в счет оказания услуг по сдаче имущества в аренду в 2014 году, облагаются в рамках УСН. Доходы (в том числе задолженность прошлого налогового периода), полученные в 2014 году от сдачи имущества в аренду в 2013 году, также облагаются в рамках УСН.

НДФЛ: перенос остатка имущественного налогового вычета пенсионерами

Письмо Минфина России от 21 февраля 2014 года N 03-04-05/7402

С 1 января 2014 года все пенсионеры вне зависимости от наличия у них доходов, облагаемых по налоговой ставке 13 процентов, вправе перенести на предшествующие налоговые периоды остаток имущественного налогового вычета.

ПСН: утрата права на применение системы налогообложения

Письмо Минфина России от 13 февраля 2014 года N 03-11-11/5921

Если индивидуальный предприниматель утратил право на применение ПСН, то он должен за налоговый период, в котором им применялась ПСН, уплатить налоги в рамках общего режима налогообложения, от которых он был освобожден.

Если индивидуальный предприниматель одновременно является плательщиком ЕНВД, то он может применять ЕНВД в отношении того вида деятельности, по которому применялась ПСН, с даты снятия с учета в качестве налогоплательщика ПСН.

НДФЛ: повторное получение имущественного налогового вычета

Письмо Минфина России от 12 февраля 2014 года N 03-04-05/5598

С 1 января 2014 года получить имущественный налоговый вычет могут налогоплательщики, которые ранее не использовали свое право на его получение и обращаются за ним в отношении расходов на новое строительство либо приобретение одного или нескольких объектов жилой недвижимости, право собственности на которые зарегистрировано после 1 января 2014 года.

Налог на прибыль организаций: порядок расчета амортизационных отчислений в случае модернизации и изменения срока полезного использования основных средств

Письмо Минфина России от 11 февраля 2014 года N 03-03-06/1/5446

Налогоплательщик вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок его полезного использования. При этом норма амортизации не изменяется.

НДС: документальное подтверждение правомерности применения ставки налога 0 процентов при реализации товаров на экспорт

Письмо Минфина России от 11 февраля 2014 года N 03-07-08/5466

Чтобы подтвердить правомерность применения ставки НДС 0 процентов налогоплательщик должен представить в налоговые органы договор (копию договора) на поставку экспортируемого товара в письменной форме, заключенный в соответствии с положениями Гражданского кодекса РФ.

НДФЛ: порядок учета расходов индивидуальными предпринимателями

Письмо Минфина России от 20 февраля 2014 года N 03-04-05/7199

Индивидуальные предприниматели при расчете НДФЛ имеют право на получение профессионального налогового вычета в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов и учитывающихся на дату фактического получения дохода, то есть на дату их оплаты.

ПСН и УСН: осуществление нескольких видов предпринимательской деятельности

Письмо Минфина России от 17 февраля 2014 года N 03-11-12/6462

Если индивидуальный предприниматель утратил право на применение ПСН, то он обязан за весь период применения этой системы налогообложения по доходам от сдачи в аренду жилого помещения уплатить налоги в рамках общего режима налогообложения. Доходы индивидуального предпринимателя от сдачи в аренду нежилого помещения облагаются в рамках УСН. При этом предприниматели не могут одновременно применять общий режим налогообложения и УСН, в том числе после утраты права на ПСН.

ЕНВД: осуществление деятельности по приему платежным агентом от плательщика денежных средств

Письмо Минфина России от 13 февраля 2014 года N 03-11-06/3/5922

Положения Федерального закона от 3 июня 2009 года N 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами», не применяются к отношениям, связанным с деятельностью по проведению расчетов, осуществляемых юрлицами и индивидуальными предпринимателями при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) непосредственно с физическими лицами, за исключением расчетов, связанных с взиманием платежным агентом с плательщика вознаграждения. Следовательно, деятельность по приему платежным агентом от плательщика денежных средств на ЕНВД не переводится.

Переход с ЕНВД на УСН в добровольном порядке

Письмо Минфина России от 13 февраля 2014 года N 03-11-11/5917

Индивидуальный предприниматель, применяющий УСН и ЕНВД, при переводе на УСН по деятельности, ранее облагавшейся ЕНВД, должен подать в налоговую инспекцию по месту учета в течение первых пяти рабочих дней нового календарного года (следующего календарного года) заявление о снятии с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД по форме N ЕНВД-4.

УСН: остаточная стоимость основных средств превысила 100 миллионов рублей

Письмо Минфина России от 17 февраля 2014 года N 03-11-06/2/6319

Если в течение отчетного (налогового) периода у налогоплательщика остаточная стоимость основных средств превысит 100 млн руб., то он утрачивает право на применение УСН с начала того квартала, в котором допущено данное превышение.

НДС: округление сумм налога, предъявляемых продавцами покупателям товаров (работ, услуг) и указываемых в счетах-фактурах

Письмо Минфина России от 17 февраля 2014 года N 03-07-09/6395

Правило об округлении суммы налога, предусмотренное пунктом 6 статьи 52 НК РФ, в отношении сумм НДС, предъявляемых продавцами покупателям товаров (работ, услуг) и указываемых в счетах-фактурах, не применяется.

УСН: страховые взносы

Письмо Минфина России от 17 февраля 2014 года N 03-11-11/6295

Индивидуальные предприниматели, применяющие УСН с объектом «доходы» и не производящие выплат и иных вознаграждений физлицам, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу) на уплаченные страховые взносы в ПФР и ФФОМС в фиксированном размере без ограничения в размере 50% от суммы налога.



При переходе с УСН на ОСН средства, полученные за услуги, оказанные в период применения УСН, в налоговую базу по НДС не включают



Вопрос: *Организация с 01.01.2014 перешла с УСН на ОСН. За услуги, которые организация оказала контрагентам в 2013-м году, те полностью не расплатились. Долги в общей сумме 300000 руб. контрагенты погасили, перечислив деньги в январе 2014 года. Должна ли организация произвести начисление НДС с этой суммы по итогам 1 квартала 2014 года или нет, поскольку отгрузка была осуществлена в 2013 году (когда организация работала по УСН)?*

Ответ: *Рассмотрев вопрос, мы пришли к выводу, что налогоплательщик, при переходе с УСН на ОСН средства, полученные за услуги оказанные в период применения УСН, в налоговую базу по НДС не включает.*

При оказании этих услуг в период применения УСН НДС не должен был начисляться, так как организации, применяющие УСН, налогоплательщиками НДС не признаются.

Обоснование: *Правила определения налоговой базы по НДС и налогу на прибыль для организаций, применявших упрощенную систему налогообложения, при переходе на ОСН предусмотрены статьей 346_25 НК РФ.*

Согласно п.2 статьи 346_11 НК РФ организации, применяющие УСН, налогоплательщиками НДС не признаются, и, соответственно, осуществляемые ими операции НДС не облагаются. Следовательно, при оказании услуг в период применения УСН НДС не должен был начисляться.

Поэтому включать в налоговую базу по НДС денежные средства, полученные организацией после перехода на общий режим налогообложения с упрощенной системы налогообложения за услуги, реализованные в период применения упрощенной системы налогообложения, не следует (письмо Минфина РФ от 12.03.2010 N 03-11-06/2/33).

Разъяснения Минфина РФ по данному вопросу так же доведены в письмах от 04.04.2013 N 03-11-06/2/10983, от 23.04.2012 N 03-11-06/2/60, от 01.04.2008 N 03-11-05/78.

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

Подписи на кассовых документах

Вопрос: ***Кто имеет право подписи (право первой подписи) в кассовых документах, приходном, расходном ордерах при УСН и ЕНВД, если это ИП? На какие нормативные акты ссылаются, на основании чего: доверенность, приказ?***

Ответ: *Рассмотрев вопрос, мы пришли к выводу, что на основании п.1.6, 2.1, 2.2, 2.3 Положения ЦБ РФ от 12 октября 2011 года N 373-П кассовые документы у ИП оформляются и подписываются бухгалтером или иным работником, а при их отсутствии — руководителем (самим ИП). Определение лица, ответственного за ведение кассовых операций, оформляется путем издания соответствующего приказа.*

Обоснование: *Порядок ведения кассовых операций утвержден Положением ЦБ РФ от 12 октября 2011 года N 373-П.*

В соответствии с п.1.6, 2.1 указанного Положения кассовые операции ведутся у ИП кассовым или иным работником (кассир), определенным указанными лицами из числа своих работников путем издания распорядительного документа (приказа), с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей, с которыми кассир должен ознакомиться под роспись.

Кассовые операции могут проводиться руководителем.

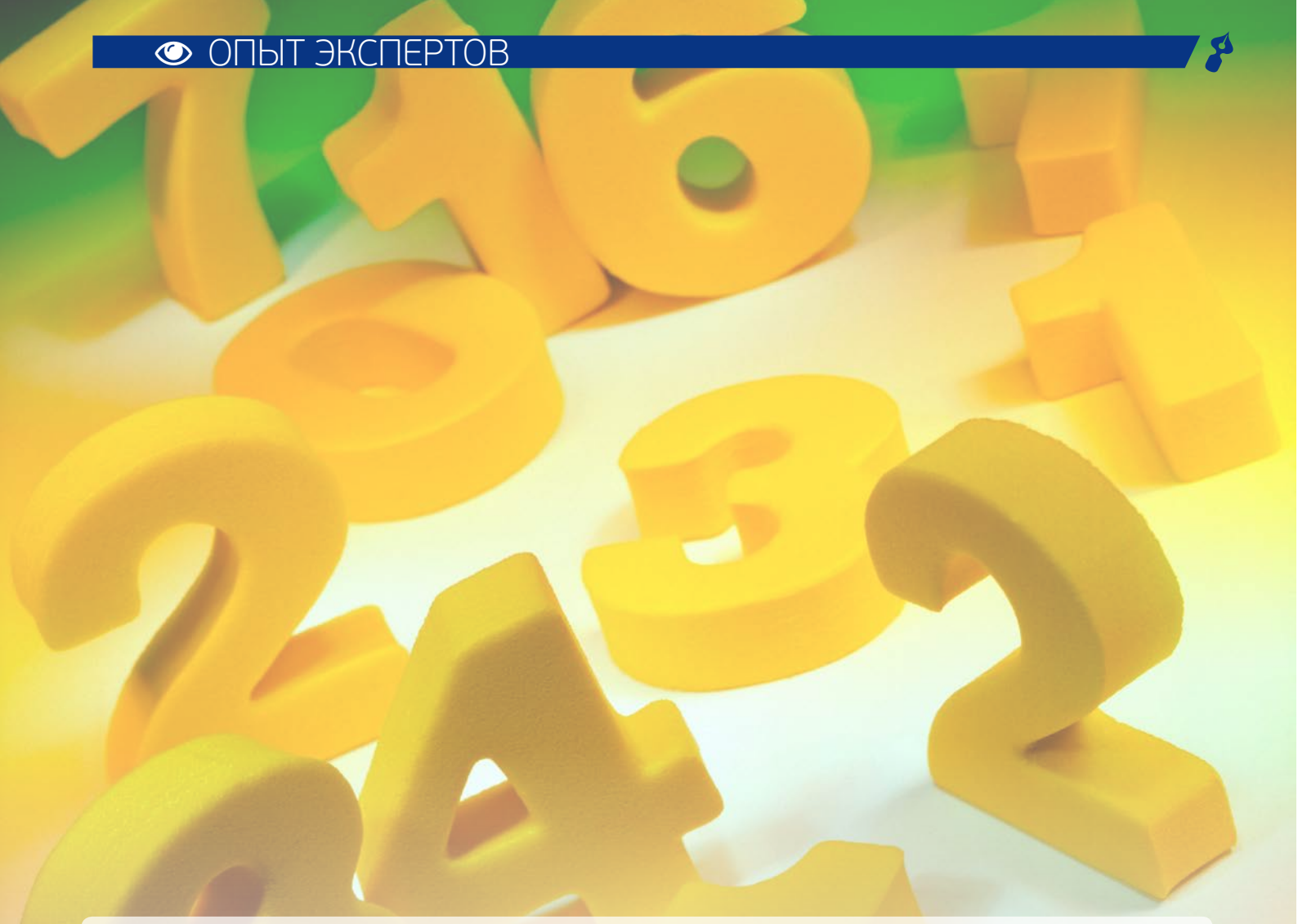
Кассовые документы ИП оформляются главным бухгалтером, бухгалтером или другим работником (в том числе кассиром), определенным руководителем путем издания распорядительного документа ИП.

При отсутствии главного бухгалтера и бухгалтера кассовые документы оформляются руководителем.

В случае ведения кассовых операций и оформления кассовых документов руководителем кассовые документы подписываются руководителем. В случае ведения кассовых операций руководителем образцы подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы, не оформляются (п.2.2, 2.3 Положения ЦБ РФ N 373-П).

Таким образом, кассовые документы у ИП оформляются и подписываются бухгалтером или иным работником, а при их отсутствии — руководителем (самим ИП). Определение лица, ответственного за ведение кассовых операций, оформляется путем издания соответствующего приказа.

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



Право на вычет по НДС

Вопрос: *При встречной налоговой проверке поставщик не подтверждает покупателю реализацию. Но у покупателя есть все первичные документы, подтверждающие приход (счет-фактура, ТОРГ-12). Какие риски несет покупатель? Могут ли «снять» входящий НДС?*

Ответ: *НК РФ не ставит право на вычет в зависимость от того, представил ли контрагент запрашиваемые налоговиками документы.*

Обоснование: *Согласно ст.171 НК РФ налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму НДС, исчисленную в соответствии со ст.166 НК РФ, на установленные ст.171 НК РФ налоговые вычеты.*

В соответствии с п.2 ст.171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

В силу п.1 ст.172 НК РФ налоговые вычеты, предусмотренные ст.171 НК РФ, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг). Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, после принятия указанных товаров на учет и при наличии соответствующих первичных документов.

Соответственно, при наличии всех указанных условий организация вправе принять НДС к вычету вне зависимости от того, располагает ли поставщик документальным подтверждением уплаты им НДС своим контрагентам.

Большинство судов исходят из того, что документальное подтверждение хозяйственной операции должны представлять сами налогоплательщики, заявляющие вычет (ст.169 и п.1 ст.172 НК РФ). При этом доказывать фиктивность сделки, недобросовестность исполнителя и факт получения необоснованной налоговой выгоды должны налоговики. Аргументы контролеров о том, что поставщик товаров не представил документы по встречной проверке или не явился в инспекцию для дачи пояснений, по мнению судей, не являются основанием недобросовестности налогоплательщика (Постановления ФАС Северо-Западного от 27.09.2012 N А21–10013/2011 и от 21.05.2012 N А56–54176/2011 и Поволжского от 04.05.2012 N А12–14159/2011 округов).

Также Конституционный Суд РФ в определении от 16.10.2003 N 329-О указал, что налогоплательщик не несет ответственность за действия всех организаций, участвующих в многостадийном процессе уплаты и перечисления налогов в бюджет.

Следовательно, действующие нормы налогового законодательства не связывают право налогоплательщика на возмещение НДС с фактом уплаты его в бюджет поставщиком товара, а также с неисполнением контрагентами налогоплательщика обязанности по соблюдению налогового законодательства при отсутствии документально подтвержденных налоговой инспекцией действий налогоплательщика, направленных на получение необоснованной налоговой выгоды.

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

20 апреля

Оптимизация налогообложения в холдинговых структурах: как снизить расходы и увеличить прибыль

Курс, семинар, тренинг

Время обучения: с 10.00 до 17.00, с перерывами на кофе-паузы и обед.

Адрес: Москва, Ленинградское ш., д.16, стр.3

В программе

1. Понятие и принципы налогового планирования: **платить** налоги, но **не переплачивать**. Как можно и как нельзя оптимизировать налоги с учетом изменений законодательства, судебной практики и тенденций развития правоприменения. «Черные», «серые» и «белые» схемы. «Метод холдинга» в налоговом планировании. Понятие виртуального холдинга (группы компаний) как средства налогового планирования. Рациональное построение финансовых потоков и договорных отношений в холдинге через разделение оборотов, капитала (прибыли), активов, персонала, отношений с контрагентами и рисков. Элементы холдинга — Операционные компании, Управляющая или финансирующая компания (Казначейство), Хранитель активов, Торговый дом (Снабжающая или закупочная организация), Центры обслуживания (Кадровые центры), риск-структуры и их роли в налоговом планировании.
2. Методы планирования налога на прибыль и НДС в холдингах.
3. Создание рациональной финансовой и организационной холдинговой структуры, схемы товарно-финансовых потоков и договорных отношений холдинга. Оперативное распределение налоговой нагрузки между участниками холдинга. Пример комплексного налогового планирования в холдингах.
4. Принципы налогового планирования использования основных средств. Формирование холдинговой структуры для целей минимизации налогообложения имущества. «Хранитель активов» (лицо — собственник имущественного комплекса). Низконалоговые и безналоговые способы передачи имущества «Хранителю активов».
5. Принципы налогового планирования (оптимизации) выплаты заработной платы в холдинге. Дивидендные схемы — замена выплаты зарплате на «упрощенке»? Договоры с предпринимателем: возмездного оказания услуг, выполнения работ, агентский, транспортные услуги, штрафные санкции, аренда и др. Расчеты эффективности. Краткий обзор других (компенсационных, процентных и прочих) схем выплаты низконалогового дохода.
6. Встраивание иностранных (в т.ч. низконалоговых) компаний в структуру российских холдингов. Защита владения и скрытие собственника, уход от аффилированности, использование для оптимизации налога на прибыль: традиционные (торговля, проценты, дивиденды, роялти, услуги, и т.п.) и нетрадиционные схемы (простое товарищество, агентские). Выбор юрисдикций.
7. Обзор изменений налогового законодательства, как они повлияли на налоговые схемы. Ответы на вопросы.

21-25 апреля

«Переход компании на МСФО: организация и методология»

Семинар

Учебный комплекс ЦНТИ «Прогресс» г. Санкт-Петербург, Васильевский остров, Средний пр-т, д. 36/40 ст. метро «Василеостровская» т.8 (800) 333-88-44, +7 (812) 331-88-88

Программа семинара

1. Понимание перехода компании на МСФО. Контрольные точки: цель, сроки, стоимость, качество, аудит. Производные параметры перехода, возможные алгоритмы.
2. Выработка стратегии перехода компании на МСФО. Положение о переходе на МСФО включает раскрытие параметров
3. Реализация перехода компании на МСФО. Первая документация ОСВ по МСФО, Подготовка форм отчетности, тестирование. Полный переход на новые стандарты отчетности.
4. Меры по проверке и контролю процессов преобразования отчетности. Управление компанией методом новой отчетности по МСФО.

21-25 апреля

ЦНТИ ПРОГРЕСС

Учебный комплекс ЦНТИ «Прогресс» г. Санкт-Петербург, Васильевский остров, Средний пр-т, д. 36/40 ст. метро «Василеостровская» т.8 (800) 333-88-44, +7 (812) 331-88-88

«Сложные вопросы налогообложения. Практика методологии исчисления отдельных видов налогов»

Семинар

Программа семинара

1. Обзор изменений в НК РФ. Подтверждение добросовестности контрагента. Рекомендации ФНС России по проведению камеральных и документальных проверок. Изменения в порядке обжалования нормативных актов налогового органа и действий (бездействия) его должностных лиц. Расширение полномочий налоговых органов и введение новых обязанностей для налогоплательщиков.
2. НДС: изменения в гл. 21 с 01.01.2014 г.
3. Налог на прибыль.
4. Региональные и местные налоги. Изменения по налогу на имущество, транспортному и земельному налогу, с учетом разъяснений МФ РФ и ФНС РФ.
5. НДФЛ. Спорные вопросы в представлении налоговых вычетов. Налогообложение материальной выгоды, натуральных выплат, суточных, расходов на оплату обучения, дохода при увольнении. Обязанность ведения учета доходов физлиц в налоговом регистре установленной формы. Обязанности налоговых агентов по возврату излишне уплаченного налога. Штрафные санкции за несвоевременный возврат НДФЛ.
6. Платежи во внебюджетные фонды.
7. Применение спецрежимов: единый налог на вмененный доход (ЕНВД), упрощенная система налогообложения (УСН), Патентная система налогообложения (ПСН). Совмещение режимов.
8. Гражданско-правовые аспекты деятельности бухгалтера: типичные нарушения, анализ типовых сложных ситуаций.

