

Помощник Бухгалтера

№8 апрель '14

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

Новости
законодательства

Минфин
разъясняет

Опыт
экспертов

Календарь
мероприятий

» 1

» 6

» 8

» 12

» 14

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

Счета-фактуры в электронном виде

Сегодня налогоплательщики НДС могут выставить счета-фактуры не только в привычном бумажном формате, но и в электронном виде. Однако выставление электронных счетов-фактур имеет свою специфику, о которой и пойдет речь в настоящем материале.

Заметим, что еще несколько лет назад выставление счетов-фактур в электронном виде финансисты считали недопустимым, о чем говорит, например, письмо Минфина Российской Федерации от 21 августа 2008 года № 03-03-06/1/478. Но развитие новых технологий оказывает влияние на все сферы деятельности, в том числе и на порядок исчисления налогов.

Сегодня благодаря Федеральному закону от 27 июля 2010 года № 229-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с урегулированием задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов и некоторых иных вопросов

налогового администрирования» (далее — Закон № 229-ФЗ) возможность выставления счетов-фактур в электронном виде прямо предусмотрена главой 21 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ). Со 2 сентября 2010 года пункт 1 статьи 169 НК РФ предусматривает три возможных варианта составления и выставления счетов-фактур:

- ➔ в бумажном виде;
- ➔ в бумажном и электронном виде;
- ➔ в электронном виде.

Возможность выставления счетов-фактур в электронном виде предусматривают и правила документооборота по НДС, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 года № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (далее — Правила № 1137).

СЧЕТА-ФАКТУРЫ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ

Обратите внимание!

Вариант выставления счетов-фактур в электронном виде имеет некоторые ограничения. Так, выставление электронных счетов-фактур возможно лишь по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у партнеров совместимых технических средств и возможностей для их приема и обработки в соответствии с установленными форматами и порядком.

В письме Минфина Российской Федерации от 1 августа 2011 года № 03-07-09/26 чиновники разъясняют, что под взаимным согласием сторон сделки в данном случае следует понимать добровольность применения электронной формы составления и выставления счета-фактуры, которое может быть оформлено с учетом применяемых в бизнесе правил поведения (обычаев делового оборота).

Причем обновленный Законом № 229-ФЗ пункт 6 статьи 169 НК РФ снял существующее противоречие между нормами налогового законодательства по НДС и статьей 160 Гражданского кодекса Российской Федерации, которая, как известно, и ранее допускала использование электронно-цифровой (сейчас — электронной) подписи в случаях и в порядке, предусмотренных законом, иными правовыми актами или соглашением сторон.

До внесения поправок в налоговое законодательство Законом № 229-ФЗ использовать электронную цифровую подпись в счетах-фактурах запрещалось. Так, Минфин Российской Федерации в своем письме от 7 июля 2009 года № 03-07-14/63 указывал на то, что использование такой подписи в счетах-фактурах неправомерно, в силу чего налогоплательщик не вправе пользоваться вычетом по суммам «входного» налога. Между тем, такая точка зрения чиновников не мешала налогоплательщикам обращаться в арбитраж и отстаивать свои права на вычет в судебном порядке. На это указывает, например, постановление ФАС Уральского округа от 11 мая 2006 года № Ф09-3600/06-С2 по делу № А47-8175/05 или постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 13 июня 2007 года № Ф08-3289/2007-1356А по делу № А32-1224/2007-4/101.

Сегодня это уже история взимания НДС в Российской Федерации, так как теперь пунктом 6 статьи 169 НК РФ прямо установлено, что счет-фактура, составленный в электронном

виде, подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя организации либо иных лиц, уполномоченных на это приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации, индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Напомним, что в настоящее время отношения в области использования электронных подписей регулирует Федеральный закон от 6 апреля 2011 года № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (далее — Закон № 63-ФЗ). Согласно статье 2 Закона № 63-ФЗ электронная подпись — это информация в электронной форме, которая присоединена к другой информации в электронной форме (подписываемой информации) или иным образом связана с такой информацией и которая используется для определения лица, подписывающего информацию.

Всего различают два вида электронных подписей — простую и усиленную. При этом согласно пункту 1 статьи 5 Федерального закона № 63-ФЗ различаются усиленная неквалифицированная электронная подпись и усиленная квалифицированная электронная подпись.

Что же такое усиленная квалифицированная электронная подпись (далее — УКЭП)? Из статьи 5 Федерального закона № 63-ФЗ следует, что таковой подписью является электронная подпись, соответствующая следующим признакам:

- ➔ получена в результате криптографического преобразования информации с использованием ключа электронной подписи;
- ➔ позволяет определить лицо, подписавшее электронный документ;
- ➔ позволяет обнаружить факт внесения изменений в электронный документ после момента его подписания;
- ➔ создается с использованием средств электронной подписи;
- ➔ ключ проверки электронной подписи указан в квалифицированном сертификате;
- ➔ для создания и проверки электронной подписи используются средства электронной подписи, получившие подтверждение соответствия требованиям, установленным в соответствии с Федеральным законом № 63-ФЗ.



Отметим, что еще в письме от 4 августа 2009 года № 03-02-08-64 Минфин Российской Федерации указывал, что использование электронных счетов-фактур позволит существенно повысить качество и оперативность сбора информации налоговыми органами, упростит и ускорит процедуры налоговых проверок, что, в свою очередь, в целом положительно скажется на эффективности администрирования налога на добавленную стоимость.

Налогоплательщики, работающие с электронными счетами-фактурами, также получают ряд преимуществ. В частности, система электронного документооборота по счетам-фактурам позволит им значительно снизить свои расходы на канцелярию, услуги почты, на изготовление печатей, на хранение документации и так далее. Более того, с внедрением системы электронного документооборота у налогоплательщиков НДС практически исчезнут «дефектные» документы, которые довольно часто становятся причиной отказа в вычете. Ну и, конечно же, у фирм и коммерсантов появится возможность более оперативного поиска нужных документов в электронном архиве, что не может не сказываться на эффективности работы в целом.

С приведенными аргументами в пользу электронных счетов-фактур трудно не согласиться. Однако, чтобы обмениваться электронными счетами-фактурами, налогоплательщики должны иметь не только совместимые технические средства, но и соответствующие форматы счетов-фактур, а также единый регламент их выставления и получения.

Напомним, что Порядок выставления и получения счетов-фактур в электронном виде утвержден Приказом Минфина Российской Федерации от 25 апреля 2011 года № 50н «Об утверждении Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи» (далее — Порядок № 50н).

В соответствии с указанным Порядком выставление и получение счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи (далее — ТКС) осуществляется через операторов электронного документооборота. Сами форматы счетов-фактур и других документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утверждены Приказом ФНС Российской Федерации от 5 марта 2012 года № ММВ-7-6/138@ «Об утверждении форматов счета-фактуры, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, дополнительных листов книги покупок и книги продаж в электронном виде» (далее — Приказ № ММВ-7-6/138@).

При этом в формате электронного счета-фактуры, утвержденном вышеуказанным приказом, имеется возможность дополнения документа отдельными реквизитами (сведениями), отражаемыми как построчно, так и в табличной части счета-фактуры. На это обращено внимание в письме ФНС Российской Федерации от 17 июня 2013 года № ЕД-4-3/10769.

Форматы представления документов, используемых при выставлении и получении счетов-фактур в электронном виде, по ТКС с применением электронной подписи утверждены Приказом ФНС Российской Федерации от 30 января 2012 года № ММВ-7-6/36@ «Об утверждении форматов представления документов, используемых при выставлении и получении счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной подписи» (далее — Приказ № ММВ-7-6/36@).

Этим приказом утверждены форматы следующих документов, которые используются при электронном документообороте счетов-фактур:

- ➔ информационное сообщение об участнике электронного документооборота счетами-фактурами;
- ➔ извещение о получении электронного документа;
- ➔ подтверждение даты отправки документа;
- ➔ подтверждение даты получения документа;
- ➔ уведомление об уточнении электронного документа.

Обратите внимание!

Правило о том, что счета-фактуры подписываются усиленной квалифицированной подписью, применяется начиная с 1 июля 2012 года, что подтверждают и финансисты в своем письме от 20 июля 2012 года № 03-07-15/80.

Однако соответствующие изменения в Порядок № 50н, в Приказ № ММВ-7-6/138@ и в Приказ № ММВ-7-6/36@ до сих пор не внесены. Но, несмотря на это, при использовании электронных счетов-фактур во всех документах, используемых при электронном документообороте, следует применять именно усиленную квалифицированную подпись. На это указывает пункт 3 статьи 19 Закона № 63-ФЗ.

Итак, как уже было отмечено, регламент хождения электронных счетов-фактур утвержден Порядком № 50н, в пункте 1.2 которого установлено важнейшее правило электронного документооборота по НДС — основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога на добавленную стоимость к вычету в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ, является счет-фактура в электронном виде в утвержденном формате, подписанный усиленной квалифицированной электронной подписью продавца.

Аналогичное правило распространяется и на участников электронного документооборота — налоговых агентов, указанных в пунктах 4 и 5 статьи 161 НК РФ, а также на посредников, осуществляющих реализацию либо приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени.

В силу пункта 1.3 Порядка № 50н выставление и получение счетов-фактур в электронном виде по ТКС осуществляется через операторов электронного документооборота (далее — ОЭД, оператор), под которыми понимаются специализированные организации, обеспечивающие обмен открытой и конфиденциальной информацией по ТКС в рамках электронного документооборота счетов-фактур между продавцом и покупателем.

Обратите внимание!

В настоящий момент Федеральной службой уже сформирована сеть доверенных операторов электронного документооборота, основы создания которой заложены в Приказе ФНС Российской Федерации от 20 апреля 2012 года № ММВ-7-6/253@ «Об утверждении Временного положения о Сети доверенных операторов электронного документооборота и Временного положения о порядке присоединения к Сети доверенных операторов электронного документооборота». Перечень таких операторов, действующих в настоящее время, можно найти на официальном портале налогового ведомства.

Причем выставление и получение электронных счетов-фактур может осуществляться партнерами как через одного ОЭД, так и через нескольких. В последнем случае выставление и получение электронных документов осуществляется при наличии у операторов совместимых технических средств и возможностей для приема и передачи счетов-фактур в электронном виде в соответствии с утвержденным форматом и Порядком № 50н.

Обратите внимание!

Пунктом 1.5 Порядка № 50н закреплено, что счет-фактура в электронном виде по ТКС считается исходящим от участника электронного документооборота, если он подписан УКЭП, принадлежащей уполномоченному лицу участника, и данный участник направил счет-фактуру через оператора по ТКС в соответствии с Порядком № 50н.

Имейте в виду, что выставление и получение счетов-фактур в электронном виде по ТКС допускается лишь при обязательном использовании сертифицированных средств криптографической защиты информации, позволяющих идентифицировать владельца сертификата ключа подписи, а также установить отсутствие искажения информации и совместимых со средствами криптографической защиты информации, используемыми в Федеральной налоговой службе.

**Обратите внимание!**

При выставлении и получении электронных счетов-фактур по ТКС продавец и покупатель осуществляют электронный документооборот по каждому документу в отдельности (пункт 1.9 Порядка №50н).

При этом продавец и покупатель могут выставять и получать электронные счета-фактуры как в зашифрованном, так и в незашифрованном виде (пункт 1.7 Порядка №50н).

Датой выставления покупателю электронного счета-фактуры считается дата поступления файла счета-фактуры оператору от продавца, указанная в подтверждении этого оператора. При этом электронный счет-фактура считается выставленным при наличии у продавца извещения покупателя о получении счета-фактуры, подписанного усиленной квалифицированной подписью покупателя и полученного через ОЭД (пункт 1.10 Порядка №50н).

В свою очередь, датой получения электронного счета-фактуры покупателем признается дата направления покупателю оператором электронного документооборота файла счета-фактуры продавца, указанная в подтверждении ОЭД (пункт 1.11 Порядка №50н).

Обратите внимание!

Пункт 1.13 Порядка №50н определяет, что, как и обычные счета-фактуры, электронные счета-фактуры, заверенные усиленной квалифицированной электронной подписью, хранятся в организации в течение срока, установленного для хранения счетов-фактур.

Итак, если партнеры договорились между собой об обмене электронными счетами-фактурами и их технические средства это позволяют, то продавец и покупатель должны стать участниками электронного документооборота. Для этого согласно пункту 2.1 Порядка №50н необходимо:

- a. получить сертификаты ключей подписи руководителя организации либо иных лиц, уполномоченных на это приказом (иным распорядительным документом) организации или доверенностью от имени организации, индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- b. обратиться к ОЭД с заявлением об участии в электронном документообороте счетов-фактур по ТКС. В заявлении указываются следующие учетные данные:
 - ➔ полное наименование организации (фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя);
 - ➔ место нахождения организации (место жительства индивидуального предпринимателя);
 - ➔ идентификационный номер налогоплательщика — организации (индивидуального предпринимателя);
 - ➔ сведения о владельцах полученных сертификатов ключа подписи и реквизиты сертификата ключа подписи;
 - ➔ контактные данные организации (индивидуального предпринимателя);
 - ➔ сведения о налоговом органе, в котором состоит на учете организация (индивидуальный предприниматель);
- c. получить у ОЭД идентификатор участника электронного документооборота, реквизиты доступа и другие данные, необходимые для подключения к электронному документообороту счетов-фактур.

Обратите внимание!

При изменении любых учетных данных, содержащихся в заявлении, участник электронного документооборота счетов-фактур обязан не позднее трех рабочих дней со дня соответствующего изменения представить ОЭД заявление о внесении изменений в ранее сообщенные данные. В течение трех рабочих дней с момента получения такого заявления учетные данные обратившегося участника электронного документооборота будут изменены оператором электронного документооборота (пункт 2.2 Порядка №50н).

В течение трех рабочих дней с момента подключения продавца (покупателя) к электронному документообороту (изменения учетных данных) ОЭД обязан направить в налоговый орган по месту нахождения продавца (покупателя) сведения об учетных данных налогоплательщика в качестве участника электронного документооборота счетов-фактур (об изменении учетных данных) (пункт 2.3 Порядка №50н).

Порядок направления информационного сообщения об участии электронного документооборота оператором электронного документооборота в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи утвержден Приказом ФНС Российской Федерации от 12 сентября 2012 года №ММВ-7-6/619@.

Согласно пункту 2.4 Порядка №50н процедура выставления электронных счетов-фактур продавцом осуществляется следующим образом. При выставлении своему покупателю электронного счета-фактуры по ТКС продавец:

- ➔ формирует счет-фактуру в электронном виде в соответствии с утвержденными требованиями и форматом;
- ➔ проверяет действительность своей УКЭП;
- ➔ подписывает счет-фактуру своей УКЭП;
- ➔ в случае необходимости зашифровывает счет-фактуру;
- ➔ направляет файл счета-фактуры в адрес покупателя через своего ОЭД;
- ➔ сохраняет подписанный счет-фактуру в электронном виде.
- ➔ ОЭД продавца при получении от своего клиента файла счета-фактуры в электронном виде, руководствуясь пунктом 2.5 Порядка №50н, не позднее следующего рабочего дня:
 - ➔ фиксирует дату и время поступления от продавца файла счета-фактуры;
 - ➔ направляет в адрес покупателя файл счета-фактуры продавца, фиксирует дату и время его отправки;
 - ➔ формирует продавцу свое подтверждение с указанием даты и времени поступления к нему файла счета-фактуры продавца;
 - ➔ подписывает указанное подтверждение своей УКЭП и направляет его в адрес продавца;
 - ➔ сохраняет подписанное подтверждение в электронном виде.

ОЭД покупателя при получении файла счета-фактуры в электронном виде не позднее следующего рабочего дня (пункт 2.6 Порядка №50н):

- ➔ фиксирует дату и время поступления к нему файла счета-фактуры;
- ➔ направляет в адрес покупателя файл счета-фактуры, а также фиксирует дату и время его отправки покупателю;
- ➔ формирует покупателю подтверждение с указанием даты и времени отправки файла счета-фактуры покупателю;
- ➔ подписывает указанное подтверждение своей УКЭП и направляет в адрес покупателя;
- ➔ сохраняет подписанное подтверждение в электронном виде.
- ➔ Продавец при получении подтверждения от своего ОЭД не позднее следующего рабочего дня:
 - ➔ проверяет подлинность УКЭП своего ОЭД;
 - ➔ формирует извещение о получении подтверждения ОЭД;
 - ➔ подписывает указанное извещение своей УКЭП и направляет его ОЭД;
 - ➔ сохраняет подписанное подтверждение ОЭД и подписанное им извещение о получении подтверждения ОЭД в электронном виде.

ОЭД при получении от продавца извещения о получении подтверждения ОЭД, подписанного УКЭП продавца, не позднее следующего рабочего дня проверяет подлинность УКЭП продавца и сохраняет подписанное продавцом извещение в электронном виде (пункт 2.7 Порядка №50н).

Покупатель при получении от продавца файла счета-фактуры в электронном виде по ТКС не позднее следующего рабочего дня (пункт 2.9 Порядка №50н):

- ➔ проверяет подлинность УКЭП продавца;
- ➔ формирует извещение о получении счета-фактуры;
- ➔ подписывает извещение о получении счета-фактуры своей УКЭП;
- ➔ направляет указанное извещение о получении счета-фактуры в адрес продавца через своего ОЭД;
- ➔ сохраняет подписанный УКЭП продавца счет-фактуру и подписанное извещение о получении счета-фактуры в электронном виде.

ОЭД покупателя при получении от своего клиента извещения о получении счета-фактуры в электронном виде не позднее следующего рабочего дня (пункт 2.10 Порядка №50н):

- ➔ направляет в адрес продавца подписанное покупателем извещение о получении счета-фактуры;
- ➔ фиксирует дату отправки покупателем извещения о получении счета-фактуры в электронном виде;
- ➔ формирует подтверждение с указанием даты отправки извещения о получении счета-фактуры;
- ➔ подписывает указанное подтверждение своей УКЭП и направляет в адрес покупателя;
- ➔ сохраняет подписанное подтверждение в электронном виде.

Продавец при получении от покупателя извещения о получении электронного счета-фактуры, заверенного УКЭП покупателя, не позднее следующего рабочего дня проверяет подлинность УКЭП покупателя и сохраняет подписанное покупателем извещение в электронном виде (пункт 2.11 Порядка №50н).

Покупатель при получении подтверждения ОЭД о дате отправки ему файла счета-фактуры не позднее следующего рабочего дня (пункт 2.12 Порядка №50н):

- ➔ проверяет подлинность УКЭП оператора;
- ➔ формирует извещение о получении подтверждения ОЭД, указанного в подпункте «в» пункта 2.6 Порядка;
- ➔ подписывает извещение своей УКЭП и отправляет его своему ОЭД;
- ➔ сохраняет подписанное подтверждение ОЭД и подписанное им извещение о получении подтверждения ОЭД в электронном виде.

Покупатель при получении подтверждения ОЭД о дате отправки извещения о получении счета-фактуры не позднее следующего рабочего дня (пункт 2.13 Порядка №50н):

- ➔ проверяет подлинность УКЭП оператора;
- ➔ формирует извещение о получении подтверждения ОЭД, указанного в подпункте «в» пункта 2.10 Порядка;
- ➔ подписывает извещение своей УКЭП и направляет его ОЭД;
- ➔ сохраняет подписанное подтверждение ОЭД и подписанное им извещение о получении подтверждения ОЭД в электронном виде.

ОЭД при получении от покупателя извещения о получении подтверждения ОЭД, подписанного УКЭП покупателя, указанного в пунктах 2.12 и 2.13 Порядка, не позднее следующего рабочего дня, проверяет подлинность УКЭП покупателя и сохраняет подписанное покупателем извещение в электронном виде (пункт 2.14 Порядка №50н).

Обратите внимание!

Покупатель, помня о том, что у него электронный счет-фактура, заверенный УКЭП и выставленный по ТКС в соответствии с Порядком №50н, является основанием для применения вычета по НДС, проверяет полученный в электронном виде документ на соответствие утвержденным требованиям, утвержденному формату, а также наличие и правильность заполнения реквизитов счета-фактуры.

В силу пункта 1.12 Порядка №50н при необходимости внесения исправлений в счет-фактуру покупателем направляет-

ся продавцу через ОЭД специальное уведомление об уточнении счета-фактуры.

По получении указанного уведомления продавец вносит в электронный счет-фактуру требуемые корректировки и направляет покупателю исправленный счет-фактуру в электронном виде в соответствии с Порядком №50н. Подробный регламент взаимодействия участников электронного документооборота при внесении изменений в электронные счета-фактуры изложен в пунктах 2.15-2.23 Порядка №50н.

Кратко схему процесса обмена электронными счетами-фактурами через операторов электронного документооборота можно описать следующим образом.

При выставлении электронного счета-фактуры своему покупателю продавец формирует электронный документ, проверяет действительность своей усиленной квалифицированной электронной подписи и подписывает ею документ. В случае необходимости электронный документ зашифровывается. После чего файл счета-фактуры направляется продавцом в адрес покупателя через своего оператора. Подписанный электронный счет-фактура сохраняется продавцом в электронном виде.

Оператор продавца при получении от своего клиента файла счета-фактуры в электронном виде направляет его покупателю через его оператора электронного документооборота. После чего высылает продавцу подтверждение даты получения документа. Дата, указанная в этом подтверждении, считается датой выставления счета-фактуры.

Продавец, получивший такое подтверждение, направляет своему ОЭД извещение о получении электронного документа.

Покупатель получает от своего оператора счет-фактуру и подтверждение даты отправки документа и извещает своего оператора о получении электронного документа. Тот, в свою очередь, извещает об этом оператора продавца, который направляет продавцу извещение о том, что электронный счет-фактура получен покупателем.

Датой получения покупателем счета-фактуры в электронном виде считается дата, указанная оператором электронного документооборота в подтверждение даты отправки документа ОЭД.

На основании этого можно сказать, что процедура выставления и получения электронных счетов-фактур через ОЭД кажется сложной только на первый взгляд и скорее всего не вызовет особых проблем у налогоплательщиков НДС. Особенно у тех, кто представляет свою отчетность в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

Как и бумажные счета-фактуры, электронные счета-фактуры, выставленные в электронном виде, регистрируются в соответствующих налоговых регистрах по НДС — в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур и в книгах продаж и покупок.

Из порядка заполнения графы 2 части 1 Журнала учета выставленных счетов фактур, установленного Правилами №1137, вытекает, что в части 1 «Выставленные счета-фактуры» Журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур продавцом регистрируются лишь те электронные счета-фактуры, по которым им получены извещения от покупателей.

Если покупатель не получил от продавца счет-фактуру в электронном виде, допускается выставление бумажного варианта счета-фактуры, в который продавцом переносятся все показатели электронного счета-фактуры без исключения. После этого перевыставление этого счета-фактуры в электронном виде уже не допускается.

В книге продаж все счета-фактуры (как бумажные, так и электронные) регистрируются в едином порядке — в хронологическом порядке в том налоговом периоде, в котором у налогоплательщика возникает налоговое обязательство.

Российский бухгалтер, № 3, 2014 год

Ольга Берг, эксперт журнала



Приостановление права пользования недрами не отменяет обязанность уплачивать обязательные платежи

Письмо ФНС России от 25 марта 2014 года №ГД-4-3/5368@

Приостановление права пользования участком недр согласно положениям ст.20 Закона «О недрах» не означает досрочного прекращения этого права (поскольку не прекращает действия выданной лицензии), и соответственно у держателя этой лицензии сохраняется обязанность уплачивать установленные Законом РФ от 21 февраля 1992 года № 2395-1 «О недрах» обязательные платежи.

Как оплачивать оказанную медицинскую помощь застрахованному лицу, отказавшемуся от получения полиса обязательного медицинского страхования

Письмо ФОМС от 3 марта 2014 года №901/30-3

Застрахованному лицу, отказавшемуся от получения полиса обязательного медицинского страхования, каждый раз при наступлении страхового случая необходимо подтверждать наличие его данных в едином регистре застрахованных лиц по обязательному медицинскому страхованию.

Порядок оплаты медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями лицам, отказавшимся от полиса обязательного медицинского страхования, соответствует порядку оплаты медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, установленному разделом VIII Правил обязательного медицинского страхования, утвержденных приказом Минздравсоцразвития РФ от 28.02.2011 №158н.

Утвержден Порядок расчета средней стоимости дорогостоящих легковых автомобилей для применения повышающих коэффициентов транспортного налога

Приказом Минпромторга России от 28 февраля 2014 года №316 утвержден Порядок расчета средней стоимости легковых автомобилей в целях главы 28 НК РФ. Данный Порядок применяется Минпромторгом РФ для установления повышающих коэффициентов в целях повышенного налогообложения дорогих автомобилей транспортным налогом согласно п.2 ст.362 НК РФ при составлении «Перечня легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей».

Порядок расчета определяет процедуру расчета средней стоимости легковых автомобилей в зависимости от того, представлен производитель или его уполномоченное лицо на территории Российской Федерации или нет.

Согласно Порядку средняя стоимость определяется исходя из стоимости у производителя, исходя из розничных цен или цены международных каталогов с учетом изменения курса иностранной валюты и величины таможенных платежей по автомобилям соответствующего года выпуска.

Стоимость по автомобилям старше 5 лет предлагается определять через приведение стоимости, указанной в каталогах, в долларовой эквивалент в соответствии с валютным курсом года выпуска и валютным курсом соответствующего года.

Приказ зарегистрирован в Министерстве юстиции РФ 2 апреля 2014 года, регистрационный №31805, официально опубликован. Дата вступления в силу — 20 апреля 2014 года.

Отменяется обязанность сообщать в контролирующие органы об открытии (закрытии) счетов в банках

С мая 2014 года отменяется обязанность сообщать об открытии и закрытии счетов в банке в налоговые органы и в органы контроля за уплатой страховых взносов (органы Пенсионного фонда России). Соответствующие изменения внесены федеральными законами от 2 апреля 2014 года №59-ФЗ

и от 2 апреля 2014 года №52-ФЗ. Данную информацию в контролирующие органы будут сообщать банки, в которых открыты счета.

Обязанность сообщать об открытии (закрытии) счетов в налоговые органы, установленная подп.1 пункт.2 ст.23 части первой НК РФ, отменяется со 2 мая 2014 года, обязанность предоставлять информацию в Пенсионный фонд, установленная пункт.1 ч.3 ст.28 Федерального закона от 24 июля 2009 года №212-ФЗ, — с 1 мая 2014 года.

Вычет по НДС: оплата по выполненным подрядчиком работам

Письмо ФНС России от 31 марта 2014 года №ЕД-4-15/5849

Принятие налогоплательщиком сумм НДС к вычету правомерно при соблюдении следующих условий: наличия счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, наличия соответствующих первичных документов. Наличие оплаты по выполненным подрядчиком работам не является обязательным условием для принятия налогоплательщиком сумм НДС к вычету.

Налог на прибыль организаций: апостилирование сертификатов о подтверждении налогового статуса налогоплательщика в целях применения международных договоров об избежании двойного налогообложения

Письмо ФНС России от 31 марта 2014 года №ОА-4-13/5851@

Сертификаты, подтверждающие статус налогоплательщика в качестве резидента соответствующей страны в целях применения международных договоров об избежании двойного налогообложения, подлежат апостилированию, если иное прямо не предусмотрено международным договором.

Составлены разъяснения по составлению бюджетной и бухгалтерской отчетности федеральными государственными учреждениями в 2014 году

Письмо Минсельхоза России от 01.04.2014 №16/181

Минсельхоз России дал подробные разъяснения по составлению и представлению месячной и квартальной бюджетной и бухгалтерской отчетности федеральными государственными учреждениями, подведомственными Минсельхозу России в 2014 году.

Данные рекомендации могут быть полезны и при составлении бюджетной и бухгалтерской отчетности федеральными государственными учреждениями других ведомств.

Минфин открыл специальные сервисы для малого бизнеса

Информационные сообщения Минфина России от 31.03.2014 «Об открытии Горячей линии Минфина России по вопросам бухгалтерского учета и отчетности субъектов малого предпринимательства» и «Об открытии специального сайта Минфина России «Бухгалтерский учет и отчетность субъектов малого предпринимательства»

Минфин России открыл Горячую линию по вопросам особенностей ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства и составления ими отчетности, а также специальный сайт «Бухгалтерский учет и отчетность субъектов малого предпринимательства».

Новые сервисы предназначены для информирования о законодательных и иных нормативных правовых актах, устанавливающих особенности ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства и составления ими отчетности, методических, информационных и иных документов по указанным вопросам.



Налоговые агенты по НДС вправе представлять налоговые декларации в бумажной форме

Письмо ФНС России от 04.04.2014 №ГД-4-3/6132@

Если лица, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, исполняют обязанности налоговых агентов по налогу на добавленную стоимость, то они вправе представлять налоговые декларации по НДС на бумажных носителях.

В платежных поручениях по возврату бюджетных депозитов вместо кодов ОКАТО надо указывать коды ОКТМО

Письмо Казначейства России от 27 марта 2014 года №42-7.4-05/4.2-197

В связи с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 12 ноября 2013 года №107н в порядок заполнения

платежных документов, в реквизите «105» платежных поручений по возврату депозитов, по уплате начисленных на сумму депозита процентов и штрафных процентов (пени) нужно указывать вместо кода ОКАТО соответствующий код ОКТМО.

Если субъект РФ не принял закон в отношении ПСН на очередной год, это не является основанием для отказа в переходе на ПСН

Письмо ФНС России от 7 апреля 2014 года №ГД-4-3/6312@

Налоговый орган не вправе отказать индивидуальному предпринимателю в выдаче патента по причине того, что соответствующий закон субъекта Российской Федерации, устанавливающий размер потенциально возможного к получению дохода на следующий календарный год, не принят либо не вступил в действие в соответствии с п.7 ст.346_43 НК РФ.

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Об утверждении новых электронных форматов представления деклараций и расчетов по налогу на прибыль иностранных организаций

Приказ ФНС России от 25 марта 2014 года №ММВ-7-6/107@, внесший изменения в приказ ФНС России от 4 апреля 2007 года №ММ-3-13/196@

Изменения внесены в связи с заменой кодов ОКАТО на коды ОКТМО. Новые форматы применяются при представлении налоговой отчетности за налоговый период 2013 года, два месяца и первый квартал 2014 года.

Об определении временных правил направления органами ФСС и ПФР инкассовых поручений по страховым взносам в электронном виде

Письмо Казначейства России от 21 марта 2014 года №42-7.4-05/5.6-183 и ФСС России от 21 марта 2014 года №17-03-10/03-996П
Письмо Казначейства России от 20 марта 2014 года №42-7.4-05/5.6-178 и ПФР от 20 марта 2014 года №АД-03-26/3381

В настоящее время на государственной регистрации в Минюсте РФ находится приказ Федерального казначейства от 3 марта 2014 года №3н, согласно которому Фонд социального страхования РФ как участник бюджетного процесса и орган контроля за уплатой страховых взносов должен направлять инкассовые поручения в электронном виде в Банк России через территориальные органы Федерального казначейства.

Начиная с 1 апреля 2014 года и до официального вступления в силу приказа для территориальных органов Федерального казначейства и участников бюджетного процесса Фонда социального страхования РФ установлены правила направления инкассовых поручений в электронном виде.

Аналогичные правила установлены и для участников бюджетного процесса Пенсионного фонда России.

О вступлении в силу изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ

Приказ Минфин России от 2 апреля 2014 года №22н, который ввел в действие приказ Минфина РФ от 20 февраля 2014 года №11н со дня его подписания, 20 февраля 2014 года.

Изменения 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.

Об утверждении формы инвестиционной декларации для участников региональных инвестиционных проектов

Приказ ФНС России от 5 февраля 2014 года №ММВ-7-3/38@

Приказ зарегистрирован в Министерстве юстиции РФ 4 апреля 2014 года, регистрационный №31835, на момент выпуска издания официально не опубликован и в силу не вступил.

Об утверждении формы и порядка направления запроса налоговыми органами к операторам по приему платежей физических лиц

Приказ ФНС России от 13 февраля 2014 года №ММВ-7-2/48
Приказ зарегистрирован в Министерстве юстиции РФ 10 апреля 2014 года, регистрационный №31873.

Об утверждении формы и порядка представления оператором по приему платежей физических лиц информации в налоговые органы

Приказ ФНС России от 13 февраля 2014 года №ММВ-7-2/49@

Новый приказ зарегистрирован в Министерстве юстиции РФ 14 апреля 2014 года, регистрационный №31948.

О внесении изменений в ежеквартальную и годовую бюджетную отчетность об исполнении федерального, консолидированного бюджета РФ и внебюджетных фондов

Приказ Минфина России от 14 марта 2014 года №15н
Данный приказ признан не нуждающимся в госрегистрации Министерством юстиции РФ, поэтому изменения вступают в силу с даты подписания приказа — 14 марта 2014 года.

О внесении изменений в Налоговый кодекс РФ, направленных на сближение налогового и бухгалтерского учета

Федеральный закон от 20 апреля 2014 года №81-ФЗ

Основные положения нового закона в части налога на добавленную стоимость вступают в силу с 1 июля 2014 года, положения в части ведения журналов учета счетов-фактур, по налогу на прибыль организаций и специальным налоговым режимам — с 1 января 2015 года.



Налог на имущество организаций: применение льготы по налогу в отношении объекта недвижимого имущества — многофункционального комплекса, имеющего общественно-деловое назначение

Письмо Минфина России от 14 марта 2014 года № 03-05-05-01/11023

С 1 января 2012 года освобождаются от налога на имущество организаций вновь вводимые объекты, имеющие высокую энергетическую эффективность, в соответствии с Перечнем объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, для которых не предусмотрено установление классов энергетической эффективности, утвержденным постановлением Правительства РФ от 16.04.2012 № 308, а если в отношении таких объектов законодательством РФ предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, — в течение трех лет со дня постановки на учет указанного имущества.

НДС: применение вычетов в сложных случаях

Письмо Минфина России от 1 апреля 2014 года № 03-07-РЗ/14444

В случае зачета суммы предоплаты по расторгнутому договору поставки товаров в счет поставки товаров по новому договору без возврата соответствующей суммы предварительной оплаты нельзя получить вычет по НДС согласно нормам абзаца второго п.5 ст.171 НК РФ. Однако сумма НДС, исчисленная и уплаченная продавцом с суммы предоплаты, принимается к вычету при фактической отгрузке товаров по новому договору.

Суммы НДС, исчисленные и уплаченные в бюджет продавцами товаров по полученным друг от друга суммам предоплаты, подлежат вычетам при заключении соглашения о взаимозачете. Однако если согласно п.12 ст.171 НК РФ суммы НДС по перечисленной предоплате принимались покупателями к вычету, то на основании подп.3 п.3 ст.170 НК РФ эти суммы НДС необходимо восстановить.

При заключении соглашения о новации обязательства по поставке предварительно оплаченных товаров в заемное обязательство продавца по договору поставки товаров прекращается и возникает обязательство заемщика по договору займа, поэтому сумма предоплаты продавцом не возвращается, и норма п.5 ст.171 НК РФ о вычете суммы НДС в данном случае также не применяется.

Консолидированные группы налогоплательщиков: реорганизация в форме преобразования, выделения, присоединения

Письмо Минфина России от 7 марта 2014 года № 03-03-06/1/9983

Если к участнику КГН присоединяется организация, не входящая в данную КГН, или из его состава выделяется организация, не входящая в данную КГН, и при этом не происходит изменение условий договора о создании КГН, заключать соглашение участников КГН об изменении договора о создании КГН и представлять данное соглашение в налоговый орган для регистрации не нужно.

Суммы НДС в счетах-фактурах указываются в рублях и копейках

Письмо Минфина России от 1 апреля 2014 года № 03-07-РЗ/14417

Правила, предусмотренные п.6 ст.52 НК РФ, не применяются в отношении сумм НДС, предъявляемых продавцами покупателям товаров (работ, услуг) и указываемых в счетах-фактурах и в книге продаж. Суммы НДС, указанные в данных документах, не округляются.

Налог на прибыль организаций: признание в составе доходов

процентов, начисленных на сумму требований конкурсного кредитора

Письмо Минфина России от 7 марта 2014 года № 03-03-06/1/10046

Проценты, начисляемые на сумму требований конкурсного кредитора в соответствии с законодательством о банкротстве, учитываются в доходах на дату поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) налогоплательщика. Если данные проценты были излишне начислены на сумму требований конкурсного кредитора в 2011-2013 годах и включены в состав доходов налогоплательщика, то необходимо подать уточненные налоговые декларации за соответствующие периоды.

УСН: порядок определения налоговой базы при реализации амортизируемого основного средства

Письмо Минфина России от 3 марта 2014 года № 03-11-11/8833

Если индивидуальный предприниматель реализовал основные средства со сроком полезного использования 10 лет до истечения трехлетнего срока, то необходимо осуществить перерасчет налога по УСН за все отчетные (налоговые) периоды ее применения, в которых были учтены расходы на приобретение объекта основных средств, для чего из состава расходов исключаются расходы на приобретение основных средств. Суммы амортизации, начисленные в отношении данных основных средств, можно учесть за этот же период. При этом не нужно учитывать в расходах остаточную стоимость основных средств, реализованных до истечения установленного срока их использования в период применения УСН.

Налог на прибыль: начисление амортизации по объектам основных средств, подлежащим госрегистрации

Письмо Минфина России от 7 марта 2014 года № 03-03-10/9979

Налогоплательщик не вправе начислять амортизацию по объектам основных средств до момента включения их в состав соответствующей амортизационной группы, в том числе по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, введенным в эксплуатацию до 1 января 2013 года и по которым не поданы документы на государственную регистрацию прав.

При этом объекты амортизируемого имущества, которые введены в эксплуатацию в декабре 2012 года, подлежат амортизации с 1 января 2013 года в порядке, установленном статьями 256-259.3 НК РФ, поскольку дата начала амортизации таких объектов приходится на 2013 год.

Может ли микрофинансовая организация совмещать несколько налоговых режимов при осуществлении нескольких видов деятельности

Письмо Минфина России от 24 марта 2014 года № 03-11-06/2/12676

С 1 января 2014 года микрофинансовые организации не вправе применять УСН. Микрофинансовая организация, осуществляющая несколько видов предпринимательской деятельности, в 2014 году вправе по розничной торговле применять ЕНВД, а по видам деятельности, по которым до 1 января 2014 года применялась УСН, обязана перейти на общую систему налогообложения.

Налог на прибыль организаций: учет доходов при уменьшении уставного капитала

Письмо Минфина России от 24 марта 2014 года № 03-03-06/1/12819

Доходы, полученные участником общества в пределах его вклада при уменьшении уставного капитала, не учитываются для целей налогообложения в случаях, когда такое уменьшение общество производит, реализуя свое право или исполняя обязанность в соответствии с законодательством РФ.



УСН: расчет взносов в ПФ

Письмо Минфина России от 21 марта 2014 года № 03-11-11/12543

Индивидуальные предприниматели, применяющие УСН с объектом «доходы минус расходы», вправе уменьшить полученные доходы не только на сумму страховых взносов, уплачиваемых за страхование своих работников, но и на сумму страховых взносов, уплачиваемых за себя в виде фиксированного платежа. При этом индивидуальный предприниматель вправе учесть в целях налогообложения уплаченные им страховые взносы в фиксированном размере, исчисленные с суммы дохода, не превышающего 300000 руб., а также исчисленные с суммы дохода, превышающего 300000 руб.

ПСН: просрочена обязанность по уплате налога

Письмо Минфина России от 21 марта 2014 года № 03-11-12/12511

Индивидуальный предприниматель, утративший право на применение ПСН до истечения срока действия патента, если им не был уплачен налог в установленные сроки, может снова начать применять ПСН по этому же виду предпринимательской деятельности только со следующего календарного года.

Налог на прибыль: может ли организация, осуществляющая медицинскую деятельность, повторно перейти на применение нулевой ставки налога на прибыль, если она уже применяла указанную ставку налога, а затем перешла на УСН

Письмо Минфина России от 3 марта 2014 года № 03-03-10/8929

Если организация, осуществляющая медицинскую деятельность в соответствии с законодательством РФ, применяла ставку налога на прибыль организаций 0 процентов, а затем перешла на применение УСН, она вправе повторно перейти на применение данной ставки налога на прибыль организаций при соблюдении условий, установленных статьей 284.1 НК РФ.

Нулевая ставка НДС при перевозке автомобильным транспортом импортируемых товаров по России не применяется

Письмо Минфина России от 03.04.2014 № 03-07-РЗ/14918

Применение нулевой ставки НДС в отношении транспортно-экспедиционных услуг, оказываемых российской организацией на основании договоров транспортной экспедиции в отношении товаров, ввезенных в РФ, при организации их перевозки по территории РФ автомобильным транспортом п.1 ст.164 НК РФ не предусмотрено. Поэтому такие услуги подлежат налогообложению НДС в общеустановленном порядке на основании п.3 ст.164 НК РФ по ставке в размере 18 процентов.

УСН: субсидии на реализацию мероприятий по созданию, сохранению (модернизации) рабочих мест для молодежи

Письмо Минфина России от 31 марта 2014 года № 03-11-06/2/14001

Денежные средства в виде субсидий, полученные ЗАО из бюджета на реализацию мероприятий по созданию, сохранению (модернизации) рабочих мест для молодежи, не соответствуют перечню средств целевого финансирования (целевых поступлений) и, соответственно, в полном объеме учитываются в составе доходов при определении налоговой базы по УСН.

УСН: страховые взносы в фиксированном размере

Письмо Минфина России от 28 марта 2014 года № 03-11-12/13897

Если индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты физлицам, уплатит за расчетный период 2014 года страховые взносы в фиксированном размере с суммы дохода, превышающего 300000 руб., то эти взносы

можно учитывать при исчислении налога за отчетный (налоговый) период, в котором произведена их уплата.

НДФЛ: компенсации работнику в случае увеличения продолжительности рабочей недели

Письмо Минфина России от 31 марта 2014 года № 03-04-06/14021

Так как в настоящее время порядок, условия и размер выплаты денежной компенсации работнику в случае увеличения продолжительности рабочей недели отраслевыми (межотраслевыми) соглашениями организаций железнодорожного транспорта, а также коллективным договором не предусмотрены, то данные выплаты облагаются НДФЛ.

НДС: адвокат — арендатор муниципального имущества является налоговым агентом

Письмо Минфина России от 2 апреля 2014 года № 03-07-РЗ/14602

Адвокат — арендатор муниципального имущества, осуществляющий адвокатскую деятельность в адвокатском кабинете, является налоговым агентом по НДС в отношении услуг по аренде у органа местного самоуправления.

Согласно п.4 ст.164 НК РФ при удержании НДС налоговыми агентами в соответствии с п.1-3 ст.161 НК РФ сумма налога должна определяться расчетным методом.

Индивидуальный предприниматель может применять ПСН с даты регистрации в качестве предпринимателя

Письмо Минфина России от 28 марта 2014 года № 03-11-12/13898

Вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель, подавший заявление о регистрации и переходе на патентную систему налогообложения 06.02.2014, может получить патент на 10 месяцев 2014 года начиная с даты его регистрации.

Уплата пени за несвоевременную уплату НДС в случае утраты права на применение ПСН

Письмо Минфина России от 21 марта 2014 года № 03-11-11/12308

Если индивидуальный предприниматель утратил право на применение ПСН, то он обязан начислять пени на суммы НДС, подлежащие уплате в периоде, на который был выдан патент.

УСН: порядок уменьшения суммы налога с объектом «доходы» на сумму страховых взносов

Письмо Минфина России от 20 марта 2014 года № 03-11-11/12248

В зависимости от выбранного порядка уплаты фиксированных платежей предприниматели могут уменьшить сумму налога (авансовых платежей по налогу) по УСН за тот налоговый (отчетный) период, в котором были фактически уплачены фиксированные платежи. В случае уплаты фиксированного платежа частями в течение налогового периода сумма налога (авансовых платежей) уменьшается за каждый отчетный период на уплаченную в этом отчетном периоде часть фиксированного платежа. При этом нельзя перенести на следующий год часть суммы фиксированного платежа, не учтенной при расчете налога, из-за недостаточности суммы исчисленного налога.

НДФЛ: предоставление жилого помещения в пользование физическим лицам, приобретающим его на условиях рассрочки платежа, до приобретения права собственности на это помещение

Письмо Минфина России от 19 марта 2014 года № 03-04-06/11940

Если с физлицами были заключены договоры купли-продажи жилых помещений с рассрочкой платежа и уплатой процентов за ее предоставление, а также этими договора-



ми предусматривается предоставление физлицам — покупателям права проживания в приобретаемых ими жилых помещениях до перехода к ним права собственности на эти помещения, то лицо, заключившее такой договор, приобретает право проживания в жилом помещении за плату, то есть на возмездной основе, и, следовательно, не получает доход в натуральной форме. Поэтому проживание физлица в купленном помещении с рассрочкой платежа не облагается НДФЛ.

НДС: порядок восстановления налога по объекту, введенному в эксплуатацию в 1998 году

Письмо Минфина России от 1 апреля 2014 года № 03-07-П3/14415

Суммы НДС, принятые к вычету налогоплательщиком по объектам недвижимости, введенным в эксплуатацию в 1998 году, то есть до вступления в силу части второй Налогового кодекса РФ, согласно подп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ подлежат восстановлению при дальнейшем использовании основных средств для осуществления операций, не облагаемых НДС, в размере суммы, пропорциональной остаточной стоимости, и без учета переоценки.

Налог на имущество организаций: порядок налогообложения объектов недвижимого имущества, расположенных в разных субъектах Российской Федерации

Письмо Минфина России от 18 марта 2014 года № 03-05-05-01/11682

Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения и учитываемого по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

Отдельные объекты недвижимости могут облагаться налогом по их кадастровой стоимости по состоянию на 1 января года налогового периода, если в субъекте РФ принят региональный закон, устанавливающий особенности определения налоговой базы с 2014 года исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости, и эти объекты включены в Перечень объектов недвижимого имущества, размещенного на официальном сайте не позднее 1 января 2014 года.

Налог на прибыль: налогообложение дивидендов, выплачиваемых реорганизованному в форме присоединения юридическому лицу

Письмо Минфина России от 7 апреля 2014 года № 03-03-06/1/15514

Чтобы подтвердить право организации применять налоговую ставку 0 процентов, налогоплательщики обязаны представить в налоговые органы документы, подтверждающие дату приобретения права собственности на вклад (долю) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации, договоры о реорганизации в форме присоединения, передаточные акты и др. При этом для применения налоговой ставки 0 процентов нужно учитывать период владения вкладом (долей) присоединенной организацией. При расчете 365-дневного периода, в течение которого организация непрерывно владела на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации, нужно считать период владения вкладом в совокупности как присоединенной, так и реорганизованной организациями.

Налог на прибыль организаций: суммы кредиторской задолженности, признанной безнадежной к взысканию

Письмо Минфина России от 7 апреля 2014 года № 03-03-06/1/15510

Сумма кредиторской задолженности по уплате налогов и сборов, признанная налоговыми органами на основании

решения суда безнадежной к взысканию, не учитывается в составе доходов при расчете налога на прибыль.

НДФЛ: суммы просроченной задолженности по кредитному договору

Письмо Минфина России от 4 апреля 2014 года № 03-04-07/15238

При списании просроченной задолженности с баланса кредитной организации у клиента возникает экономическая выгода в виде экономии на расходах по уплате сумм комиссии и, соответственно, полученный доход облагается НДФЛ по ставке 13%.

НДС: включение суммы штрафа за простой, предусмотренный условиями договора, в налоговую базу

Письмо Минфина России от 1 апреля 2014 года № 03-08-05/14440

Суммы штрафа за простой, полученные налогоплательщиком, оказывающим услуги по перевозке грузов, за сверхнормативный простой транспортных средств следует относить к суммам, связанным с оплатой данных услуг, и включать данные суммы в налоговую базу по НДС.

ЕСХН и налог на прибыль: применение нулевой ставки по налогу на прибыль организаций для сельскохозяйственных товаропроизводителей, не перешедших на ЕСХН

Письмо Минфина России от 21 марта 2014 года № 03-11-06/3/12317

Организация вправе применять ставку по налогу на прибыль организаций в размере 0 процентов, если эта организация соответствует условиям применения налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога.

УСН: уменьшение суммы налога

Письмо Минфина России от 21 марта 2014 года № 03-11-06/2/12513

Налогоплательщики, перешедшие на применение УСН с объектом «доходы», уменьшают сумму налога за налоговый (отчетный) период на сумму уплаченных страховых взносов, расходов по выплате пособия по нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам ДМС. При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена более чем на 50 процентов.

УСН: уменьшение суммы исчисленного налога на страховые взносы, уплаченные индивидуальным предпринимателем в фиксированном размере, заполнение налоговой декларации

Письмо Минфина России от 21 марта 2014 года № 03-11-11/12458

Исчисленный за отчетный (налоговый) период авансовый платеж (налог) уменьшается на сумму фактически уплаченных в данном периоде страховых взносов в фиксированном размере.

Уменьшение суммы исчисленного налога по УСН на страховые взносы, уплаченные индивидуальным предпринимателем в фиксированном размере, отражается по строке 060 разд. 1 налоговой декларации.

УСН: проведение зачета взаимных требований

Письмо Минфина России от 7 апреля 2014 года № 03-11-11/15467

Если организация, применяющая УСН, получила товары в счет выполненных ею услуг и провела зачет встречных однородных требований, то доходы от реализации выполненных услуг должны учитываться в составе доходов при определении объекта налогообложения на дату получения товаров. Дата получения товаров будет являться датой проведения зачета взаимных требований.



Совмещение применения УСН и ЕНВД: страховые взносы в фиксированном размере

Письмо Минфина России от 3 апреля 2014 года № 03-11-11/14821

Если налогоплательщик совмещает УСН («доходы минус расходы») и ЕНВД и не производит выплат и иных вознаграждений физлицам, то вправе уменьшить сумму ЕНВД на сумму уплаченных за себя страховых взносов в фиксированном размере без ограничения.

Налог на прибыль организаций: порядок учета расходов по договору аренды нежилых помещений

Письмо Минфина России от 24 марта 2014 года № 03-03-06/1/12764

Расходы в виде арендных платежей за арендуемое имущество в целях налогообложения прибыли относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. Документами, подтверждающими расходы по аренде, являются оформленный в соответствии с гражданским законодательством договор аренды нежилых помещений, акт передачи имущества арендатору и акт приема оказанных услуг по аренде (если его оформление предусмотрено договором).

Для применения нулевой ставки по налогу на прибыль организаций срок владения исчисляется с момента реорганизации

Письмо Минфина России от 8 апреля 2014 года № 03-03-РЗ/15941

При исчислении срока непрерывного владения на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом в уставном капитале организации, выплачивающей дивиденды и созданной в результате преобразования, в целях применения нулевой ставки налога на прибыль организаций согласно п.3 ст.284 НК РФ, учитывается срок владения этим вкладом с момента государственной регистрации вновь возникшего юридического лица.

УСН: в понятие «фиксированный платеж» также включаются страховые взносы, уплачиваемые в размере 1% от суммы дохода индивидуального предпринимателя, превышающей 300000 руб.

Письмо Минфина России от 28 марта 2014 года № 03-11-11/13842

Если по итогам года доход индивидуального предпринимателя, не производящего выплат и иных вознаграждений физлицам и уплачивающего фиксированный платеж, превысит 300000 руб., то такой предприниматель не позднее 1 апреля должен перечислить 1% от суммы превышения, но не более установленного максимального размера страховых взносов. Поэтому с 1 января 2014 года сумма налога по УСН может быть уменьшена индивидуальным предпринимателем не только на сумму уплаченного им фиксированного платежа, но и на сумму страховых взносов, уплаченную в связи с превышением его годового дохода.

ЕНВД: уменьшение налога на страховые взносы, уплачиваемые в фиксированном размере

Письмо Минфина России от 28 марта 2014 года № 03-11-11/13853

Сумма уплаченных страховых взносов в фиксированном размере уменьшает сумму ЕНВД только за тот налоговый

период (квартал), в котором данный фиксированный платеж был уплачен. При этом нельзя перенести на следующий год части суммы фиксированного платежа, не учтенной при уменьшении суммы ЕНВД из-за недостаточности суммы исчисленного налога.

УСН: реализация нежилого помещения, сдаваемого в аренду

Письмо Минфина России от 28 марта 2014 года № 03-11-11/13850

При продаже нежилого помещения, сдаваемого в аренду, доходы от его продажи учитываются в рамках УСН, если налогоплательщик и ранее в своей деятельности применял УСН.

Подтверждать представительские расходы можно при помощи любых соответствующих первичных документов

Письмо Минфина России от 10 апреля 2014 года № 03-03-РЗ/16288

Подтверждение представительских расходов в соответствии с критериями ст.252 НК РФ возможно с помощью любых первичных документов, свидетельствующих об обоснованности и производственном характере произведенных расходов в целях налогообложения прибыли. В частности, документом, подтверждающим обоснованность представительских расходов, может быть отчет о представительских расходах, утвержденный руководителем организации.

УСН: передача основного средства по договору дарения

Письмо Минфина России от 14 апреля 2014 года № 03-11-06/2/16837

Если налогоплательщик передал по договору дарения основное средство (нежилое здание) до истечения трех лет с момента учета расходов на его приобретение, он должен произвести перерасчет налога по УСН за все отчетные (налоговые) периоды применения данной системы налогообложения, в которых были учтены расходы на приобретение нежилого здания, для чего из состава расходов следует исключить расходы на приобретение основных средств. При этом возможно учесть суммы амортизации, начисленные в отношении данного основного средства за все эти периоды.

Налог на прибыль организаций: учет командировочных расходов при утрате контрольного купона

Письмо Минфина России от 2 апреля 2014 года № 03-03-РЗ/14597

Приобретение железнодорожного билета можно подтвердить контрольным купоном электронного проездного документа (билета) (выписка из автоматизированной системы управления пассажирскими перевозками на железнодорожном транспорте), полученным в электронном виде по информационно-телекоммуникационной сети. Расходы на приобретение электронного билета могут уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль, если они соответствуют критериям статьи 252 НК РФ. При этом командировочные расходы могут подтверждаться документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).



Как правильно произвести расчет стажа для больничных листов, для расчета пенсии?

Вопрос: Подскажите, как правильно произвести расчет стажа для больничных листов, для расчета пенсии. Когда учитывать учебу, службу в армии и нахождение в отпуске по уходу за ребенком.

Ответ: Расчет пособия по временной нетрудоспособности производится за последние два календарных года, предшествующих году наступления нетрудоспособности, вне зависимости от того, какие периоды попадали на эти два года, в частности учеба, служба в армии, нахождение в отпуске по уходу за ребенком. В случае если в этих двух календарных годах либо в одном из указанных годов застрахованное лицо находилось в отпуске по беременности и родам и (или) в отпуске по уходу за ребенком, соответствующие календарные годы (календарный год) по заявлению застрахованного лица могут быть заменены в целях расчета среднего заработка предшествующими календарными годами (календарным годом) при условии, что это приведет к увеличению размера пособия. Расчет пенсии происходит исходя из периодов работы и (или) иной деятельности, указанной в статье 11 Закона о трудовых пенсиях, к которой относятся, в частности, военная служба и период ухода за ребенком до достижения каждым из них возраста полутора лет, но не более четырех с половиной лет в общей сложности.

Обоснование: В соответствии с частью 1 статьи 14 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (далее — Закон № 255-ФЗ) пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячное пособие по уходу за ребенком исчисляются исходя из среднего заработка застрахованного лица, рассчитанного за два календарных года, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком, в том числе за время работы (службы, иной деятельности) у другого страхователя (других страхователей). Средний заработок за время работы (службы, иной деятельности) у другого страхователя (других страхователей) не учитывается в случаях, если в соответствии с частью 2 статьи 13 Закона № 255-ФЗ пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам назначаются и выплачиваются застрахованному лицу по всем местам работы (службы, иной деятельности) исходя из среднего заработка за время работы (службы, иной деятельности) у страхователя, назначающего и выплачивающего пособия. В случае если в двух календарных годах, непосредственно предшествующих году наступления указанных страховых случаев, либо в одном из указанных годов застрахованное лицо находилось в отпуске по беременности и родам и (или) в отпуске по уходу за ребенком, соответствующие календарные годы (календарный год) по заявлению застрахованного лица могут быть заменены в целях расчета среднего заработка предшествующими календарными годами (календарным годом) при условии, что это приведет к увеличению размера пособия.

Согласно части 2 статьи 14 Закона № 255-ФЗ в средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячное пособие по уходу за ребенком, включаются все виды выплат и иных вознаграждений в пользу застрахованного лица, на которые начислены страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обя-

зательного медицинского страхования».

В силу части 1 статьи 8 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» база для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, указанных в подпунктах «а» и «б» пункта 1 части 1 статьи 5 Закона № 212-ФЗ, определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных частью 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в статье 9 Закона № 212-ФЗ.

Как следует из изложенного, расчет пособия по временной нетрудоспособности производится за последние два календарных года, предшествующих году наступления нетрудоспособности, вне зависимости от того, какие периоды попадали на эти два года, в частности учеба, служба в армии, нахождение в отпуске по уходу за ребенком. В случае если в этих двух календарных годах либо в одном из указанных годов застрахованное лицо находилось в отпуске по беременности и родам и (или) в отпуске по уходу за ребенком, соответствующие календарные годы (календарный год) по заявлению застрахованного лица могут быть заменены в целях расчета среднего заработка предшествующими календарными годами (календарным годом) при условии, что это приведет к увеличению размера пособия.

Относительно пенсий отметим, что на основании пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации» (далее — Закон № 173-ФЗ) в страховой стаж включаются периоды работы и (или) иной деятельности, которые выполнялись на территории Российской Федерации лицами, указанными в части первой статьи 3 Закона № 173-ФЗ, при условии, что за эти периоды уплачивались страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации.

При этом иные периоды, засчитываемые в страховой стаж, указаны в статье 11 Закона № 173-ФЗ

В частности, в силу подпунктов 1 и 3 пункта 1 статьи 11 Закона № 173-ФЗ в страховой стаж засчитываются период прохождения военной службы и период ухода одного из родителей за каждым ребенком до достижения им возраста полутора лет, но не более четырех с половиной лет в общей сложности.

При этом периоды, предусмотренные пунктом 1 статьи 11 Закона № 173-ФЗ, засчитываются в страховой стаж в том случае, если им предшествовали и (или) за ними следовали периоды работы и (или) иной деятельности (независимо от их продолжительности), указанные в статье 10 Закона № 173-ФЗ.

Как следует из изложенного, расчет пенсии происходит исходя из периодов работы и (или) иной деятельности, указанной в статье 11 Закона № 173-ФЗ, к которой относятся, в частности, военная служба и период ухода за ребенком до достижения каждым из них возраста полутора лет, но не более четырех с половиной лет в общей сложности.

ООО «Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения»



Не облагается НДС передача имущества, носящая инвестиционный характер

Вопрос: Является ли передаваемое недвижимое имущество по инвестиционному контракту объектом налогообложения НДС?

Ответ: Рассмотрев вопрос, мы пришли к выводу, что согласно п.3 статьи 39 НК РФ передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер, не признается реализацией и, следовательно, не облагается НДС.

Обоснование: В соответствии с пп.1 п.1 статьи 146 НК РФ объектом налогообложения НДС признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе предметов залога, и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.

На основании пункта 3 статьи 39 НК РФ не признается реализацией товаров, работ или услуг:

- ➔ передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (в частности, вклады по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности);

- ➔ передача имущества в пределах первоначального взноса участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества.

Следуя нормам п.2 статьи 38 НК РФ под имуществом в НК РФ понимаются виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с ГК РФ.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер, не облагается НДС.

Разъяснения Минфина РФ по данному вопросу даны в письмах от 15.08.2012 № 03-03-06/1/411, от 28.06.2010 № 03-07-07/42.

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

Расчет отпускных, если один или несколько месяцев расчетного периода из 12 предшествующих месяцев отработаны не полностью

Вопрос: Подскажите, пожалуйста, при расчете отпускных мы берем всю сумму начисленной заработной платы за 12 месяцев, предшествующих месяцу отпуска, делим на 12 и на 29,3. А если возникает такая ситуация, что в месяце отработаны не полностью дни, коэффициент при этом уменьшается? Или остается прежним 29,3? И если уменьшается, то как правильно его рассчитать?

Ответ: Если один или несколько месяцев расчетного периода из 12 предшествующих месяцев отработаны не полностью, то средний дневной заработок для оплаты отпусков исчисляется в соответствии с абз.2 и 3 п.10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922.

В случае если один или несколько месяцев расчетного периода отработаны не полностью или из него исключалось время в соответствии с пунктом 5 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, средний дневной заработок исчисляется путем деления суммы фактически начисленной заработной платы за расчетный период на сумму среднемесячного числа календарных дней (29,3), умноженного на количество полных календарных месяцев, и количества календарных дней в неполных календарных месяцах.

Количество календарных дней в неполном календарном месяце рассчитывается путем деления среднемесячного числа календарных дней (29,3) на количество календарных дней этого месяца и умножения на количество календарных дней, приходящихся на время, отработанное в данном месяце.

То есть если один или несколько месяцев расчетного периода отработаны не полностью или были исключаемые периоды, то средний дневной заработок можно рассчитать по формуле:

Средний дневной заработок = заработная плата фактическая: (29,3 x Количество полных календарных месяцев +

Количество календарных дней в не полностью отработанных месяцах).

Количество календарных дней в не полностью отработанных месяцах = 29,3: Общее количество календарных дней этого месяца x Количество отработанных дней в этом месяце.

Среднедневная заработная плата x Количество дней отпуска = Отпускные.

Например, сотрудник отправляется в отпуск продолжительностью 28 календарных дней с 16 июля 2014 года. В расчетный период включают период с июля 2013 года по июнь 2014 года. В период с 11 по 15 апреля 2014 года работник болел (5 дней — больничный лист). Ежемесячная заработная плата — 18000 руб. Расчет производится следующим образом:

1. **Заработная плата, учитываемая при расчете отпускных:** 18000 руб. x 11 мес. + 18000 руб.: 22 дн. x 19 дн. = 213545,45 руб., где 22 — количество рабочих дней в апреле согласно производственному календарю; 19 — количество дней, отработанных сотрудником в апреле.
2. **Средний дневной заработок для исчисления отпускных:** 213545,45 руб.: ((29,3 x 11 мес.) + (29,3: 30 дн. x 25 дн.)) = 615,90 руб. где (29,3: 30 дн. x 25 дн.) — количество календарных дней, приходящихся на время, фактически отработанное в апреле.
3. **Сумма отпускных, подлежащих выплате работнику:** 615,90 руб. x 28 календ. дн. = 17245,20 руб.

Мерикова О.С., юрист, эксперт в области бухгалтерского учета и налогообложения



20-23 мая

NEW

Время обучения: во ВТ в 10:00
Адрес: Учебный комплекс
ЦНТИ «Прогресс» г. Санкт-Петербург, Васильевский остров, Средний пр-т, д. 36/40 ст. метро «Василеостровская»
Телефон:
8 (800) 333-88-44,
+7 (812) 331-88-88

«Практика учета расчетов с дебиторами и кредиторами. Сложные вопросы»

Семинар

Программа семинара

1. Состав, порядок признания, правила оценки дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском и налоговом учете. Требования ПБУ 8/2010 («Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).
2. Аналитический учет расчетов с дебиторами и кредиторами.
3. Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, по посредническим и товарообменным операциям.
4. Отражение операций по уступке права требования (цессии).
5. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности.
6. Формирование резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете.
7. Списание просроченной дебиторской и кредиторской задолженности. Налоговые последствия.
8. Учет расчетов по займам и кредитам.
9. Коммерческий кредит: реализация продукции с предоставлением покупателю отсрочки или рассрочки платежа.
10. Учет расчетов с учредителями, подотчетными лицами и прочими дебиторами и кредиторами — физическими лицами.
11. Документальное оформление операций с задолженностью.
12. Оценка системы внутреннего контроля операций по учету расчетов с дебиторами и кредиторами.
13. Обзор ошибок и спорных ситуаций, выявляемых в ходе проведения аудита по разделу «Учет расчетов с дебиторами и кредиторами».

26-30 мая

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

Семинар

Программа семинара

1. «Основные направления налоговой политики на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 гг.». Новое в сближении бухгалтерского и налогового учета.
2. Конкретные примеры по исчислению налога на прибыль с использованием «Правил бухгалтерского учета 18/02» для различных сложных случаев.
3. Сложные вопросы признания расходов для целей налогового и бухгалтерского учета, с учетом последних изменений законодательной базы.
4. Особенности формирования резервов в бухгалтерском и налоговом учете

Время: в ПН в 9:00
Адрес: Учебный комплекс
ЦНТИ «Прогресс» г. Санкт-Петербург, Васильевский остров, Средний пр-т, д. 36/40 ст. метро «Василеостровская»
Телефон:
8 (800) 333-88-44,
+7 (812) 331-88-88



07-08 мая

Расчет заработной платы: налоговый и бухгалтерский учет. Оплата труда. Социальные взносы, НДФЛ, налог на прибыль. Последние изменения
В программе

Время обучения: с 10.00 до 17.30,
с перерывами на кофе-
паузы и обед

Адрес: Санкт-Петербург,
Лиговский пр., 73, БЦ «Лиговка»

Телефон: +7 (812) 5755464

Email: info@itctraining.ru

Сайт: www.itctraining.ru

1. Изменения в трудовом законодательстве
2. Особенности расчета социальных пособий в 2014 году
3. Страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний
4. Страховые взносы во внебюджетные фонды
5. Изменения в расчете НДФЛ
6. Удержания из заработной платы
7. Особенности осуществления трудовой деятельности иностранными гражданами
8. Ответы на вопросы, практические рекомендации

