

Помощник Бухгалтера

№17 сентябрь' 14

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

Новости
законодательства

Минфин
разъясняет

Опыт
экспертов

Календарь
мероприятий

» 1

» 4

» 6

» 8

» 9

Уважаемые читатели!

КОДЕКС®

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



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

АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА

КАК ЗАПОЛНИТЬ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО ИТОГАМ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОЦЕНКИ УСЛОВИЙ ТРУДА

Кому нужно оформлять: всем фирмам и предпринимателям, которые провели специальную оценку условий труда и при этом не выявили вредных и (или) опасных факторов хотя бы на одном рабочем месте.

На что обратить внимание: заполнять декларацию следует строго по форме, установленной приказом Минтруда России от 07.02.2014 N 80н. Отчетность, поданная по другим бланкам, не будет принята инспекторами труда.

Если у вас «упрощенка» с объектом доходы

Декларацию соответствия условий труда оформляют все фирмы и предприниматели, рабочие места у которых по результатам спецоценки не признаны вредными и (или) опасными. Вам полезно ознакомиться с данным материалом, чтобы знать, как действовать после того, как проведете спецоценку.



КАК ЗАПОЛНИТЬ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО ИТОГАМ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОЦЕНКИ УСЛОВИЙ ТРУДА

С 1 января 2014 года аттестацию рабочих мест заменила специальная оценка условий труда (Федеральный закон от 28.12.2013 N 426-ФЗ, далее — Закон N 426-ФЗ). Поэтому теперь все рабочие места сотрудников нужно проверять «на вредность» с помощью данной процедуры (ст. 8 Закона N 426-ФЗ).

Если в ходе специальной оценки условий труда хотя бы на одном рабочем месте у вас не было выявлено вредных

и (или) опасных производственных факторов, то этот факт нужно в обязательном порядке подтвердить специальным документом.

Документ этот называется декларацией соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда (п. 2 Порядка, утвержденного приказом Минтруда России от 07.02.2014 N 80н, далее — Порядок).

Какую информацию заносить в декларацию

Заполняйте декларацию соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда по форме, утвержденной приказом Минтруда России от 07.02.2014 N 80н (далее — приказ Минтруда N 80н). Какие-либо другие бланки (произвольные) использовать нельзя (п. 7 Порядка).

Оформляйте декларацию по результатам первого этапа

специальной оценки — идентификации. Именно на этом этапе специалисты, проводящие исследование, устанавливают, есть вредные и (или) опасные условия труда на рабочем месте или нет (п. 2 Порядка и подп. 1 п. 1 Методики проведения спецоценки, утвержденной приказом Минтруда России от 24.01.2014 N 33н).

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Декларацию соответствия условий труда следует заполнять по форме, утвержденной приказом Минтруда N 80н. Иные бланки использовать нельзя (п. 7 Порядка).

В верхней части декларации укажите **полное наименование фирмы или фамилию, имя и отчество предпринимателя**. В следующей строке запишите адрес, где находится ваша компания или где проживает и работает бизнесмен. Там же поставьте **ИНН** и **основной государственный регистрационный номер** компании или предпринимателя. Затем проставьте информацию о рабочих местах, в отношении которых вы подаете декларацию. В частности, зафиксируйте:

1. Наименование профессий или должностей сотрудников, занятых на рабочих местах. Наименование должно соответствовать названию должности, прописанной в штатном рас-

писании или трудовом договоре.

2. Индивидуальные номера этих рабочих мест. Данные номера присваивает комиссия по специальной оценке, когда определяет перечень рабочих мест и указывает их в отчете о проведении специальной оценки условий труда. Обратите внимание, индивидуальные номера должны содержать не более восьми знаков — от 1 до 99999999. Аналогичные места обозначайте с добавлением буквы А. Например, 50А (подп. 1 п. 4 Инструкции по заполнению формы отчета о проведении спецоценки условий труда, утвержденной приказом Минтруда N 33н).

3. Численность сотрудников, которые заняты на рабочих местах.

Далее укажите **сведения об организации, проводившей специальную оценку** условий труда: ее наименование, номер в реестре фирм, проводящих спецоценку, заключение эксперта, его дату и номер. Эти данные возьмите у самой фирмы, которая исследовала рабочие места. Либо узнайте их на официальном сайте Минтруда (<http://www.rosmintrud.ru/>) в разделе «Реестр аккредитованных организаций, оказывающих услуги в области охраны труда». Для этого можете сразу

пройти по ссылке: <http://rao.rosmintrud.ru/>.

В самом низу формы зафиксируйте **дату подачи декларации**. Заполненную декларацию должен подписать руководитель компании или предприниматель, рядом указать свою фамилию и инициалы. Для компаний требуется еще поставить печать. Предпринимателям это делать необязательно, так как у них штампа может и не быть.

Обратную сторону декларации (сведения о регистрации декларации) не заполняйте. Ее заполнят сами специалисты трудовой инспекции.

Куда и в какой срок сдавать декларацию соответствия условий труда

Оформленную декларацию подайте в трудовую инспекцию по местонахождению вашей организации или по месту, где проживает предприниматель (п. 3 Порядка). Сделайте это в срок не позднее 30 рабочих дней с даты, когда был утвержден отчет о проведении специальной оценки условий труда (п. 5 Порядка). Если вы подадите декларацию позднее,

то санкций в этом году может и не быть. Однако с 1 января 2015 года для такого нарушения будет предусмотрена административная ответственность (п. 3 ст. 11 и п. 1 ст. 15 Федерального закона от 28.12.2013 N 421-ФЗ). Штраф для предпринимателей составит от 5000 до 10000 руб., для фирм — от 60000 до 80000 руб. (ст. 5.27.1 КоАП РФ).

ВАЖНОЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВО

Декларация сдается в трудовую инспекцию по местонахождению фирмы или местожительству предпринимателя в срок не позднее 30 рабочих дней с даты, когда был утвержден отчет о проведении спецоценки (п. 5 Порядка).

Декларацию в трудовую инспекцию вы можете представить лично либо отправить по почте с описью вложения и уведомлением о вручении (п. 3 Порядка). Кроме того, в пункте 4 Порядка сказано, что подать декларацию можно и через Интернет на сайте Роструда (<http://www.rostrud.ru/>). Однако пока такой возможности нет. Как только она появится, мы сообщим вам об этом.

Инспекторы труда не примут декларацию соответствия

условий труда, только если она не будет соответствовать форме, утвержденной приказом Минтруда N 80н. В таком случае они в течение 10 рабочих дней со дня получения декларации отправят ее назад работодателю с объяснением причин возврата. Обратите внимание, по другим причинам отказа быть не может (п. 7-9 Порядка). Однако учтите, что даже после отказа вы можете снова подать декларацию. Конечно, устранив перед этим все нарушения.

Сколько времени будет действовать декларация

Сданная декларация соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда будет действительна в течение пяти лет со дня, когда был утвержден отчет о спецоценке. Поэтому за эти пять лет заново сдавать отчетность вам не понадобится. Кроме того, если несчастных случаев на производстве или профзаболеваний по причине вредных и (или) опасных факторов на вашей фирме или у индивидуального предпринимателя в течение пяти лет не произойдет, действие декларации продлится еще на пять лет. То есть повторно сдавать декларацию через пять лет вам не придется.

Если же в течение этих пяти лет со дня утверждения отчета о спецоценке хотя бы у одного сотрудника будет выявлено производственное заболевание или произойдет несчастный случай на производстве, декларация прекратит свое действие.

В таком случае нужно будет провести внеплановую специальную оценку условий труда. И сдать декларацию еще раз (п. 10 Порядка и п. 4 и 5 ст. 11 Закона N 426-ФЗ).

НА ЗАМЕТКУ

Декларация соответствия условий труда действительна в течение пяти лет со дня, когда был утвержден отчет о спецоценке.

Если в этот период не будет выявлено несчастных случаев на производстве и профзаболеваний сотрудников, то срок продлевается еще на пять лет (п. 10 Порядка).

Декларация соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда

Общество с ограниченной ответственностью «Рем», находящееся по адресу: 115114, (полное наименование юридического лица/индивидуального предпринимателя (фамилия, имя, отчество (при наличии) инициалы)

г. Москва, ул. Новосельская, д. 4, (полное наименование, действительное без образования юридического лица, название декларации, место нахождения в месте)

ИНН 7723539541, ОГРН 1057746903235 (идентификационный номер (номер) налогоплательщика, основной государственный регистрационный номер)

заявляет, что на рабочем месте (рабочих местах) (полное наименование должности, профессии или специальности работника (работников), название (названия) на рабочем месте (рабочих местах), номера рабочих мест: 7, 71А, на которых заявлены для работы, идентификационный номер (номер) рабочего места (рабочих мест), численность занятых работников в отношении каждого рабочего места)

не выявлены вредные и (или) опасные производственные факторы, условия труда соответствия государственным нормативным требованиям охраны труда.

Декларация подана на основании заключения эксперта от 10.04.2014 № 10 (полное наименование эксперта организации, производящей специальную оценку условий труда)

Специальная оценка условий труда проводилась обществом с ограниченной ответственностью «КНОУТ Консалтинг», № 21 (полное наименование организации, производящей специальную оценку условий труда, регистрационный номер в реестре организаций, производящих специальную оценку условий труда)

Дата подачи декларации: 14 апреля 2014 г.

Сведения о регистрации декларации**

(полное наименование юридического лица/индивидуального предпринимателя (фамилия, имя, отчество (при наличии) инициалы))

М.П. (подпись)

(подпись, фамилия, имя, отчество (при наличии) инициалы) (полное наименование юридического лица/индивидуального предпринимателя (фамилия, имя, отчество (при наличии) инициалы))

Дата подачи декларации: 14 апреля 2014 г.

Сведения о регистрации декларации**

(полное наименование юридического лица/индивидуального предпринимателя (фамилия, имя, отчество (при наличии) инициалы))

М.П. (подпись)

(подпись, фамилия, имя, отчество (при наличии) инициалы) (полное наименование юридического лица/индивидуального предпринимателя (фамилия, имя, отчество (при наличии) инициалы))

* Декларация действительна в течение пяти лет со дня утверждения отчета о специальной оценке условий труда, если в течение этого периода не будет выявлено несчастных случаев на производстве и профзаболеваний сотрудников.

** Заполняется юридическим лицом/индивидуальным предпринимателем в течение 10 рабочих дней со дня получения декларации на уведомление инспекции. При этом декларация в электронном виде должна быть передана инспекции в течение 10 рабочих дней со дня получения декларации на уведомление инспекции.

Упрощенка, N 7, 2014 год
Рубрика: Рекомендации Н.Н. Тумова,
эксперт журнала «Упрощенка»



Налог на прибыль: порядок учета расходов в виде надбавок к заработной плате за непрерывную работу на предприятии

Письмо ФНС России от 13 августа 2014 года N ГД-4-3/15717@

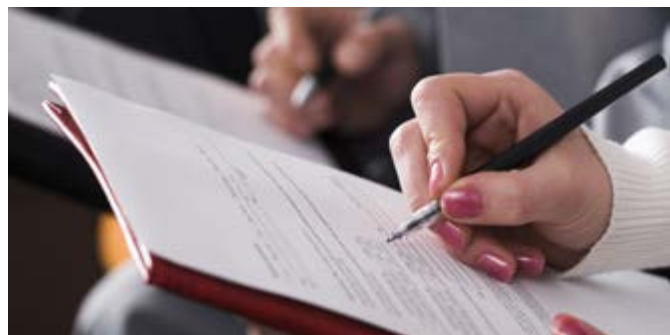
Единовременное вознаграждение за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности) может быть учтено в расходах на оплату труда для расчета налога на прибыль при условии, что порядок, размер и условия его выплаты предусмотрены трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами, а также локальными нормативными актами.

Порядок взыскания задолженности налоговыми органами Российской Федерации в переходном периоде

Письмо ФНС России от 2 июля 2014 года N ГД-4-8/12499@

Меры принудительного исполнения обязанности по уплате налога применяются налоговыми органами РФ в порядке, установленном российским законодательством о налогах и сборах, в отношении налогоплательщиков, сведения о которых внесены в ЕГРЮЛ или ЕГРИП (как вновь созданных, так и приведших свои учредительные документы в соответствие с законодательством Российской Федерации). При этом меры принудительного исполнения обязанности по уплате налога применяются в отношении задолженности, образовавшейся в связи с неуплатой налога, подлежащего уплате за налоговые периоды после дня внесения сведений о налогоплательщике в ЕГРЮЛ или ЕГРИП.

Внесены изменения в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации



Приказом Минфина России от 30 июля 2014 года N 67н внесены изменения в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Минфина РФ от 1 июля 2013 года N 65н. Изменения направлены на совершенствование администрирования доходов и расходов бюджетов. В частности, изменения внесены в разделы II «Классификация доходов бюджетов» и III «Классификация расходов бюджетов», приложения 1 «Перечень кодов видов доходов бюджетов», 7 «Перечень главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», 9 «Перечень главных распорядителей средств федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации», 10 «Перечень кодов целевых статей расходов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации» и 11 «Перечень кодов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, главными администраторами которых являются федеральные государственные органы, Центральный банк Российской Федерации, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и (или) находящиеся в их ведении федеральные казенные учреждения, с детализацией подвида доходов бюджетов» к Указаниям.

Приказ Минфина России от 30 июля 2014 года N 67н при-

знан не нуждающимся в госрегистрации и введен в действие приказом Минфина России от 21.08.2014 N 79н со дня его подписания, т.е. с 30 июля 2014 года.

Утверждены форма заявления и Порядок согласования порядка распределения расходов

Приказ зарегистрирован в Минюсте РФ 13 августа 2014 года N 33571.

Приказом ФНС России от 30 июня 2014 года N ММВ-7-3/341@ в соответствии с пунктом 5 статьи 299.4 НК РФ утверждены форма заявления и Порядок согласования порядка распределения расходов, связанных с осуществлением деятельности по добыче углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья.

О порядке заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций

Письмо ФНС России от 12 августа 2014 года N ГД-4-3/15833@



При перечислении депозитарием — номинальным держателем нижестоящим российским депозитариям — номинальным держателям суммы дивидендов без удержания налога, сведения о таких нижестоящих депозитариях и перечисленных им суммах дивидендов также отражаются организацией-эмитентом в Разделе В Листа 03 Декларации. При этом по строке 070 Раздела В Листа 03 Декларации ставится прочерк. Эти же правила нужно применять также организациям, признаваемым налоговыми агентами в соответствии с подпунктами 2, 5, 6 пункта 7 статьи 275 НК РФ, при выплате доходов.

Утверждено постановление о переносе выходных в 2015 году



В целях рационального использования работниками выходных и нерабочих праздничных дней в соответствии со статьей 112 Трудового кодекса РФ, постановлением Правительства РФ от 27 августа 2014 года N 860 переносятся выходные дни:

- ✓ с субботы 3 января на пятницу 9 января;
- ✓ с воскресенья 4 января на понедельник 4 мая.

Таким образом, в январе 2015 года будет одиннадцатидневный отдых, совпадающий с новогодними каникулами и Рождеством Христовым, в мае 2015 года будет четырехдневный период отдыха, совпадающий с празднованием Праздника Весны и Труда.

Дата вступления в силу — 09.09.2014



☑ О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года N 65н (представлен на госрегистрацию)

Приказ Минфина России от 29.08.2014 N 88н

☑ О порядке введения в действие приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 июля 2014 года N 67н

Приказ Минфина России от 21.08.2014 N 79н

☑ О внесении изменений в Особенности размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы, утвержденные совместным приказом Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 20 сентября 2013 года N 544/18н

Проект приказа Минэкономразвития России

Проект приказа Минфина России

☑ О внесении изменения в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23 ноября 2011 года N 159н

Приказ Минфина России от 18.08.2014 N 77н

☑ Предварительная оценка исполнения федерального бюджета за январь-июль 2014 года

Информация Минфина России от 15.08.2014

☑ Таблица увязки разделов, подразделов и видов расходов классификации расходов бюджетов

Информация Минфина России от 14.08.2014

☑ О проверке расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам

Распоряжение ПФР от 31.07.2014 N 323р

☑ О признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 марта 2012 года N 37н

Приказ Минфина России от 30.07.2014 N 66н

☑ Об обзоре ответов на вопросы плательщиков страховых взносов

Письмо ПФР от 29.07.2014 N НП-30-26/9660

Письмо ФСС России от 29.07.2014

N 17-03-10/08-2786н

☑ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24 февраля 2012 года N 30н

Приказ Минфина России от 21.07.2014 N 63н

☑ Об утверждении Порядка ведения единого реестра лотерейных терминалов и состава сведений, включаемых в единый реестр лотерейных терминалов

Приказ Минфина России от 08.07.2014 N 59н

☑ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2004 года N 134н (не нуждается в госрегистрации)

Приказ Минфина России от 19.06.2014 N 54н

☑ О внесении изменений в Положение о порядке ведения государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 апреля 2009 года N 41н

Приказ Минфина России от 16.06.2014 N 51н

☑ О направлении памятки об ограничениях, запретах и обязанностях работников системы ПФР, установленных в целях противодействия коррупции

Письмо ПФР от 09.06.2014 N АД-09-26/7168

☑ Об утверждении Порядка формирования (изменения) реестровых записей при формировании и ведении базовых (отраслевых) перечней государственных и муниципальных услуг и работ, включая правила формирования информации и документов для включения в реестровые записи, структуры уникального номера реестровой записи

Приказ Минфина России от 28.05.2014 N 42н

☑ Об утверждении Порядка раскрытия организатору лотереи информации о лицах, которые могут оказывать существенное (прямое или косвенное) влияние на проведение лотереи, а также уведомления организатора лотереи в случае изменения состава учредителей (участников) или руководителя

Приказ Минфина России от 19.05.2014 N 36н

☑ Об утверждении Регламента проведения ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд

Постановление Правления ПФР от 07.03.2014 N 29н



НДФЛ: порядок налогообложения сумм прощенной задолженности по договору займа

Письмо Минфина России от 15 июля 2014 года N 03-04-06/34520

При дарении Обществом суммы займа с работника снимается обязанность по возврату долга и появляется возможность распоряжаться денежными средствами по своему усмотрению, то есть у него возникает экономическая выгода и, соответственно, доход в размере суммы прощенной задолженности (дара), который облагается НДФЛ по ставке 13%.

При заключении договора дарения беспроцентного займа с налогоплательщика снимается обязанность по возврату полученных займы денежных средств. Соответственно доход в виде материальной выгоды за пользование беспроцентным займом в таком случае у налогоплательщика не возникает.

Налог на прибыль: списание просроченной дебиторской задолженности по расчётно-кассовому обслуживанию до истечения срока исковой давности

Письмо Минфина России от 11 июля 2014 года N 03-03-06/2/33867

Задолженность по расчётно-кассовому обслуживанию, установленный срок исковой давности по которой не истек, не может быть признана безнадежной для целей налога на прибыль организаций и, соответственно, не может быть списана.

НДС: вопросы применения счетов-фактур

Письмо Минфина России от 8 августа 2014 года N 03-07-09/39449

Если счет-фактура выставлен налогоплательщиком-продавцом в одном налоговом периоде, а получен налогоплательщиком-покупателем в следующем налоговом периоде, то вычет суммы налога следует производить в том налоговом периоде, в котором получен счет-фактура.

Ошибки в счетах-фактурах, в том числе в указании адресов, не являются основанием для отказа в принятии к вычету НДС в случае, если такие ошибки не препятствуют налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю.

ЕНВД: страховые взносы в фиксированном размере

Письмо Минфина России от 31 июля 2014 года N 03-11-11/37732

Сумма уплаченных страховых взносов в фиксированном размере уменьшает ЕНВД только за тот налоговый период (квартал), в котором данный фиксированный платеж был уплачен. При этом фиксированный платеж нельзя распределить по налоговым периодам (поквартирно), а также нельзя перенести на следующий год часть суммы фиксированного платежа, не учтенной при уменьшении ЕНВД из-за недостаточности суммы исчисленного налога.

О переходе с УСН на ЕНВД

Письмо Минфина России от 31 июля 2014 года N 03-11-06/3/37731

Если ИП решил перейти на ЕНВД не с начала года, то он может это сделать, при этом он должен подать в налоговые органы в течение пяти дней со дня начала применения ЕНВД заявление о постановке на учет. Датой постановки на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД будет являться дата начала применения этой системы налогообложения, указанная в заявлении о постановке на учет. Особенности определения размера суммы ЕНВД за квартал, в течение которого ИП был поставлен на учет как плательщик ЕНВД, но не с первого

дня календарного месяца, предусмотрены пунктом 10 статьи 346_29 НК РФ.

Приводит ли потеря права на применение ПСН к потере права применять УСН

Письмо Минфина России от 22 августа 2014 года N 03-11-12/42019

Письмо Минфина России от 18 августа 2014 года N 03-11-12/41147

Если индивидуальный предприниматель совмещал ПСН с УСН и утратил право на применение ПСН, то он обязан уплатить налоги в рамках общего режима налогообложения. При этом индивидуальный предприниматель вправе перейти на УСН по тому виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применялась ПСН, с даты снятия ИП с учета в качестве плательщика ПСН.

Налог на прибыль: учет убытков в виде денежных средств, выданных эмитенту

Письмо Минфина России от 25 августа 2014 года N 03-03-06/1/42306

В случае ликвидации организации до момента реализации акций убыток в виде денежных средств, выданных эмитенту, не может быть учтен организацией в расходах при расчете налога на прибыль организаций.

Налог на прибыль: порядок учета задолженности по обеспеченному ипотекой обязательству

Письмо Минфина России от 25 августа 2014 года N 03-03-07/42276

Если организация, являющаяся залогодержателем, оставляет за собой предмет ипотеки в порядке, установленном Федеральным законом N 102-ФЗ, то задолженность по обеспеченному ипотекой обязательству считается погашенной. В данном случае обязательство будет считаться прекращенным вследствие невозможности его исполнения, а остаток необеспеченной задолженности будет признаваться безнадежным долгом для целей налогообложения.

Как определить предельный размер доходов, позволяющий налогоплательщикам сохранять право на применение УСН

Письмо Минфина России от 25 августа 2014 года N 03-11-06/2/42282

При определении предельной величины доходов, позволяющей налогоплательщикам сохранять право на применение УСН, в общую сумму доходов не включаются дивиденды. Датой получения доходов у налогоплательщиков, применяющих УСН, признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод). Следовательно, суммы предварительной оплаты (авансы), полученные в счет оказания услуг, должны учитываться при определении налоговой базы по УСН в отчетном (налоговом) периоде их получения.

УСН: порядок учета доходов принципала при оплате товаров (услуг) электронными денежными средствами

Письмо Минфина России от 22 августа 2014 года N 03-11-11/42017

При оплате товаров (услуг) электронными денежными средствами моментом погашения задолженности покупателя перед индивидуальным предпринимателем является момент одновременного принятия оператором электронных денежных средств распоряжения, уменьшения им остатка электронных денежных средств плательщика и увеличения им остатка электронных денежных средств получателя



средств на сумму перевода электронных денежных средств. Этот момент и является датой признания дохода от реализации товаров (услуг) для принципала. Документом, подтверждающим факт оплаты товара (услуги), может являться выписка по соответствующему счету у оператора платежной системы или сообщение оператора платежной системы.

Налог на прибыль организаций и НДС: услуги по передаче финансовых сообщений между кредитными и финансовыми организациями

Письмо Минфина России от 20 августа 2014 года N 03-08-05/41649

Услуги по передаче финансовых сообщений между кредитными и финансовыми организациями облагаются налогом на прибыль организаций в соответствии с позицией, изложенной в письме Минфина России от 26.09.2012 N 03-08-05, т.е. процентный доход, выплачиваемый в пользу иностранной компании подлежит налогообложению исключительно в государстве этой компании, при наличии соглашения с РФ об избежании двойного налогообложения.

Платежи за услуги по пакетному подключению Alliance Kit,

а также за дополнительные сервисы и облачные решения не относятся к доходам иностранных организаций от источников в РФ, приведенным в статье 309 НК РФ, облагаемым НДС у источника выплаты, т.е. должны облагаться НДС в Российской Федерации по правилам статьи 148 и 161 НК РФ.

НДФЛ и вычеты по НДС: приобретение товаров по договору, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в условных денежных единицах

Письмо Минфина России от 25 августа 2014 года N 03-07-14/42341

При отгрузке поставщиком товара (стоимость составляет 10000 руб.) и его последующей оплате (8000 руб.) возникает курсовая разница в связи с разницей курсов условной единицы к рублю на дату отгрузки и дату фактической оплаты. Эта курсовая разница не облагается НДФЛ, а налоговые вычеты по НДС при приобретении товаров по указанному договору при последующей оплате не корректируются.



Оплата труда при совмещении должностей

Вопрос: Существуют ли ограничения сумм доплат за совмещения должностей? Например: уходит в отпуск бухгалтер, имеет ли мы право произвести доплату в размере 100% от оклада, совмещаемого с учетом всех доплат экономисту? Или уходит уборщица в отпуск, установить 100% доплату другой уборщице?



Ответ: В соответствии со ст. 151 ТК РФ при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику производится доплата. В соответствии с ч. 2 ст. 151 ТК РФ размер доплаты не ограничен. Размер доплаты устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или)

объема дополнительной работы. Если поручение работнику дополнительной работы не определено сторонами при заключении трудового договора, то дополнительная работа может быть поручена работнику только с его письменного согласия (ч. 1 ст. 60.2 ТК РФ).

Лежнева В.В.,
эксперт в области бухгалтерского учета и налогообложения

Как организации, работающей с НДС, реализовать товары, приобретаемые без НДС?

Вопрос: Организация работает с НДС, но приобрела товары без НДС. Должны ли мы при реализации этих товаров заплатить НДС?

Ответ: Рассмотрев вопрос, мы пришли к выводу, что при реализации товаров организация — налогоплательщик НДС дополнительно к цене (тарифу) реализуемых товаров обязана предъявить к оплате покупателю этих товаров соответствующую сумму НДС, в том числе по товарам, приобретенным ранее без НДС.

Обоснование: Порядок определения налоговой базы и расчета суммы НДС установлены главой 21 НК РФ «Налог на добавленную стоимость».

В соответствии с п. 1 статьи 146 НК РФ объектом налогообложения НДС признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ.

Реализацией товаров признается передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами) права собственности на товары, а в случаях, предусмотренных НК РФ, передача права собственности на товары на безвозмездной основе (п. 1 статьи 39 НК РФ).

Согласно п. 1 статьи 168 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик дополнительно к цене (тарифу) реализуемых товаров (работ, услуг), обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг) соответствующую сумму НДС.

Перечень операций, не признаваемых объектом налогообложения НДС, приведен в п. 2 статьи 146 НК РФ. Операции по реализации товаров, приобретенных ранее без НДС, в этом перечне не предусмотрены.

Таким образом, при реализации товаров организация — налогоплательщик НДС дополнительно к цене (тарифу) реализуемых товаров обязана предъявить к оплате покупателю этих товаров соответствующую сумму НДС, в том числе по товарам, приобретенным ранее без НДС.

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



06-10 октября «Сложные вопросы налогообложения. Практика методологии исчисления отдельных видов налогов»

В программе:

- ✓ Обзор изменений в НК РФ.
- ✓ НДС: изменения в гл. 21 с 01.01.2014 г. и с 01.01.2015 г.
- ✓ Налог на прибыль и изменения в 2014 году. Поправки в гл. 25 НК РФ с 01.01.2014 г. и с 01.01.2015 г.
- ✓ Региональные и местные налоги.
- ✓ НДФЛ.
- ✓ Платежи во внебюджетные фонды.
- ✓ Применение спецрежимов.
- ✓ Гражданско-правовые аспекты деятельности бухгалтера: типичные нарушения, анализ типовых сложных ситуаций.

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@cntiproggress.ru
сайт: <http://www.cntiproggress.ru>

06-10 октября «Переход компании на МСФО: организация и методология»

В программе:

- ✓ Понимание перехода компании на МСФО.
- ✓ Анализ основных бизнес-процессов для разработки методологии перехода на МСФО.
- ✓ Анализ типовых хозяйственных операций и определение необходимых трансформационных корректировок по МСФО.
- ✓ Выработка стратегии перехода компании на МСФО.
- ✓ Формирование шаблонов отчетных форм по МСФО (требования к раскрытиям).
- ✓ Формирование методик учета и методик расчета трансформационных и консолидированных корректировок для выбранных категорий хозяйственных операций.

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@cntiproggress.ru
сайт: <http://www.cntiproggress.ru>

06-07 октября Отчетность за 9 месяцев 2014: новые разъяснения ФНС и Минфина

В программе

- ✓ Налог на прибыль;
- ✓ НДС;
- ✓ Новые ПБУ: порядок применения. Практические примеры отражения;

Адрес: Санкт-Петербург,
набережная реки Мойки, д. 58
(ФинКонт. УМЦ в Санкт-Петербурге)
Телефон: (812) 438-00-33
Email: seminar-spb@fcaudit.ru
Сайт: www.fcaudit.ru

