

Помощник Бухгалтера

№1 январь '15

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

Новости
законодательства

Минфин
разъясняет

Опыт
экспертов

Календарь
мероприятий

» 1

» 4

» 7

» 9

» 10

Уважаемые читатели!



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



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

АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА



С 1 января 2015 года вступает в силу новый закон об уплате налога на имущество физических лиц

Из этой статьи вы узнаете:

1. **Какая недвижимость будет облагаться новым налогом на имущество**
2. **Что нужно сделать предпринимателям на УСН, чтобы не платить новый налог**
3. **Где найти образец заявления на получение льгот по налогу**

Если вы – предприниматель

Новый закон об уплате налога на имущество касается всех физических лиц, в том числе и предпринимателей. Прочитайте статью, чтобы быть в курсе всех изменений.

С 1 января 2015 года вступает в действие глава 32 НК РФ «Налог на имущество физических лиц». Соответствующие изменения вводятся Федеральным законом от 04.10.2014 № 284-ФЗ. Одновременно он отменяет прежний Закон РФ «О налогах на имущество физических лиц» от 09.12.91 № 2003-1, просуществовавший более 20 лет.

Перестройка законодательства, так или иначе, коснется всех граждан, потому что у большинства в собственности есть квартиры, гаражи, дачи. А налог на имущество по новому закону считается не с инвентаризационной, а с кадастровой стоимости недвижимости, которая близка к рыночной. Поэтому размер налога увеличится. Ну а предпринимателям нужно уже сейчас думать, как обезопасить себя от роста платежей: их личное имущество согласно закону также подпадает под налогообложение. Давайте разберем, как новые правила будут применяться.





Каковы основные правила расчета налога на имущество физлиц

Глава 32 НК РФ «Налог на имущество физических лиц», вступающая в силу с 2015 года, в большей части скопирована с действующего Закона о налогах на имущество физических лиц от 09.12.91 №2003-1. Так, налогоплательщиками признаются физические лица, обладающие правом собственности на недвижимость. В целом сохранились и объекты налогообложения за некоторым уточнением.

Платить налог нужно в отношении жилых домов и жилых помещений (квартир, комнат), гаражей (машино-мест), единых недвижимых комплексов, объектов незавершенного строительства, а также иных зданий, строений и сооружений.

Также как и раньше, исчислять налог будут сами налоговики. Уведомление об уплате и платежку пришлют по почте – здесь порядок не меняется. Немного сдвинут крайний срок уплаты. Налог придется платить на месяц раньше – не позднее 1 октября, а не 1 ноября, как в 2014 году.

Сейчас налог считают по инвентаризационной стоимости. По новому закону база для исчисления налога равна кадастровой стоимости имущества. И это главное отличие нового закона от старого. Ведь инвентаризационная стоимость на практике в несколько раз ниже рыночной. Особенно это касается старых строений, в инвентаризационную стоимость которых закладывается физический износ. А вот инвентаризационная стоимость новых домов и квартир близка к рыночной (а значит, и кадастровой). Из этого нетрудно сделать вывод, что для владельцев новой недвижимости размер налога поменяется несущественно. А вот владельцы старого жилья могут почувствовать новый закон на своем кошельке.

Правда, законом предусмотрен переходный период на несколько лет, в течение которых налоговая нагрузка будет расти поэтапно.

ПАМЯТКА:

Новый налог на имущество физлиц будет исчисляться с кадастровой стоимости недвижимости, которая более близка к рыночной, чем инвентаризационная. Поэтому налоговая нагрузка возрастет.

Когда новые правила расчета начнут действовать

Закон о налоге на имущество вступает в силу с 2015 года. Но в настоящее время не все регионы успели провести кадастровую оценку недвижимости. Поэтому пока у вашего жилья не появится свой кадастровый номер, налог будет считаться по инвентаризационной стоимости по старым правилам. Но и для тех граждан, чье имущество уже оценено по правилам кадастра, законом предусмотрены послабления.

При расчете налога с кадастровой стоимости недвижимости в течение четырех лет будут применяться понижающие коэффициенты. Формула для расчета довольно сложная.

На практике платить налог на имущество исходя из 100% кадастровой стоимости нужно будет на пятый год. Отсчет начинается с года начала расчета налога по кадастровой стоимости.

Будут ли предприниматели на УСН освобождены от уплаты нового налога на имущество:

Надежда Самкова, ведущий эксперт-консультант по налогообложению, преподаватель курсов обучения налоговых консультантов и профессиональных бухгалтеров

С 1 января 2015 года вступает в силу новая глава 32 «Налог на имущество физических лиц» Налогового кодекса. По ныне действующему законодательству предприниматели на УСН освобождены от уплаты налога на имущество, если используют недвижимость в бизнесе. Возникает вопрос: будет ли распространяться льгота и в отношении нового налога

на имущество, который вводится в действие с 2015 года?

- ➔ Если все останется как есть, с 2015 года обязанность уплачивать налог на имущество появится только у юридических лиц на «упрощенке». И то в отношении недвижимости, налоговая база по которому определяется как их кадастровая стоимость (п. 2 ст. 346.11 НК РФ). Предприниматели, как и прежде, будут освобождены от уплаты налога на имущество физических лиц, даже если налоговая база по таким объектам исчисляется как кадастровая стоимость.

Однако подчеркну, что льгота для предпринимателей на УСН сохранится, только если в пункт 3 статьи 346.11 НК РФ не внесут каких-либо изменений. Ведь согласно этой норме предприниматели освобождены от уплаты налога на имущество в отношении имущества, используемого в бизнесе. При этом в пункте 3 статьи 346.11 НК РФ нет оговорки о том, что речь идет о налогах, установленных действующим Законом РФ от 09.12.91 №2003-1 или каким-либо другим. А это значит, что льгота по неуплате налога продолжит действовать и в 2015 году, когда вступит в силу глава 32 НК РФ.

Какие налоговые ставки будут применяться

Ставки налога должны будут установить региональные власти. Ориентироваться они должны будут на максимальные ставки, установленные главой 32 НК РФ. Так, ставка налога не может быть больше 0,1% в отношении жилых домов, жилых помещений, объектов незавершенного строительства жилых домов, гаражей и машино-мест.

Для недвижимости, которая внесена в региональные кадастровые списки, ставка налога ограничена 2%. Списки такого имущества утверждаются органами исполнительной власти регионов. После чего перечни направляются в инспекции и размещаются на сайтах субъектов РФ или региональных министерств имущественных отношений (п. 7 ст. 378.2 НК РФ). В такие перечни могут попасть административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них. Также ставка не более 2% применяется к недвижимости, кадастровая стоимость которой превышает 300 млн. руб., независимо от того, попал объект в региональные списки или нет.

Для прочих объектов налогообложения предусмотрена ставка не более 0,5%.

Можно ли будет воспользоваться льготами

Новый закон о налоге на имущество сохранил некоторые льготы. Например, не нужно платить налог Героям Советского Союза и Героям Российской Федерации, инвалидам I и II групп, инвалидам с детства, военнослужащим при определенных условиях и др. Перечень льготников есть в статье 407 НК РФ (вступает в силу с 1 января 2015 года).

Есть еще своего рода льгота – вычет из налоговой базы социальной нормы жилья. Так, кадастровая стоимость квартиры для всех налогоплательщиков будет уменьшена на стоимость 20 кв. м. Стоимость комнат – на 10 кв. м., жилого дома – на 50 кв. м. То есть с этого объема площади налог исчисляться не будет.

Почему предприниматели не платят налог с недвижимости, используемой в бизнесе

Недвижимость, находящаяся в собственности бизнесменов, облагается новым налогом на имущество физлиц на общих основаниях. Однако Налоговым кодексом установлены льготы для тех предпринимателей, которые работают на УСН, ЕНВД или патенте и используют недвижимость в своем бизнесе. Соответствующие нормы об освобождении прописаны в пункте 3 статьи 346.11 (для УСН), пункте 4 статьи 346.26 НК РФ (для ЕНВД), пункте 10 статьи 346.43 НК РФ (для патента). Там четко сказано, что предприниматель не платит налог на имущество физлиц в отношении недвижимости, используемой в бизнесе.

**ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ:**

Предприниматели, применяющие УСН, освобождены от уплаты налога на имущество по недвижимости, которую они используют в бизнесе. Для получения льготы нужно подать в инспекцию заявление.

Федеральный закон от 04.10.2014 №284-ФЗ, вводящий новую главу 32 «Налог на имущество физических лиц» НК РФ, не вносит каких-либо изменений в статьи 346.11, 346.26 и 346.43 НК РФ. А это значит, что льготы для предпринимателей на спецрежиме продолжают действовать. То есть и в 2015 году, если ничего не изменится, предприниматели будут по-прежнему освобождены от уплаты налога на имущество. Таким образом, для освобождения бизнесмена от уплаты налога на имущество должны выполняться следующие условия:

- ➔ бизнесмен работает на УСН, ЕНВД или патенте;
- ➔ имущество бизнесмена используется в бизнесе.

Налог на имущество физических лиц рассчитывают ИФНС. Поэтому бизнесмену надо заранее позаботиться о том, чтобы его недвижимость, задействованная в бизнесе на УСН, не попала под налогообложение. Для этого нужно подтвердить право на льготу. Но как это сделать? Федеральным законом от 04.10.2014 №284-ФЗ какой-либо порядок подтверждения права на льготу для предпринимателей на УСН не установлен. В пункте 6 статьи 407 НК РФ, вступающей в силу с 1 января 2015 года, говорится лишь об общем порядке подтверждения льгот гражданами, а не предпринимателями. А именно: гражданин подает в инспекцию заявление о предоставлении льготы и документы, подтверждающие право на льготу.

Однако и в ныне действующем законе о налоге на имущество (от 09.12.91 №2003-1) не был оговорен специальный порядок подтверждения права на льготу. И предприниматели на практике пользовались разъяснениями, приведенными, например, в письме ФНС России от 19.08.2009 №3-5-04/1290.

На наш взгляд, этими же рекомендациями можно продолжать пользоваться и в 2015 году. Итак, чтобы освободить свое имущество от налогообложения, подайте в ИФНС заявление в произвольной форме. В нем перечислите объекты недвижимости, которые освобождаются от налога на имущество в связи с тем, что вы их используете в деятельности, облагаемой «упрощенным» налогом. К заявлению приложите копии документов, подтверждающих фактическое использование имущества в предпринимательской деятельности (договоры с поставщиками, покупателями, арендаторами, платежные документы и пр.).

Подать заявление нужно как можно раньше. Крайний срок уплаты налога на имущество за 2015 год – 1 октября 2016 года. Понятно, что налоговики исчислят налог и вышлют уведомления об уплате раньше этого срока. Поэтому готовьте документы заранее.

Нюансы, требующие особого внимания:

С 1 января 2015 года Закон РФ о налогах на имущество физических лиц от 09.12.91 №2003-1 перестает действовать. Вместо него применяется глава 32 НК РФ «Налог на имущество физических лиц», которая утверждена Федеральным законом от 04.10.2014 №284-ФЗ.

Новый налог на имущество физлиц будет считаться с кадастровой, а не с инвентаризационной стоимости недвижимости. В результате чего налоговая нагрузка на граждан увеличится.

Предприниматели на УСН, ЕНВД и патенте освобождены от уплаты налога по имуществу, задействованному в бизнесе. Чтобы пользоваться льготой, в инспекцию нужно подать заявление и подтверждающие документы.

Упрощенка, №11, 2014 год Рубрика: Рекомендации
Н. П. Епихин, эксперт журнала «Упрощенка»





Определен состав сведений, подлежащих включению в перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, а также утвержден формат их представления в электронной форме

Приказом ФНС России от 28 ноября 2014 года №ММВ-7-11/604@ в соответствии со статьей 31 НК РФ и на основании пункта 8 статьи 378.2 НК РФ определен состав сведений, подлежащих включению в перечень объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ, в отношении которых налоговая база для расчета налога на имущество организаций определяется как их кадастровая стоимость, а также утвержден формат их представления в электронной форме.

Приказ зарегистрирован в Минюсте РФ 15 декабря 2014 года №35170 и начнет действовать с 30 декабря 2014 года.

Заполнение поля «Грузоотправитель и его адрес» в электронных товарных накладных ТОРГ-12

Письмо ФНС России от 25 ноября 2014 года №ЕД-4-15/24227@

Лицо, оформляющее товарную накладную ТОРГ-12 (в том числе в электронном виде), самостоятельно определяет обязательность заполнения поля «Грузоотправитель и его адрес» исходя из фактических обстоятельств отдельно взятого факта хозяйственной жизни этого лица. Поэтому в формате товарной накладной ТОРГ-12, утвержденном приказом ФНС России от 21.03.2012 №ММВ-7-6/172@, поле «Грузоотправитель и его адрес» установлено как необязательное к заполнению.

Внесены изменения в порядок составления кредитными организациями годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

С 1 января 2015 года Указанием Банка России от 30 ноября 2014 года №3460-У вносятся изменения в порядок составления кредитными организациями годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В частности, уточнен порядок получения подтверждения остатков по счетам клиентов-юрлиц. Дополнен список корректирующих событий после отчетной даты, а также уточнен порядок их отражения в бухучете. В список включено определение сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов по налогу на прибыль на конец отчетного года.

Реформация баланса кредитной организации – акционерного общества отражается в бухгалтерском учете не позднее десяти рабочих дней после даты, на которую по решению годового собрания определяются лица, имеющие право на получение дивидендов. Для кредитных организаций, созданных в форме ООО, порядок не изменился (не позднее 2 рабочих дней после оформления протокола собрания).

Поправки также внесены в порядок отражения на счетах бухгалтерского учета переоценки стоимости имущества (в части отражения уменьшения или увеличения добавочного капитала на отложенный налог на прибыль).

Указание зарегистрировано в Минюсте РФ 16 декабря 2014 года №35196.

ФНС предоставила разъяснения по вопросу изменения сроков уплаты налогов при ликвидации организации

Письмо ФНС России от 17 ноября 2014 года №ГД-3-3/3900@

При ликвидации организации и применения мер, предусмотренных статьями 75, 76 НК РФ, сроки уплаты НДС, установленные статьей 173 НК РФ, не изменяются. При этом

очередность исполнения обязанностей по уплате налога определяется гражданским законодательством РФ.

Утверждена форма налоговой декларации по НДС, порядок её заполнения, а также форматы её представления в электронной форме

Приказом ФНС России от 29 октября 2014 года №ММВ-7-3/558@ в соответствии с пунктом 4 статьи 31, статьей 80 НК РФ в целях реализации положений главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса РФ утверждена форма налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядок её заполнения, а также форматы её представления в электронной форме.

Приказ зарегистрирован в Минюсте РФ 15 декабря 2014 года №35171.

Утверждены перечни кодов видов продукции, облагаемой НДС по ставке 10% при ввозе и реализации

Постановлением Правительства РФ от 20 декабря 2014 года №1435 в соответствии с подпунктом 5 пункта 2 статьи 164 НК РФ утверждены перечни продукции, облагаемой НДС по ставке 10% при ввозе в Россию, в соответствии с ТН ВЭД ТС, ОКП и Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности. В частности, данная ставка применяется при ввозе племенных лошадей, крупного рогатого скота, овец и коз; при реализации молодняка свиней, баранов и козлов-производителей.

Перечень кодов видов продукции в соответствии с ОКП применяется до отмены Общероссийского классификатора продукции.

Утверждены форма налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядок её заполнения, а также формат её представления в электронной форме

Приказом ФНС России от 26 ноября 2014 года №ММВ-7-3/600@ в соответствии с пунктом 4 статьи 31 и статьей 80 НК РФ в целях реализации положений главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса РФ утверждены форма налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядок её заполнения, а также формат её представления в электронной форме.

Приказ зарегистрирован в Минюсте РФ 17 декабря 2014 года №35255.

Дополнен перечень операций, не облагаемых НДС

С 1 апреля 2015 года Федеральным законом от 29.12.2014 №479-ФЗ внесены изменения в подпункт 13 пункта 3 статьи 149 НК РФ, в соответствии с которыми реализация абонементов, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности, не облагается НДС.

Дата вступления в силу – 01.04.2015

Снижаются затраты на подтверждение правомерности применения нулевой ставки НДС и фактической уплаты налога при ввозе товаров

Федеральным законом от 29.12.2014 №452-ФЗ «О внесении изменений в статью 165 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» экспортерам и импортерам предоставляется право представлять в налоговые органы вместо копий таможенных деклараций и перевозочных документов на бумажных носителях реестры данных документов в электронной форме.

Законом вводится обмен между Федеральной таможенной службой и Федеральной налоговой службой сведениями, необходимыми налоговым органам для проверки обоснованности применения ставки НДС 0% и налоговых вычетов.

Дата вступления в силу – 29.01.2015



В квитанции о приеме местной администрацией от плательщиков страховых взносов – физлиц денежных средств в счет уплаты страховых взносов вместо кода «ОКАТО» будет указываться код «ОКТМО»

Совместным постановлением ПФР и ФСС России от 2 декабря 2014 года №479п/176 в соответствии с пунктом 3 части 5.1 статьи 18 Федерального закона от 24 июля 2009 года №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» внесено изменение в форму Квитанции о приеме местной администрацией от плательщиков страховых взносов – физических лиц денежных средств в счет уплаты страховых взносов, пеней и штрафов, администрируемых территориальными органами контроля за уплатой страховых взносов, в соответствии с которым вместо кода «ОКАТО» будет указываться код «ОКТМО».

Постановление зарегистрировано в Минюсте РФ 22 декабря 2014 года №35305.

Регионы наделены правом вводить налоговые каникулы

Федеральным законом от 29 декабря 2014 года №477-ФЗ субъектам РФ предоставлено право устанавливать налоговые каникулы в виде нулевой ставки налога. Каникулы будут действовать в течение двух лет для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей при соблюдении условий:

- ➔ предприниматель применяет УСН или ПСН,
- ➔ предприниматель осуществляет деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах (конкретные виды деятельности в указанных сферах уста-

- ➔ предприниматель соблюдает иные условия, которые могут быть установлены законами субъектов Российской Федерации (ограничение предельного размера доходов и средней численности работников).

Вводить налоговые каникулы в регионах возможно будет в течение в 2015-2020 годов.

Дата вступления в силу – 29.12.2014

Уточнен перечень организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, имеющих право на пониженные тарифы страховых взносов

С 1 января 2015 года Федеральным законом от 29.12.2014 №468-ФЗ уточнен перечень организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, имеющих право применять пониженные тарифы страховых взносов; это организации, осуществляющие предоставление прав использования программ для ЭВМ и баз данных по лицензионным договорам.

Дата вступления в силу – 01.01.2015

Каков порядок обложения НДС задатка, полученного по предварительному договору купли-продажи

Письмо ФНС России от 12 ноября 2014 года №БС-4-11/23353

Суммы денежных средств, полученные налогоплательщиком по предварительному договору купли-продажи в качестве задатка, включаются в доход налогоплательщика данного налогового периода независимо от факта заключения основного договора купли-продажи в дальнейшем, и облагаются НДС.

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ✔ О Порядке формирования и ведения реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (представлен на госрегистрацию)
Приказ Минфина России от 23.12.2014 №163н
- ✔ О внесении изменений в нормативные правовые акты Министерства финансов Российской Федерации (представлен на госрегистрацию)
Приказ Минфина России от 23.12.2014 №164н
- ✔ О внесении изменений в Порядок завершения операций по исполнению федерального бюджета в текущем финансовом году, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июня 2008 года №56н (представлен на госрегистрацию)
Приказ Минфина России от 22.12.2014 №158н
- ✔ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 19 сентября 2008 года №98н (представлен на госрегистрацию)
Приказ Минфина России от 22.12.2014 №159н
- ✔ О применении налогового законодательства
Письмо ФНС России от 18.12.2014 №ГД-4-3/26206
- ✔ О порядке перечисления в 2015 году остатков средств со счетов, открытых территориальным органам Федерального казначейства в подразделениях Центрального банка Российской Федерации, на единый счет федерального бюджета и их возврата на указанные счета
Приказ Минфина России от 17.12.2014 №153н
- ✔ О данных, необходимых для исчисления НДС в отношении нефти, за ноябрь 2014 года
Письмо ФНС России от 16.12.2014 №ГД-4-3/26059@
- ✔ О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года №65н (представлен на госрегистрацию)
Приказ Минфина России от 16.12.2014 №150н
- ✔ О налогообложении доходов физических лиц
Письмо ФНС России от 11.12.2014 №БС-4-11/25718@
- ✔ О внесении изменений и дополнений в приказ ФНС России от 27.12.2012 №ММВ-7-1/1013@
Приказ ФНС России от 10.12.2014 №ММВ-7-1/628@
- ✔ Перечень публичных нормативных обязательств Российской Федерации на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов
Информационное сообщение Минфина России от 09.12.2014
- ✔ О направлении контрольных соотношений показателей налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности
Письмо ФНС России от 09.12.2014 №ГД-4-3/25464@
- ✔ Об отмене приказа Федеральной налоговой службы от 18.12.2012 №ММВ-7-6/976@
Приказ ФНС России от 08.12.2014 №ММВ-7-6/616@



- ✔ Обобщение практики применения МСФО на территории Российской Федерации
Информация Минфина России от 08.12.2014 №ОП 5-2014
- ✔ Об утверждении порядка учета сумм обязательных платежей налогоплательщика, не перечисленных банком в бюджетную систему Российской Федерации
Приказ ФНС России от 05.12.2014 №ММВ-7-8/613@
- ✔ Бюджет для граждан к Федеральному закону о федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов
Информационное сообщение Минфина России от 05.12.2014
- ✔ О внесении изменения в приложение к постановлению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации и Фонда социального страхования Российской Федерации от 12 декабря 2011 года №368п/268
Постановление ПФР от 02.12.2014 №479п/176
Постановление ФСС России от 02.12.2014 №479п/176
- ✔ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 3 декабря 2010 года №552
Приказ Минфина России от 01.12.2014 №432
- ✔ О признании утратившими силу приказов Министерства финансов Российской Федерации от 15 октября 2009 года №104н и от 21 апреля 2010 года №36н
Приказ Минфина России от 01.12.2014 №141н
- ✔ Об утверждении миссии и основных направлений деятельности Федеральной налоговой службы
Приказ ФНС России от 28.11.2014 №ММВ-7-12/607@
- ✔ Об определении состава сведений, подлежащих включению в перечень объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378_2 Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, и об утверждении формата их представления в электронной форме
Приказ ФНС России от 28.11.2014 №ММВ-7-11/604@
- ✔ Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка её заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме
Приказ ФНС России от 26.11.2014 №ММВ-7-3/600@
- ✔ О заполнении товарной накладной
Письмо ФНС России от 25.11.2014 №ЕД-4-15/24227@
- ✔ О внесении изменений в Положение об Административном департаменте, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 октября 2013 года №344
Приказ Минфина России от 11.11.2014 №391
- ✔ Об утверждении унифицированных требований к подведомственным Министерству финансов Российской Федерации организациям по составу, порядку представления и размещения информации об их деятельности на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»
Приказ Минфина России от 11.11.2014 №395
- ✔ Об утверждении форм реестров счетов-фактур, порядка их заполнения, порядка представления реестров счетов-фактур в налоговые органы и образца отметки налогового органа, проставляемой на реестрах счетов-фактур, представляемых плательщиками акцизов в налоговый орган
Приказ ФНС России от 10.11.2014 №ММВ-7-3/574@
- ✔ О применении системы налогообложения в виде ЕНВД
Письмо ФНС России от 07.11.2014 №ГД-4-3/22863@
- ✔ О признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации
Приказ Минфина России от 05.11.2014 №129н
- ✔ Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме
Приказ ФНС России от 29.10.2014 №ММВ-7-3/558@
- ✔ О порядке применения положений статьи 342.2 Налогового кодекса Российской Федерации
Письмо ФНС России от 30.09.2014 №ГД-4-3/19895@
- ✔ О заполнении счетов-фактур
Письмо ФНС России от 08.07.2014 №ГД-4-3/13250@
- ✔ О внесении изменений в приказ ФНС России от 10.05.2012 №ММВ-7-13/293@
Приказ ФНС России от 29.01.2013 №ММВ-7-13/45@
- ✔ Об утверждении Методических рекомендаций по организации работ по предоставлению в электронном виде сведений, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц и Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей
Приказ ФНС России от 30.07.2010 №ММВ-7-6/361@
- ✔ Об утверждении Порядка информационного взаимодействия налоговых органов при обмене информацией об открытии или о закрытии счета, об изменении реквизитов счета организации, индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, и адвоката, учредившего адвокатский кабинет, поступающей от банков в электронном виде или на бумажном носителе, и соответствующих форм документов
Приказ ФНС России от 01.07.2008 №ММ-3-6/297@
- ✔ Об использовании информационного ресурса ПИК «НДС»
Письмо ФНС России от 09.11.2006 №ШТ-6-03/1093@

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

КОММЕНТАРИИ
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОД ОБЩЕЙ РЕДАКЦИЕЙ С.Д. ШАТАЛОВА

ТОМ I

Налог на прибыль: ликвидация дочернего общества

Письмо Минфина России от 8 декабря 2014 года №03-03-06/3/62747

Если при распределении имущества ликвидируемого реорганизованного общества размер полученного организацией-участником дохода в виде имущества и (или) имущественных прав меньше ее вклада в уставный капитал данного общества, то полученный убыток может быть включен в состав расходов для целей налогообложения прибыли. При этом вклад в уставный капитал реорганизованного общества в данном случае формируется исходя из приобретенной доли как в присоединяемом, так и в присоединяющемся обществе.

НДС: налогообложение услуг по международной перевозке, оказываемых российской организацией, применяющей УСН

Письмо Минфина России от 26 ноября 2014 года №03-07-08/60222

Российская организация, применяющая УСН, при осуществлении операций по реализации товаров (работ, услуг) НДС не уплачивает. Поэтому при осуществлении услуг по международной перевозке, оказываемых указанной российской организацией, нулевая ставка НДС не применяется.

Документальное подтверждение расходов в целях исчисления налога на прибыль

Письмо Минфина России от 1 декабря 2014 года №03-03-06/1/61204

Стоимость бесплатно предоставляемых обедов может быть учтена при определении налоговой базы по налогу на прибыль в составе расходов на оплату труда при условии, что такое питание предусмотрено законодательством РФ и трудовым и (или) коллективным договором.

О фактическом сроке использования здания для целей налога на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 1 декабря 2014 года №03-03-06/1/61194

Организация, приобретая бывшее в употреблении амортизируемое здание, может самостоятельно определять срок его полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов и начислять амортизацию до полного списания стоимости.

НДС: обязанность уплаты, если индивидуальный предприниматель, применяющий УСН и не выставивший счета-фактуры, получил от покупателя платежное поручение

Письмо Минфина России от 18 ноября 2014 года №03-07-14/58618

Если индивидуальный предприниматель, применяющий УСН и не выставивший счета-фактуры, получил от покупателя платежное поручение, в котором ошибочно выделен налог на добавленную стоимость, то ИП не обязан уплачивать в бюджет НДС.

НДФЛ: уплата с сумм судебных расходов при выплате в судебном порядке сумм страхового возмещения по договорам имущественного страхования

Письмо Минфина России от 18 ноября 2014 года №03-04-06/58363

Возмещаемые страховой организацией физическому лицу – страхователю судебные и иные расходы, произведенные им в рамках правоотношений, возникших при наступлении страхового случая по договорам добровольного имущественного страхования, не включаются в доход налогоплательщика, облагаемый НДФЛ.

ЕНВД: розничная торговля по договорам комиссии

Письмо Минфина России от 15 декабря 2014 года №03-11-11/64462

Если ИП находится на УСН (доходы) и при этом совмещает ЕНВД в части осуществления розничной торговли, в частности, по договору комиссии от имени комиссионера, т.е. от имени ИП в розницу по ЕНВД, так каким налогом нужно облагать полученное комиссионное вознаграждение от комитента – по УСН 6% или ЕНВД? Минфин считает, что если индивидуальный предприниматель осуществляет розничную торговлю, в том числе по договорам комиссии, то он может быть признан налогоплательщиком ЕНВД в отношении розничной торговли через объект организации торговли, который принадлежит или используется им в предпринимательской деятельности на правовых основаниях (собственность, аренда и т.п.), в том числе через магазины, площадь каждого из которых не превышает 150 кв. м.



НДФЛ и налог на прибыль организаций: суммы возмещения организацией расходов сотрудника, переехавшего на работу в другую местность, по переезду и обустройству

Письмо Минфина России от 18 ноября 2014 года №03-04-06/58173

При переезде работника на работу в другую местность не облагаются НДФЛ суммы возмещения расходов по обустройству на новом месте жительства в пределах размеров, установленных дополнительным соглашением к трудовому договору, при наличии соответствующих подтверждающих документов.

Суммы выплаченных подъемных работникам, связанных с их переездом на работу в другую местность, для целей налогообложения прибыли организации могут быть учтены в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в пределах размеров, определенных сторонами трудового договора, и при условии соответствия данных расходов положениям **пункта 1 статьи 252 НК РФ**.

Как отразить в книге покупок реквизиты документов, подтверждающих уплату НДС, и в книге продаж реквизиты документов, подтверждающих оплату счета-фактуры

Письмо Минфина России от 26 ноября 2014 года №03-07-11/60221

В графе 7 **книги покупок** отражаются реквизиты документов, подтверждающих уплату сумм НДС, принимаемых к вычету после их фактической уплаты, в том числе при ввозе товаров в Российскую Федерацию.

В графе 11 **книги продаж** указываются номер и дата документа, подтверждающего оплату счета-фактуры, в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, в частности, при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг); при исчислении суммы налога в соответствии с **пунктами 1-3 статьи 161 НК РФ** налоговыми агентами, указанными в **пунктах 2 и 3 статьи 161 НК РФ**; при получении средств, увеличивающих налоговую базу в соответствии с **пунктом 1 статьи 162 НК РФ**.

ЕНВД: розничная торговля на арендованной торговой площади в здании, имеющем один правоустанавливающий документ

Письмо Минфина России от 19 декабря 2014 года №03-11-11/65811

Если арендованные помещения, находящиеся в одном здании и имеющие торговые залы, отнесены инвентаризационными и правоустанавливающими документами к одному торговому объекту (магазину или павильону), то для решения вопроса о переводе деятельности на ЕНВД учитывается общая площадь торговых залов всех полученных арендованных помещений. Если общая площадь этого торгового объекта свыше 150 кв. м, то деятельность в сфере розничной торговли, осуществляемая с использованием такого объекта розничной торговли, на ЕНВД не переводится и должна облагаться налогами по общей или упрощенной системе налогообложения.

УСН: страховые взносы

Письмо Минфина России от 5 декабря 2014 года №03-11-11/62706

Индивидуальный предприниматель, применяющий УСН с объектом «доходы минус расходы», 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.

Потеря права на применение УСН: учет расходов

Письмо Минфина России от 22 декабря 2014 года №03-11-06/2/66188

При переходе организации с УСН с объектом «доходы» на общий режим налогообложения расходы в виде страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование и страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, начисленные в период применения УСН и оплаченные после перехода на общий режим налогообложения, организация вправе отнести к расходам при исчислении налога на прибыль.

Налог на прибыль: расходы по формированию резервов на возможные потери по приобретенным правам требования

Письмо Минфина России от 22 декабря 2014 года №03-03-06/2/66225

Если задолженность была приобретена в рамках уступки права требования и относится к нестандартной задолженности, то организация вправе создать резерв на возможные потери по ссудам по ссудной и приравненной к ней задолженности.

Налог на прибыль организаций: налоговый учет процентного дохода

Письмо Минфина России от 22 декабря 2014 года №03-03-06/1/66226

Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам, необходимо учитывать в составе внереализационных доходов исходя из процентной ставки по долговому обязательству, его непогашенной суммы и срока на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода.

Составление счетов-фактур в отношении операций, освобождаемых от НДС, не противоречит нормам НК РФ

По мнению Минфина России, выраженному в письме от **25.11.2014 №03-07-09/59838**, составление счетов-фактур при реализации товаров (работ, услуг), освобожденных от налогообложения налогом на добавленную стоимость в соответствии со **статьей 149 НК РФ**, нормам НК не противоречит.

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

Письмо Минфина России от 22 декабря 2014 года №03-11-11/66119

Сумма налога, уплачиваемого по УСН, может быть уменьшена ИП, не производящим выплат и иных вознаграждений физическим лицам, не только на сумму уплаченного им фиксированного платежа, но и на сумму страховых взносов, уплаченную в связи с превышением годового дохода индивидуального предпринимателя.



Возможность выставить один счет-фактуру на реализацию услуг населению в конце квартала

Вопрос: Мы на ОСНО и уплачиваем НДС. Работаем с населением (физическими лицами). Сейчас мы в конце каждого квартала выставляем счет-фактуру на общую сумму реализации услуг за 3 месяца, с которой уплачиваем НДС. С 01.01.2015 в связи с изменениями в форме Декларации по НДС содержатся сведения из книги покупок и продаж. Можем ли мы продолжать выставлять один счет-фактуру на реализацию услуг населению в конце квартала на общую сумму, с которой уплачиваем НДС?

Ответ: Нет. В соответствии с п.3 ст.168 НК РФ счет-фактура должен быть составлен не позднее чем на пятый день со дня составления любого первичного документа по ним.

Обоснование: Вы можете составить один счет-фактуру на товары (работы, услуги), отгруженные по нескольким накладным (актам). Главное, чтобы счет-фактура был составлен не позднее чем на пятый день со дня составления любого из этих документов. Также можно составить счет-фактуру, в котором одновременно будут указаны и товары, и работы или услуги.

Таким образом, если при выставлении счета-фактуры на несколько актов выполненных работ соблюдается пятидневный срок, предусмо-

тренный п.3 ст.168 НК РФ, «при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, а также при получении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг), со дня передачи имущественных прав или со дня получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав».

Мартьянова Н.В., эксперт ООО «Бизнес-Аудит»

Включение премий в расчет отпускных

Вопрос: В начале декабря наши сотрудники пошли в отпуск, я, тем самым, взяла период для расчета с декабря 2013 года по ноябрь 2014 года включительно и выплатила отпускные, как положено, за три дня до отпуска, а в декабре 2014 года выдавали премии за прошлые периоды (за август и сентябрь 2014 года).

Нужно ли мне пересчитывать отпускные, чтобы эти начисления вошли в период расчета, или не нужно? Или премии за август и сентябрь, которые выплатили в декабре, войдут в следующий период для расчета следующих отпусков?

Ответ: Отпускные рассчитываются исходя из всех сумм вознаграждений работнику, полученных им за год, предшествующий отпуску. Следовательно, в расчете участвуют и суммы премий, выплаченные за этот период.

В соответствии с п. 15 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 №922, при расчете отпускных премий нужно учитывать так:

- » ежемесячные премии и вознаграждения – фактически начисленные в расчетном периоде, но не более одной выплаты за каждый показатель за каждый месяц расчетного периода;
- » премии и вознаграждения за период работы, превышающий один месяц, – фактически начисленные в расчетном периоде за каждый показатель, если продолжительность периода, за который они начислены, не превышает продолжительности расчетного периода, и в размере месячной части за каждый месяц расчетного периода, если продолжительность периода, за который они начислены, превышает продолжительность расчетного периода;
- » вознаграждение по итогам работы за год, единовременное вознаграждение за выслугу лет (стаж работы), иные вознаграждения по итогам работы за год, начисленные за предшествующий событию календарный год, – учитываются независимо от времени начисления вознаграждения.

В случае если время, приходящееся на расчетный период, отработано не полностью или из него исключалось время в соответствии с пунктом 5 настоящего Положения, премии и вознаграждения учитываются при определении среднего заработка пропорционально времени, отработанному в расчетном периоде, за исключением премий, начисленных за фактически отработанное время в расчетном периоде (ежемесячные, ежеквартальные и др.).

Ежемесячные премии учитываются только в том случае, если фактически начислены в расчетном периоде, несмотря на то, когда они выплачены. При этом во внимание принимается не более одной выплаты по каждому показателю за каждый месяц расчетного периода. Иными словами, в расчет отпускных могут быть включены лишь 12 ежемесячных бонусов, выплаченных за одни и те же достижения.

Следовательно, если ежемесячные премии и вознаграждения, были фактически начислены в расчетном периоде (т. е. их начислили до декабря, несмотря на то что их выплатили в декабре), то они должны учитываться при расчете отпускных в полном объеме и вам будет необходимо пересчитать и доплатить сотрудникам суммы отпускных.

Если же эти ежемесячные премии были начислены после окончания расчетного периода, то при расчете отпускных они не учитываются. И если премии за август и сентябрь 2014 года были и начислены, и выплачены в декабре (за пределами расчетного периода), то пересчитывать выплаченные отпускные вам не нужно.

Войдут ли ежемесячные премии за август и сентябрь, которые начислили и выплатили в декабре, в следующий период для расчета отпускных, зависит от следующих правил: учитываются премии, начисленные в течение расчетного периода, и нельзя учитывать более одной премии по каждому показателю за каждый месяц расчетного периода. То есть в расчет отпускных могут быть включены только 12 ежемесячных премий (или иных бонусов) – по одному за каждый месяц. Ведь сотрудник может получать сразу несколько дополнительных ежемесячных выплат за разные трудовые достижения, и законодательство РФ не регламентирует этот конкретный случай, оставляя последнее слово за руководством организации. Порядок учета премий в данном случае лучше предусмотреть в локальном нормативном акте организации (ч. 2 и 4 ст. 135 ТК РФ). Если такой порядок не установлен, то обычно в расчет отпускных включают либо наибольшую из премий, либо последнюю по времени из относящихся к расчетному периоду.

То есть, когда подойдет следующий отпуск у данных сотрудников (предположим, в следующем декабре 2015 года), вы посмотрите, сколько и каких премий за расчетный период они получили. И если, например, они каждый месяц получали премии (с декабря 2014 по ноябрь 2015 года), то при расчете отпускных вы сможете только 12 премий взять в расчет (премии, начисленные в пределах расчетного периода). Тогда премии за август и сентябрь, начисленные в декабре, будут 13 и 14 премиями, и в расчет отпускных не войдут. Если сотрудникам в течение года, предшествующего отпуску (расчетного периода), будут начислены премии, например, только за 2 месяца – август и сентябрь, тогда вы при расчете отпускных можете учесть фактически начисленные и выплаченные премии в декабре 2014 года за август и сентябрь 2014 года. А если, предположим, сотруднику в течение года ежемесячно в течение года начислялись премии, а в декабре 2014 года были начислены премии за август, сентябрь и декабрь, то при расчете отпускных вы можете взять 11 ежемесячных премий и выбрать и учесть при расчете отпускных одну премию из трех, начисленных в декабре, – или наибольшую из премий или ту, которая установлена в локальном нормативном акте вашей организации.

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



3-6 февраля

Бухгалтер-экономист

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

В программе

1. Правовое регулирование предпринимательской деятельности.
2. Организация бюджетирования и управленческого учета на предприятии.
3. Бухгалтерский учет в условиях реализации нового нормативного законодательства.
4. Актуальные вопросы налогообложения.
5. Экономический анализ в системе управления организации.

9-13 февраля

Налоговая и бухгалтерская отчетность, налоговая проверка, УСН: последние изменения в законодательстве 2015

В программе

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

1. Налог на прибыль в 2015 году.
2. НДС: изменения 2015 года и сложные вопросы исчисления налога.
3. Налог на имущество.
4. Бухгалтерский учёт и отчетность.
5. НДФЛ, ПФР, страховые взносы в 2015 г.
6. Процедура перехода на упрощенную систему налогообложения
7. Бухгалтерский учет при УСН.
8. Новое в налоговом учете.
9. Единый налог на вмененный доход.
10. Специфика и виды налоговых проверок.
11. Налоговый контроль за ценами.
12. Оформление результатов налоговой проверки.
13. Обжалование действий и решений налоговых органов в связи с налоговыми проверками.
14. Особенности проверки первичной документации.