



ПОМОЩНИК Бухгалтера

№15 август' 14

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

Новости
законодательства

Минфин
разъясняет

Опыт
экспертов

Календарь
мероприятий

» 1

» 4

» 6

» 7

» 9

Уважаемые читатели!

КОДЕКС®

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



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

АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА



КАК ЗА СЧЕТ ФСС ВОЗМЕСТИТЬ РАСХОДЫ НА СПЕЦОЦЕНКУ УСЛОВИЙ ТРУДА

Из этой статьи вы узнаете:

1. Кто из работодателей может получить возмещение сумм, истраченных на спецоценку
 2. Какие документы потребуются, чтобы ФСС вернул деньги
 3. Как отразить понесенные расходы в учете и отчетности «упрощенца»
- Если у вас «упрощенка» с объектом доходы

Материал будет полезен всем читателям, поскольку проводить спецоценку условий труда должны все работодатели.

С 8 апреля текущего года все те работодатели, кто не провел аттестацию до 2014 года или осуществил ее, но срок ее закончился, обязаны проводить в отношении рабочих мест специальную оценку условий труда (приказ Минтруда России от 24.01.2014 N 33н). Проводится она с помощью специализированных фирм и за определенную плату. Конкретная цена этой услуги будет зависеть от числа рабочих мест. И чем их больше, тем выше расходы на спецоценку. Однако впоследствии

часть таких затрат можно будет возместить из ФСС. Как это сделать, разъяснил Минтруд в своем приказе от 20.02.2014 N 103н (далее – приказ N 103н). Документ уже зарегистрирован в Минюсте и в ближайшее время после опубликования вступит в силу (на момент подписания номера в печать еще не был опубликован). Мы расскажем, при помощи каких действий вы возместите из ФСС расходы на спецоценку.



КАК ЗА СЧЕТ ФСС ВОЗМЕСТИТЬ РАСХОДЫ НА СПЕЦОЦЕНКУ УСЛОВИЙ ТРУДА

Вопрос N 1. Кто и какую сумму денег сможет вернуть из ФСС за спецоценку

Обратиться в ФСС за возмещением расходов на спецоценку может любой работодатель. Но для этого он должен исправно платить взносы на травматизм за своих работников. Ведь именно за счет этих взносов и будет финансироваться возмещение затрат на спецоценку (подп. а. 2 п. 27 приложения к приказу N 103н). Поэтому если на момент обращения за компенсацией у работодателя числится недоимка по взносам на травматизм, фонд откажет в возврате денег. Другие возможные причины отказа следующие:

- представленные работодателем документы в ФСС для возмещения расходов содержат недостоверную информацию или отправлены в неполном объеме (об этом мы рас-

скажем чуть ниже);

- предусмотренные бюджетом средства фонда на финансирование в текущем году полностью распределены (подп. а. 10 п. 27 приложения к приказу N 103н).

Иных оснований для отказа в возврате сумм нет. Что касается самого возмещения, то реальные деньги ФСС за спецоценку не выплатит. Однако если возврат одобрен, потраченные средства вы сможете зачесть в счет уплаты страховых взносов на травматизм. То есть на сумму затрат вы уменьшите взносы за текущий год.

Однако есть ограничение. Зачесть можно будет максимум 20% от страховых взносов на травматизм, начисленных за предыдущий год и уменьшенных на сумму выплат по страхованию от несчастных случаев и профзаболеваний. Пояним это ограничение формулой:

Максимальная сумма возмещения расходов на спецоценку (на которые можно уменьшить взносы) в 2014 году	=	Взносы на травматизм, начисленные работодателем за 2013 год	-	Страховые выплаты работникам за 2013 год по страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	x	20%
--	---	---	---	---	---	-----

В случае если расходы на спецоценку превысят максимальную сумму возмещения, часть средств вернуть из ФСС вы не сможете.

Пример. Расчет возмещения из ФСС на спецоценку

ООО «Рига» уплатило в ФСС в 2013 году взносы на травматизм – 60000руб. При этом одному сотруднику в этом году было выплачено пособие в связи с несчастным случаем на производстве – 10000руб. Таким образом, проводя спецоценку условий труда, организация может претендовать на компенсацию – 10000руб. [(60000руб. – 10000руб.) x 20%]. После того как ФСС даст разрешение на компенсацию, фирма зачтет затраты на спецоценку в счет взносов на травматизм. Максимальная сумма такого зачета составляет 10000руб.

Вопрос N 2. Какие документы подготовить для зачета расходов на спецоценку в счет взносов

Чтобы зачесть затраты на спецоценку, до 1 августа 2014 года обратитесь в свое отделение ФСС с заявлением. Форма заявления – свободная. За основу можете взять образец, утвержденный приказом ФСС РФ от 20.02.2008 N 37. К заявлению приложите следующие бумаги (подп. а. 4 п. 27 приложения к приказу N 103н):

- 1 план финансового обеспечения предупредительных мер в текущем году (его форма приведена в приложении к Правилам, утвержденным приказом Минтруда России от 10.12.2012 N 580н);

Помощник Бухгалтера Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»

- 2 копию перечня мероприятий по улучшению условий и охраны труда работников;
- 3 копию приказа о создании комиссии по специальной оценке;
- 4 копию договора с организацией, которая проводит спец-оценку (там должно быть указано количество рабочих мест, в отношении которых проводится спец-оценка, и ее стоимость).

Все документы обязательно заверьте печатью работодателя (подп. а. 6 п. 27 приложения к приказу N 103н).

На заметку

Срок, в течение которого отделение ФСС примет решение о зачете расходов на спец-оценку в счет взносов, зависит от их суммы, начисленной в 2013 году. Если величина не превышает 8 млн. руб., решение будет дано в течение 10 рабочих дней. Если выше – в срок не больше 18 рабочих дней.

Если вы отправите бумаги 1 августа или позже, то штрафа за такие действия не будет, поскольку он не предусмотрен законодательством. Однако возместит ли ФСС расходы в таком случае, неясно. Но в силу того, что бюджет фонда ограничен, можно полагать, что «опоздавшие» никакой компенсации не получат. И будут платить взносы на травматизм в полном объеме.

После того как все эти документы поданы, специалисты Фонда соцстраха станут принимать решение о зачете (или отказе с обоснованием причин). Срок решения будет зависеть от суммы взносов на травматизм, начисленных в прошлом, 2013 году. Если их величина до 8 млн. руб. включительно, то территориальное отделение фонда даст свой ответ в течение 10 рабочих дней с момента отправки бумаг. Если же их величина больше 8 млн. руб., то территориальное отделение станет согласовывать свое решение с ФСС РФ. В этом случае срок принятия решения не должен превышать 18 рабочих дней с даты подачи документов (подп. а. 8 п. 27 приложения к приказу N 103н).

Когда положительное решение из фонда вами будет получено, вы сможете уменьшать начисленные взносы на травматизм на затраты по спец-оценке.

Вопрос N 3. Как отразить затраты на спец-оценку и их возмещение из фонда в налоговом и бухгалтерском учете

В налоговом учете при УСН расходы на специальную оценку условий труда списать вы не сможете. Поскольку подобные затраты не предусмотрены в закрытом перечне расходов, которые можно учесть при «упрощенке» (п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Подобного мнения придерживается и Минфин.

Можно ли списать расходы на спец-оценку условий труда при УСН

Юрий Подпорин, советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса, Минфин России

– Расходы на специальную оценку условий труда нельзя учесть при «упрощенке». Поскольку они не поименованы в статье 346.16 Налогового кодекса РФ, содержащей закрытый перечень трат при УСН. Соответственно и списать их «упрощенцы» не могут. Аналогичное мнение выражено в письме Минфина России от 18.02.2013 N 03-11-06/2/4248.

Вместе с тем затраты на специальную оценку условий труда являются экономически обоснованными, так как проведение спец-оценки – это обязанность работодателя (ст. 212 ТК РФ). Поэтому есть основания списать их сразу после оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК РФ). Однако подобная позиция не отражена ни в законодательстве, ни в разъяснениях ведомств. Поэтому придерживаться ее опасно.

В бухгалтерском учете собственные затраты работодателя на специальную оценку условий труда включите в состав расходов по обычным видам деятельности (п. 5 и 7 ПБУ 10/99 «Расходы организации»). И учитывайте их по дебету счетов

затрат (20, 23, 25, 26, 44...). Что касается возмещения из ФСС, то относите его на увеличение прочих доходов проводкой:

ДЕБЕТ 76 КРЕДИТ 91 субсчет «Прочие доходы»

– признан прочий доход в сумме фактически осуществленных расходов на спец-оценку (п. 10 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»).

По мере того как будете уменьшать задолженность по уплате взносов на травматизм на расходы по спец-оценке, составляйте запись:

ДЕБЕТ 69 субсчет «Расчеты с ФСС по взносам на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний» КРЕДИТ 76

– уменьшена задолженность перед ФСС по страховым взносам на сумму затрат по специальной оценке.

Обратите внимание

В бухгалтерском учете собственные затраты работодателя на проведение спец-оценки отражайте в составе расходов по обычным видам деятельности (п. 5 и 7 ПБУ 10/99). А средства, возмещенные из ФСС, относите на увеличение прочих доходов (п. 10 ПБУ 13/2000).

В налоговом учете возмещение от ФСС в доходах не отражается, поскольку никаких реальных поступлений на счет работодателя не происходит.

Вопрос N 4. Нужно ли отчитываться за полученное возмещение перед ФСС

Фонд соцстраха осуществляет контроль за полнотой и целевым использованием выделенных сумм (подп. а. 15 п. 27 приложения к приказу N 103н). Поэтому вам нужно отчитываться за полученную компенсацию, с помощью которой вы зачли расходы на спец-оценку в счет взносов на травматизм. То есть как бы за факт неуплаты этих взносов.

Для этого ежеквартально (пока полностью не зачтете суммы) в территориальное отделение фонда подавайте специальный отчет об использовании средств. Его рекомендуемая форма есть в письме ФСС РФ от 04.04.2012 N 15-03-18/07-3726. В отчете укажите, сколько денег вы потратили на спец-оценку, общее количество рабочих мест и число мест, по которым проведена спец-оценка, зачтенную в счет взносов сумму и пр. Представляйте данный отчет в фонд вместе с расчетом по форме 4-ФСС. Подробнее о том, как и по какой форме заполнить этот расчет, читайте во врезке слева.

После того как специальная оценка будет завершена, направьте в фонд документы, подтверждающие целевое расходование средств – копии платежек на оплату расходов по спец-оценке, акты об оказанных услугах и пр. (подп. а. 12 п. 27 приложения к приказу N 103н). Конкретная дата подачи этих бумаг не установлена законодательством. Поэтому вы можете отправить их в ФСС вместе с расчетом по форме 4-ФСС.

Важное обстоятельство

За полученную компенсацию, с помощью которой вы зачли расходы на спец-оценку, нужно отчитаться в ФСС. Для этого следует подать в фонд отчет об использовании средств, форму 4-ФСС и документы, подтверждающие расходование сумм по назначению (копии платежек, акты об оказанных услугах и пр.).

Нюансы, требующие особого внимания

Возместить из ФСС траты на спец-оценку вправе любой работодатель, который исправно платит взносы на травматизм. Но получить можно не более 20% от перечисленных сумм за прошлый год, уменьшенных на величину страховых выплат.

Реальные деньги фонд не выплатит. За счет суммы компенсации можно будет уменьшить страховые взносы на травматизм в текущем году.

Чтобы воспользоваться уменьшением, нужно направить в фонд до 1 августа определенный пакет документов.

Упрощенка, N 6, 2014 год Рубрика: Рекомендации.

Н. Н. Тумова, эксперт журнала «Упрощенка»



С 2015 года увеличатся размеры государственной пошлины при совершении большинства юридически значимых действий

Федеральным законом от 21 июля 2014 года N 221-ФЗ проиндексированы размеры государственной пошлины, установленные главой 25_3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Кроме того, законом установлены размеры государственной пошлины для ряда новых юридически значимых действий, в частности за лицензию на ведение предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами, за лицензирование нотариальной деятельности и др.

Также введен понижающий коэффициент 0,7, который применяется к обычному размеру госпошлины, если юри-

дически значимые действия совершаются с использованием единого портала государственных и муниципальных услуг, региональных порталов государственных и муниципальных услуг и иных порталов, интегрированных с единой системой идентификации и аутентификации, а результат услуги получен в электронной форме. Коэффициент будет применяться до 2019 года.

Новый закон вступает в силу с 1 января 2015 года, за исключением положений, для которых законом установлен иной срок вступления их в силу.

Дата вступления в силу — 01.01.2015

Внесены изменения в главу 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса РФ

Федеральным законом от 21 июля 2014 года N 238-ФЗ внесены изменения в главу 21 «Налог на добавленную стоимость» части второй Налогового кодекса РФ и статью 12 Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в части противодействия незаконным финансовым операциям».

Законом уточнены положения, определяющие место осуществления деятельности покупателя, в случае фактического присутствия покупателя работ, услуг на территории России на основе государственной регистрации организации или ИП. Установлено, что данные правила применяются в отношении филиалов и представительств организаций. Внесены изменения в правила определения даты отгрузки

при реализации недвижимости.

Также законом уточнена обязанность ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур в части посреднической деятельности: журнал должны вести не только лица, не являющиеся налогоплательщиками, но и плательщики НДС, в том числе освобожденные от исполнения обязанностей, связанных с исчислением и внесением налога. Также к числу лиц, обязанных вести журнал, отнесены экспедиторы и лица, выполняющие функции застройщика.

Закон вступает в силу 1 октября 2014 года, за исключением отдельных положений.

Дата вступления в силу — 01.10.2014

Внесены изменения в законодательство России в сфере пенсионного страхования

Федеральным законом от 21 июля 2014 года N 216-ФЗ внесены изменения в значительное число законодательных актов РФ, которыми уточняется терминология в пенсионной сфере, в связи с принятием федеральных законов «О страховых пенсиях» и «О накопительной пенсии».

Кроме того, данным законом внесен ряд изменений в Федеральный закон от 1 апреля 1996 года N 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования», направленных на расширение электронного документооборота между страховщиками, страхователями и гражданами. В частности,

застрахованные лица смогут получать информацию о своих индивидуальных лицевых счетах через «личный кабинет застрахованного лица» в информационной системе Пенсионного фонда Российской Федерации.

Также внесены изменения в Трудовой кодекс РФ, согласно которым работодатели будут обязаны выдавать работникам на руки трудовые книжки в целях их социального обеспечения, а работники должны вернуть книжку в течение 3 рабочих дней.

Дата вступления в силу — 01.01.2015

Налог на прибыль организаций: учет расходов по уплате страховых взносов, начисленных на заработную плату и иные вознаграждения, финансируемые за счет вступительных и членских взносов членов ТПП России

Письмо ФНС России от 16 июня 2014 года N ГД-18-3/783@
Письмо Минфина России от 2 июня 2014 года N 03-03-10/26362

Так как вступительные и членские взносы торгово-промышленных палат являются целевыми поступлениями, то расходы по уплате страховых взносов на обязательное

пенсионное, социальное и медицинское страхование, начисляемые на заработную плату и иные вознаграждения, произведенные за счет средств целевых поступлений, при формировании налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются.

Дата вступления в силу — 16.06.2014

Разъяснен порядок заполнения уведомлений о контролируемых сделках

Письмо ФНС России от 6 июня 2014 года N ЕД-3-13/1940@
ФНС России разъяснила порядок заполнения уведомлений о контролируемых сделках и их подтверждений, в частности указано, что документальным подтверждением оказания комплекса услуг по складированию, отгрузке товара,

оформлению отгрузочных документов за соответствующий период для целей заполнения уведомления будут являться акт приема-передачи услуг, а также документы об оплате и счет-фактура.

Дата вступления в силу — 06.06.2014



Разъяснен порядок подачи налоговой декларации по форме 3-НДФЛ в случае переезда налогоплательщика за пределы РФ

Письмо ФНС России от 17 июня 2014 года N БС-3-11/2014
ФНС России разъяснила, что в случае отсутствия у налогоплательщика места жительства на территории РФ по причине переезда налоговая декларация по форме 3-НДФЛ

может быть представлена в налоговый орган по прошлому месту жительства или по месту расположения недвижимого имущества.

Дата вступления в силу — 17.06.2014

Земельный налог: порядок отражения кода причины постановки на учет в налоговых декларациях по налогу, представляемых крупнейшими налогоплательщиками

Письмо ФНС России от 4 июня 2014 года N БС-4-11/10563
Налогоплательщики, отнесенные к категории крупнейших, представляют в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков налоговые декларации по земельному налогу, заполняемые отдельно в установлен-

ном порядке по местонахождению земельного участка, указывая КПП, присвоенное налогоплательщику по месту учета организации в качестве крупнейшего налогоплательщика.

Дата вступления в силу — 04.06.2014

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ➔ О применении законодательства Российской Федерации о налогах и сборах
Письмо ФНС России от 15.07.2014 N ГД-4-3/13563@
- ➔ О внесении изменений и дополнений в приказ ФНС России от 27.12.2012 N ММВ-7-1/1005@
Приказ ФНС России от 14.07.2014 N ММВ-7-1/370@
- ➔ О налогообложении доходов физических лиц
Письмо ФНС России от 04.07.2014 N БС-4-11/13108@
- ➔ О водном налоге
Письмо ФНС России от 02.07.2014 N ГД-4-3/12488@
- ➔ О направлении контрольных соотношений показателей форм налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций
Письмо ФНС России от 02.07.2014 N БС-4-11/12474@
- ➔ О реквизитах, необходимых для уплаты государственной пошлины
Письмо ФНС России от 30.06.2014 N ЗН-18-1/853
- ➔ О порядке признания физического лица в качестве налогового резидента Российской Федерации
Письмо ФНС России от 27.06.2014 N ОА-3-17/2137
- ➔ О порядке применения НДС
Письмо ФНС России от 26.06.2014 N ГД-4-3/12225@
- ➔ О налоге на имущество организаций
Письмо ФНС России от 25.06.2014 N БС-4-11/12145
- ➔ Об инвестиционном налоговом вычете
Письмо ФНС России от 25.06.2014 N БС-4-11/12131
- ➔ О применении упрощенной системы налогообложения
Письмо ФНС России от 24.06.2014 N ГД-4-3/12023@
- ➔ О направлении информации об аккредитованных ИТ-организациях (по состоянию на 30.05.2014) для целей применения пункта 6 статьи 259 НК РФ
Письмо ФНС России от 24.06.2014 N ГД-4-3/12065
- ➔ О земельном налоге
Письмо ФНС России от 18.06.2014 N БС-4-11/11674
- ➔ Об утверждении Перечня сведений ограниченного доступа, не содержащих сведений, составляющих государственную тайну, (конфиденциального характера) Министерства финансов Российской Федерации
Приказ Минфина России от 17.06.2014 N 162
- ➔ О постановке налогоплательщиков на учет в соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации
Письмо ФНС России от 09.06.2014 N АС-4-14/10949
- ➔ О порядке заполнения уведомления о контролируемых сделках
Письмо ФНС России от 06.06.2014 N ЕД-3-13/1940@
- ➔ О применении налогового законодательства
Письмо ФНС России от 06.06.2014 N ГД-2-3/403@
- ➔ О представлении информации (учет и администрирование налогоплательщиков)
Письмо ФНС России от 05.06.2014 N АС-4-12/10688
- ➔ О земельном налоге
Письмо ФНС России от 04.06.2014 N БС-4-11/10563
- ➔ Об утверждении значений основных показателей по видам экономической деятельности на 2015 год
Постановление ФСС России от 30.05.2014 N 79
- ➔ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 июня 2003 года N 55н
Приказ Минфина России от 28.05.2014 N 43н
- ➔ Об утверждении формы и формата представления в электронном виде уведомления о минимальных и максимальных розничных ценах на табачные изделия, производимые на территории Российской Федерации, порядка его заполнения и представления в электронном виде
Приказ ФНС России от 28.03.2014 N ММВ-7-3/120@
- ➔ О внесении изменений в приказ ФНС России от 18.01.2011 N ММВ-7-2/19@
Приказ ФНС России от 14.05.2013 N ММВ-7-2/173@
- ➔ Контрольные соотношения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций
Письмо ФНС России от 03.07.2012 N АС-5-3/815@cn@
- ➔ О представлении заявителем документов, находящихся в распоряжении органов, предоставляющих государственные услуги
Письмо ФНС России от 28.09.2011 N ПА-4-7/15952@

НДФЛ: перенос остатка имущественного налогового вычета

Письмо Минфина России от 4 июня 2014 года N 03-04-05/26761

Если за переносом остатка имущественного вычета на предшествующие налоговые периоды налогоплательщик обращается не в налоговом периоде, непосредственно следующем за налоговым периодом, в котором образовался остаток вычета, а в последующие налоговые периоды, то количество налоговых периодов, на которые может быть перенесен вышеуказанный остаток, соответственно уменьшается. Следовательно, если при представлении налоговой декларации в 2014 году данный налоговый период не является тем налоговым периодом, непосредственно следующим за годом, в котором образовался остаток имущественного вычета (2011 год), то этот неиспользованный остаток вычета можно перенести на налоговый период 2010 года.

Дата вступления в силу — 04.06.2014

НДФЛ: представление налоговой декларации

Письмо Минфина России от 6 июня 2014 года N 03-04-05/27786

Физлица, место жительства которых для целей налогообложения определяется по месту их пребывания, вправе обратиться в налоговый орган по месту своего пребывания с заявлением о постановке на учет в налоговых органах. После постановки на учет в налоговом органе налогоплательщик вправе по окончании налогового периода подать налоговую декларацию для предоставления ему имущественного налогового вычета.

Дата вступления в силу — 06.06.2014

Порядок восстановления в 2014 году произведенных расходов бюджетов субъектов РФ (местных бюджетов), источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение

Письмо Минфина России от 25 июня 2014 года N 02-01-09/30414

Отражение операций по восстановлению в 2014 году произведенных в 2014 году расходов бюджетов субъектов РФ (местных бюджетов), источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты, предоставляемые в 2014 году из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ (местным бюджетам) в форме субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, на лицевых счетах, открытых получателям средств бюджетов субъектов РФ (местных бюджетов) в территориальных органах Федерального казначейства, возможно осуществить в порядке, приведенном в совместном письме Минфина РФ и Федерального казначейства от 11.11.2010 N 02-0309/4393/42-7.4-05/5.3-709.

Дата вступления в силу — 25.06.2014

Налог на прибыль: переход с нелинейного метода начисления амортизации на линейный

Письмо Минфина России от 21 июля 2014 года N 03-03-РЗ/35549

Статьей 259 НК РФ установлено, что метод начисления амортизации устанавливается по всем объектам амортизируемого имущества (за исключением объектов, амортизация по которым начисляется линейным методом в соответствии с п. 3 ст. 259 НК РФ) и отражается в учетной политике для целей налогообложения. Изменение метода начисления амортизации допускается с начала очередного налогового периода, при этом переход с нелинейного метода на линейный метод возможен не чаще одного раза в пять лет.

Согласно п. 4 ст. 322 НК РФ при внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения и переходе к применению линейного метода начисления амортизации нужно определить остаточную стоимость объектов амортизируемого имущества на 1-е число нового года. Норма амортизации для каждого объекта определяется в соответствии с п. 2 ст. 259_1 НК РФ исходя из оставшегося срока полезного использования объекта амортизируемого имущества.

Дата вступления в силу — 21.07.2014

Определены сроки представления отчетности по обязательствам, принятым на основе ФАИП

Письмо Минфина России от 14 июля 2014 года N 16-04-12/34208

Минфин России определил сроки представления Сведений о принятых обязательствах по объектам капитального строительства, включенным в федеральную адресную инвестиционную программу (по форме 0503128 ФАИП) за I полугодие и 9 месяцев 2014 года в соответствии с порядком, установленным письмами Минфина России от 29 октября 2012 года N 21-01-08/1608 и от 24 апреля 2014 года N 21-01-09/19327. За I полугодие 2014 года отчетность представляется в период с 23 по 31 июля 2014 года, за 9 месяцев 2014 года — в период с 22 по 30 октября 2014 года.

Дата вступления в силу — 14.07.2014

Налоговый орган не вправе определять дату прекращения применения УСН

Письмо Минфина России от 18 июля 2014 года N 03-11-09/35436

Налоговым кодексом не предоставлено право налоговым органам определять дату прекращения налогоплательщиком предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась упрощенная система налогообложения. Эта дата определяется налогоплательщиком самостоятельно.

При этом утрата статуса юридического лица и индивидуального предпринимателя, применяющих упрощенную систему налогообложения, означает одновременное прекращение действия упрощенной системы налогообложения.

Дата вступления в силу — 18.07.2014

Разъяснен порядок исчисления страховых взносов с доходов предпринимателей, превышающих 300000 рублей, при применении ЕНВД

Письмо Минфина России от 18 июля 2014 года N 03-11-11/35499

Минфин России, разъяснил, что если за расчетный период сумма дохода, полученного предпринимателем при осуществлении предпринимательской деятельности, превысит 300000 руб., то согласно пункту 2 части 1_1 статьи 14 Закона N 212-ФЗ кроме фиксированной суммы взноса индивидуальный предприниматель должен будет также уплатить дополнительный взнос в размере 1% от суммы превышения.

При этом сумма дополнительного взноса в 2014 году определяется исходя из величины вмененного дохода за расчетный период, превышающего 300000 руб., а не исходя из суммы выручки.

Дата вступления в силу — 18.07.2014

УСН: продажа имущества ИП

Письмо Минфина России от 21 июля 2014 года N 03-11-11/35540

Налогоплательщик, применяющий УСН с объектом «доходы», при определении налоговой базы по налогу доходы от реализации определяет с учетом выручки от реализации имущества.

Дата вступления в силу — 21.07.2014



Могут ли директор и главный бухгалтер получать наличные деньги под отчет?

Вопрос: Просим дать разъяснения на наш задаваемый вопрос относительно директора и гл.бухгалтера.

На нашем предприятии была проведена проверка прокуратуры района совместно с Контрольно-счетной комиссией Совета депутатов. Нам после проведенной проверки выдали представление, где прописано что ни директор, ни главный бухгалтер не могут получать наличные деньги под отчет, поскольку сами являются должностными лицами предприятия. Последнее в свою очередь имеет под собой коррупционную составляющую и расценивается как неправомерное использование денежных средств.

Так ли это? Каким образом можно исправить нам, если это является таковым?

Ответ: Позиция о том, что директор и главный бухгалтер не могут получать наличные деньги под отчет, поскольку сами являются должностными лицами предприятия, неправомерна.

Обоснование: Отметим, что в настоящее время порядок ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации юридическими лицами (за исключением Центрального банка Российской Федерации, кредитных организаций регулируется Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (далее – Указание).

До 01.06.2014 данный вопрос регулировался Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным Банком России 12.10.2011 N 373-П (далее – Положение).

В силу пункта 6 Указания выдача наличных денег проводится по расходным кассовым ордерам 0310002.

На основании пункта 6.3 Указания для выдачи наличных денег работнику под отчет (далее – подотчетное лицо) на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя, расходный кассовый ордер 0310002 оформляется согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии – руководителю) авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами. Проверка авансового отчета главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии – руководителем), его утверждение руководителем и окончательный расчет по авансовому отчету осуществляются в срок, установленный руководителем.

Выдача наличных денег под отчет проводится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

Согласно пункту 4.1 Положения выдача наличных денег под отчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя, проводится указанными лицами по расходным кассовым ордерам 0310002.

Пунктом 4.4 Положения установлено, что для выдачи наличных денег на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя, работнику под отчет расходный кассовый ордер 0310002 оформляется согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему собственноручную надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру, а при их отсутствии руководителю авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами. Проверка авансового отчета главным бухгалтером или бухгалтером, а при их отсутствии руководителем, его утверждение руководителем и окончательный расчет по авансовому отчету осуществляются в срок, установленный руководителем.

Выдача наличных денег под отчет проводится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

Учитывая изложенное, как Указание, так и Положение не устанавливают какой-либо дифференциации и/или исключений применительно к выдаче денежных средств под отчет в отношении конкретных должностей работников.

Статьей 20 Трудового кодекса установлено, что работник – физическое лицо, вступившее в трудовые отношения с работодателем.

С точки зрения Трудового кодекса, как руководитель, так и главный бухгалтер являются работниками.

Таким образом, позиция о том, что директор и главный бухгалтер не могут получать наличные деньги под отчет, поскольку сами являются должностными лицами предприятия, неправомерна.

ООО «Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения»



Организация не обязана контролировать, прекратил ли ее контрагент свою деятельность

Вопрос: После закрытия контрагента продолжали поступать документы и оплата за наличный расчет. Обязаны ли мы контролировать закрытие фирмы и что нам будет за это?

Ответ: При разрешении данного вопроса необходимо учитывать следующее.

Обоснование:

В соответствии с пунктом 4 Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» (далее – Постановление N 53) налоговая выгода не может быть признана обоснованной, если получена налогоплательщиком вне связи с осуществлением реальной предпринимательской или иной экономической деятельности.

Согласно пункту 10 Постановления N 53 факт нарушения контрагентом налогоплательщика своих налоговых обязанностей сам по себе не является доказательством получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды. Налоговая выгода может быть признана необоснованной, если налоговым органом будет доказано, что налогоплательщик действовал без должной осмотрительности и осторожности и ему должно было быть известно о нарушениях, допущенных контрагентом, в частности, в силу отношений взаимозависимости или аффилированности налогоплательщика с контрагентом.

Учитывая изложенное, организация не обязана контролировать, прекратил ли ее контрагент свою деятельность, но должна действовать, основываясь на принципах должной осмотрительности и осторожности, с тем, чтобы у налоговых органов не было оснований признать налоговую выгоду не-

обоснованной, в том числе по тому основанию, что операции учтены вне связи с реальной предпринимательской или иной экономической деятельностью.

На основании пункта 3 статьи 49 ГК РФ правоспособность юридического лица возникает в момент его создания и прекращается в момент внесения записи о его исключении из единого государственного реестра юридических лиц.

Основываясь на данной норме, после исключения юридического лица из ЕГРЮЛ оно не может осуществлять какие-либо права или исполнять какие-либо обязанности. В частности, оно не может производить оплату за полученные товары, работы или услуги, не может подписывать договоры, акты, счета, первичные учетные документы.

В то же время организация, являющаяся не плательщиком, а получателем денежных средств от контрагента, чья правоспособность прекращена, должна в установленном порядке отражать соответствующие операции в бухгалтерском и налоговом учете.

Учитывая, что в рассматриваемой ситуации речь идет о доходах, а не о расходах организации по отношению с контрагентом, чья правоспособность прекращена, оснований для возникновения претензий к организации со стороны проверяющих не будет, если соответствующие операции будут правильно отражены в бухгалтерском и налоговом учете.

ООО «Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения»





3-6 сентября

«Сложные вопросы налогообложения. Признание расходов»

В программе семинара:

- Налоговая отчетность.
- Расходы на производство и реализацию товаров, работ, услуг.
- Прочие расходы.
- Расходы по гражданско-правовым договорам и трудовым отношениям. Правовые аспекты.
- Рекомендации ФНС России по проведению камеральных и документальных проверок.

Санкт-Петербург
В. О., Средний пр-т, д. 36/40
ст. метро «Василеостровская»
Тел: 8 (800) 333-88-44,
+7 (812) 331-88-88
e-mail: client@cntiprogess.ru
сайт: <http://www.cntiprogess.ru>

8-12 сентября

«Главный бухгалтер: новое в бухгалтерском учете и налогообложении. Гражданско-правовые аспекты деятельности бухгалтера»

В программе семинара:

- Новое о бухгалтерском и налоговом учете в 2014 году. Основные направления налоговой политики на 2014-2015 гг.
- Изменения в ГК.
- Роль и обязанности бухгалтерии при заключении хозяйственных договоров.
- Трудовые отношения.
- Обязательная ежегодная инвентаризация.
- Локальные акты в бухгалтерии.
- Первичные учетные документы в свете Закона № 402-ФЗ.
- Изменения в налоговом администрировании с 01.01.2014 г.
- Ведение хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском. Критерии отбора организации на комиссии.
- Налоговые и иные проверки.

Санкт-Петербург
В. О., Средний пр-т, д. 36/40
ст. метро «Василеостровская»
Тел: 8 (800) 333-88-44,
+7 (812) 331-88-88
e-mail: client@cntiprogess.ru
сайт: <http://www.cntiprogess.ru>

8-12 сентября

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

На семинаре рассматриваются:

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

Санкт-Петербург
В. О., Средний пр-т, д. 36/40
ст. метро «Василеостровская»
Тел: 8 (800) 333-88-44,
+7 (812) 331-88-88
e-mail: client@cntiprogess.ru
сайт: <http://www.cntiprogess.ru>