

Помощник Бухгалтера

№5 март '15

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

Новости
законодательства

Минфин
разъясняет

Опыт
экспертов

Календарь
мероприятий

» 1

» 3

» 6

» 8

» 9

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



Спецоценка в фирме, где только гендиректор

В данном случае специальную оценку условий труда проводить не нужно, поскольку генеральный директор не является ни работником ни работодателем. Если трудовой договор с генеральным директором не заключался, то исполнение обязанностей работой по совместительству не будет. Следовательно, спецоценку проводить не нужно, расходов не возникнет.

Специальная оценка условий труда проводится на основании Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда».

Согласно статье 3 Закона специальная оценка условий труда не проводится в отношении условий труда на домников, дистанционных работников и работников, вступивших в трудовые отношения с работодателями – физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями.

Предметом регулирования закона являются отношения, возникающие в свя-

зи с проведением специальной оценки условий труда, а также с реализацией обязанности работодателя по обеспечению безопасности работников в процессе их трудовой деятельности и прав работников на рабочие места, соответствующие государственным нормативным требованиям охраны труда (статья 3).

Следовательно, специальная оценка проводится только на созданных рабочих местах.





Спецоценка в фирме, где только гендиректор

Главой 43 ТК РФ установлены особенности регулирования труда руководителя организации и членов коллегиального исполнительного органа организаций. Вместе с тем, в части 2 статьи 273 ТК РФ прямо определены случаи, когда действия названной главы не распространяются на отношения, возникающие между руководителем и управляемой им организацией, к которым, в том числе относится случай если руководитель организации является единственным участником (учредителем), членом организации, собственником ее имущества.

В соответствии с ч. 1 ст. 15 ТК РФ трудовыми отношениями являются отношения, основанные на соглашении между работником и работодателем о личном выполнении работником за плату трудовой функции (работы по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретного вида поручаемой работнику работы), подчинении работника правилам внутреннего трудового распорядка при обеспечении работодателем условий труда, предусмотренных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором.

В силу ст. 20 ТК РФ под работодателем понимается физическое лицо либо юридическое лицо (организация), вступив-

шее в трудовые отношения с работником. Таким образом, при отсутствии работников, генеральный директор не является работодателем.

Работник – физическое лицо, вступившее в трудовые отношения с работодателем.

Таким образом, поскольку трудовой договор не заключался, генеральный директор не выступает ни в качестве работника ни в качестве работодателя.

Согласно ч. 1 ст. 282 ТК РФ совместительство – выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время. В трудовом договоре обязательно указание на то, что работа является совместительством (ч. 4 ст. 282 ТК РФ). Если трудовой договор не заключался, выполнение функций генерального директора также не является работой по совместительству.

Таким образом, поскольку трудовой договор не заключался, работник не осуществляет работу по совместительству, то положения о специальной оценке условий труда на генерального директора не распространяются.

В этой связи расходы на специальную оценку генеральный директор нести не должен.

Шестакова Е. В.

По материалам с сайта www.lawedication.ru
по состоянию на 21.01.2015



ФНС ответила на вопрос о несущественности ошибок в первичных учетных документах

Письмо ФНС России от 12 февраля 2015 года № ГД-4-3/2104@
Письмо Минфина России от 4 февраля 2015 года № 03-03-10/4547



Федеральная налоговая служба в своих письмах разъяснила, что ошибки в первичных учётных документах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость и другие обстоятельства документируемого факта хозяйственной жизни, обуславливающие применение соответствующего порядка налогообложения, не являются основанием для отказа в принятии соответствующих расходов в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль.

Как ответственному участнику КГН заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций, если он не имеет Уведомления о постановке на учет

Письмо ФНС России от 9 февраля 2015 года № ГД-4-3/1840@



Если организация – ответственный участник КГН не имеет Уведомления о постановке на учет в налоговом органе в качестве ответственного участника КГН, то в Титульном листе (Листе 01) декларации по консолидированной группе налогоплательщиков указывается КПП, который присвоен ответственному участнику этой группы налоговым органом, в который представляется декларация. В такой декларации по реквизиту «по месту нахождения (учета)» также указывается код «218».

По каким формам сдавать налоговые декларации по налогу на прибыль организаций в 2015 году и за 2014 год

Письмо ФНС России от 5 февраля 2015 года № ГД-4-3/1696@



Налоговые декларации по налогу на прибыль организаций за отчетные и налоговый периоды 2015 года представляются в налоговые органы по форме и формату, утвержденным приказом № ММВ-7-3/600@.

Федеральная налоговая служба рекомендует налогоплательщикам представлять в налоговые органы налоговые декларации по налогу на прибыль организаций за 2014 год по форме и формату, утвержденным приказом № ММВ-7-3/600@. Но при этом налоговые органы должны принимать налоговые декларации по налогу на прибыль за 2014 год как по формам и форматам, утвержденным приказом № ММВ-7-3/600@, так и по формам и форматам, утвержденным приказом ФНС России от 22.03.2012 № ММВ-7-3/174@.

Налог на прибыль: учет процентов

Письмо ФНС России от 16 февраля 2015 года № ГД-4-3/2289

Проценты, начисленные по долговым обязательствам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, учитываются во внереализационных расходах, и эти проценты должны включаться в состав расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль ежемесячно в течение всего периода пользования заемными средствами. Организация-кредитор учитывает данные проценты в составе доходов также равномерно в течение периода пользования заемными средствами. Данный порядок используется при применении метода начисления, согласно которому расходы и доходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся вне зависимости от времени фактической выплаты денежных средств.

При применении кассового метода расходы в виде процентов по договору займа признаются в целях налогообложения на дату их фактической уплаты (погашения задолженности по процентам иным способом).

О представлении расчетов по взносам

Письмо Минтруда России от 30 января 2015 года № 17-4/В-38

Плательщики страховых взносов должны представлять расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам в Пенсионный фонд РФ и ФСС РФ начиная с отчетного периода за I квартал 2015 года.

Помощник Бухгалтера Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»



НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ✔ О внесении изменений в состав конкурсной комиссии для проведения конкурса на замещение вакантных должностей государственной гражданской службы в Министерстве финансов Российской Федерации
Приказ Минфина России от 24.02.2015 № 40
- ✔ О данных, необходимых для исчисления НДС в отношении нефти, за январь 2015 года
Письмо ФНС России от 24.02.2015 № ГД-4-3/2823@
- ✔ Об учете процентов
Письмо ФНС России от 16.02.2015 № ГД-4-3/2289
- ✔ Об утверждении Порядка рассмотрения налоговыми органами сообщений о преступлениях, предусмотренных статьями 198-199.1 Уголовного кодекса Российской Федерации
Приказ ФНС России от 16.02.2015 № ММВ-7-2/70@
- ✔ О санкционировании расходов юридических лиц, источником финансового обеспечения которых являются средства, предоставленные из федерального бюджета на основании статьи 5 Федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (представлен на госрегистрацию)
Приказ Минфина России от 16.02.2015 № 23н
- ✔ Об отмене приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2014 года № 162н «О санкционировании расходов юридических лиц, источником финансового обеспечения которых являются средства, предоставленные из федерального бюджета на основании статьи 5 Федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (представлен на госрегистрацию)
Приказ Минфина России от 16.02.2015 № 22н
- ✔ Об учете организацией-правопреемником убытков от реализации амортизируемого имущества, не учтенных реорганизованным лицом
Письмо ФНС России от 16.02.2015 № ГД-4-3/2251@
- ✔ О применении статьи 342.4 Налогового кодекса Российской Федерации
Письмо ФНС России от 16.02.2015 № ГД-4-3/2319@
- ✔ Об утверждении формы, порядка и сроков составления и представления отчета об осуществлении расходов бюджета субъекта Российской Федерации, источником финансового обеспечения которых являются субвенции из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан (представлен на госрегистрацию)
Приказ Минфина России от 11.02.2015 № 21н
- ✔ Об уплате налога на прибыль организаций с доходов в виде дивидендов
Письмо ФНС России от 10.02.2015 № ГД-4-3/1879@
- ✔ О предоставлении налоговых льгот субъектам малого и среднего предпринимательства
Письмо ФНС России от 09.02.2015 № ГД-4-3/1836@
- ✔ О направлении письма Минфина России
Письмо ФНС России от 06.02.2015 № ЗН-4-1/1757
- ✔ Об утверждении Правил предоставления из федерального бюджета федеральным бюджетным учреждениям, в отношении которых Федеральная налоговая служба осуществляет функции и полномочия учредителя, субсидий на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание государственных услуг
Приказ ФНС России от 04.02.2015 № ММВ-7-5/52@
- ✔ О внедрении механизмов оценки налогоплательщиками эффективности деятельности руководителей территориальных налоговых органов с учетом качества предоставления ими государственных услуг
Приказ ФНС России от 03.02.2015 № ММВ-7-17/51@
- ✔ О внесении изменений в приказ ФНС России от 27.12.2012 № ММВ-7-6/1012@ и вводе в промышленную эксплуатацию модернизированного программного обеспечения «Мониторинг внешнеэкономической деятельности»
Приказ ФНС России от 02.02.2015 № ММВ-7-6/48@
- ✔ О проведении опытной эксплуатации прикладного программного обеспечения интерактивного сервиса «Налоговый калькулятор – Расчет стоимости патента» на официальном сайте ФНС России
Приказ ФНС России от 22.01.2015 № ММВ-7-6/22@
- ✔ О внесении изменений в Положение Центрального банка Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 18 февраля 2014 года № 414-П/8н «Об особенностях расчетного и кассового обслуживания территориальных органов Федерального казначейства, финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) и органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации»
Указание Банка России от 22.01.2015 № 3540-У
Указание Минфина России от 22.01.2015 № 10н
- ✔ О неприменении постановления Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг и Министерства финансов Российской Федерации от 11 декабря 2001 года № 33/109н «Об утверждении Положения об отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг»
Указание Банка России от 22.01.2015 № 3541-У/11н
Указание Минфина России от 22.01.2015 № 3541-У/11н
- ✔ Об определении состава сведений, подлежащих включению в перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налог на имущество организаций исчисляется исходя из кадастровой стоимости
Письмо ФНС России от 16.01.2015 № БС-19-11/9
- ✔ Об утверждении Положения об Управлении стандартов и международного сотрудничества Федеральной налоговой службы
Приказ ФНС России от 16.01.2015 № ММВ-7-17/9@
- ✔ Об утверждении Правил формирования (изменения) реестровых записей при формировании и ведении ведомственных перечней государственных (муниципальных) услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями субъектов Российской Федерации (муниципальными учреждениями) и структуры их уникального номера, включая правила формирования информации и документов для включения в указанные реестровые записи
Приказ Минфина России от 29.12.2014 № 174н



- ✔ О сроках представления годовой, квартальной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и отчетности по форме 14 «Отчет о расходах и численности работников федеральных государственных органов, государственных органов субъектов Российской Федерации» в 2015 году
Приказ ФНС России от 26.12.2014 № ММВ-7-5/687@
- ✔ О вводе сведений заявления по форме № 1-А
Письмо ФНС России от 19.12.2014 № СА-4-14/26396
- ✔ О налоговой ставке налога на прибыль организаций по доходам в виде дивидендов
Письмо ФНС России от 19.12.2014 № ГД-4-3/26344@
- ✔ Об утверждении Порядка осуществления реставрации ценностей Госфонда России, использования и учета драгоценных металлов и драгоценных камней Госфонда России, ценностей Госфонда России при реставрации
Приказ Минфина России от 18.12.2014 № 154н
- ✔ О вводе в промышленную эксплуатацию прикладного программного обеспечения «ЕГРН» в части обеспечения обработки сведений, поступающих в электронной форме от Федеральной нотариальной палаты в налоговые органы в соответствии с пунктом 6 статьи 85 Налогового кодекса Российской Федерации
Приказ ФНС России от 17.12.2014 № ММВ-7-6/657@
- ✔ О порядке формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками
Приказ Минфина России от 24.11.2014 № 136н
- ✔ О применении системы налогообложения в виде ЕНВД
Письмо ФНС России от 31.10.2014 № ГД-4-3/22545@
- ✔ Об утверждении форм и сроков предоставления отчетов о ходе выполнения плана подготовки проекта и мероприятий по реализации проекта, осуществляемого Российской Федерацией при участии международных финансовых организаций
Приказ Минэкономразвития России от 26.09.2014 № 614/105н
Приказ Минфина России от 26.09.2014 № 614/105н
- ✔ Об организации приемочных испытаний АИС «Налог-3» в объеме функций государственной регистрации и учета налогоплательщиков
Приказ ФНС России от 12.08.2014 № НД-7-6/417@
- ✔ О внесении изменений в состав конкурсной комиссии для проведения конкурса на замещение вакантных должностей государственной гражданской службы в Министерстве финансов Российской Федерации
Приказ Минфина России от 01.08.2014 № 246
- ✔ Об утверждении Положения о Департаменте долгосрочного стратегического планирования
Приказ Минфина России от 20.06.2014 № 166
- ✔ О внесении изменений в приказ ФНС России от 29.03.2013 № ММВ-7-6/134@
Приказ ФНС России от 18.06.2014 № ММВ-7-6/323@
- ✔ О структуре центрального аппарата Федеральной налоговой службы
Приказ ФНС России от 16.05.2014 № ММВ-7-4/278@

НДФЛ: доходы в виде процентов по рублевым вкладам в банках

Письмо Минфина России от 14 января 2015 года № 03-04-05/168

Письмо Минфина России от 14 января 2015 года № 03-04-05/165

Письмо Минфина России от 14 января 2015 года № 03-04-05/73

Письмо Минфина России от 14 января 2015 года № 03-04-05/71



Не облагаются НДФЛ доходы в виде процентов по рублевым вкладам, которые на дату заключения или продления договора были установлены в размере, не превышающем действующую ставку рефинансирования Банка России, увеличенную на пять процентных пунктов, при условии, что в течение периода начисления процентов размер процентов по вкладу не повышался и с момента, когда процентная ставка по рублевому вкладу превысила ставку рефинансирования Банка России, увеличенную на пять процентных пунктов, прошло не более трех лет.

При этом с 15 декабря 2014 года по 31 декабря 2015 года при расчете предельных сумм ставка рефинансирования Банка России увеличивается на десять процентных пунктов.

УСН: реорганизация основных средств

Письмо Минфина России от 13 февраля 2015 года № 03-11-06/2/6557

Если организация реализовала приобретенные (сооруженные, изготовленные, созданные самим налогоплательщиком) основные средства и нематериальные активы до истечения трех лет с момента учета расходов на их приобретение, то в этих случаях необходимо осуществить перерасчет налога на УСН за все отчетные (налоговые) периоды ее применения, в которых были учтены эти расходы на приобретение объекта основных средств по правилам главы 26_2 НК РФ. Для этого из состава расходов следует исключить расходы на приобретение основных средств. При этом можно учесть суммы амортизации, начисленные в отношении данных основных средств за период с момента их учета в составе расходов на приобретение до даты их реализации.

УСН: реорганизация в форме преобразования

Письмо Минфина России от 13 февраля 2015 года № 03-11-06/2/6553

Организация, реорганизованная путем преобразования ЗАО в ООО и до указанной реорганизации применявшая УСН, может осуществить переход на данный специальный нало-

говый режим в порядке, установленном пунктом 2 статьи 346_13 НК РФ. Если вновь созданная организация оплатила задолженность за реорганизованные путем преобразования организации, то ее нельзя учесть в расходах при определении налоговой базы по УСН.

О возврате в текущем финансовом году получателем субсидий остатков субсидий, не использованных в отчетном финансовом году

Письмо Минфина России от 28 января 2015 года № 02-04-09/2832



Порядок возврата в текущем финансовом году получателем субсидий остатков субсидий, не использованных в отчетном финансовом году, следует устанавливать в соглашении (договоре) о предоставлении субсидии. Но, учитывая, что механизм предоставления субсидии не предполагает наличия остатков субсидии, можно не включать порядок ее возврата в договор (соглашение) о предоставлении субсидии.

УСН: уменьшение суммы налога на уплаченные страховые взносы

Письмо Минфина России от 17 февраля 2015 года № 03-11-11/7071
Письмо Минфина России от 9 февраля 2015 года № 03-11-11/5348



Индивидуальные предприниматели на УСН с объектом «доходы» и производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу) на уплаченные страховые взносы в Пенсионный фонд и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования как за наемных работников, так и за себя, но не более чем на 50 процентов.

При этом начислять и уплачивать страховые взносы в фиксированном размере (фиксированных платежей), в размере

1,0% от суммы дохода, превышающего 300000 рублей, должны только индивидуальные предприниматели, у которых нет наемных работников.

УСН: налогообложение доходов, полученных от продажи недвижимого имущества

Письмо Минфина России от 10 февраля 2015 года № 03-11-11/5502

Индивидуальные предприниматели на УСН с объектом «доходы минус расходы» вправе уменьшить полученные доходы на сумму фактически понесенных ими расходов по оплате стоимости объектов недвижимости, которые приобретаются ими с целью дальнейшей перепродажи, в момент их реализации.

Налогоплательщики на УСН с объектом «доходы минус расходы» не имеют права уменьшать полученные доходы на расходы, связанные с приобретением объектов недвижимости в личных целях (не с целью перепродажи) и до даты регистрации гражданина в качестве индивидуального предпринимателя.

Налог на прибыль: остаток необеспеченной задолженности

Письмо Минфина России от 9 февраля 2015 года № 03-03-06/2/5139



Если организация, являющаяся залогодержателем, оставляет за собой предмет ипотеки, 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.

Об определении размера пеней по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Письмо Минфина России от 24 февраля 2015 года № 03-11-06/2/9012



Сумма пеней, начисленных за несвоевременное перечисление суммы авансовых платежей, которая превышает сумму исчисленного за соответствующий налоговый период в установленном порядке налога, подлежит соразмерному в отношении этой суммы налога уменьшению.

Данное правило нужно применять и в случае, если сумма авансовых платежей по УСН, исчисленных за первый квартал, полугодие и девять месяцев, больше суммы минимального налога, уплаченного за год.

Порядок уменьшения суммы ЕНВД на страховые взносы

Письмо Минфина России от 20 февраля 2015 года № 03-11-11/8436



Сумма ЕНВД за налоговый период (квартал) может быть уменьшена налогоплательщиком, производящим выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, на суммы страховых взносов за тот налоговый период (квартал), в котором данные платежи были произведены.

Распределение по налоговым периодам (поквартально) суммы единовременно уплаченного фиксированного платежа не предусмотрено. Также не предусмотрен перенос на следующий год части суммы фиксированного платежа, не учтенной при уменьшении суммы ЕНВД из-за недостаточности суммы исчисленного налога.

УСН: расходы в виде оплаты самому себе заработной платы

Письмо Минфина России от 19 февраля 2015 года № 03-11-06/2/7790



Руководитель организации, являющийся ее единственным учредителем и членом организации, не может сам себе начислять и выплачивать заработную плату, и, следовательно, не может ее учесть в составе расходов при расчете УСН как расходы на оплату труда.

Налог на прибыль: денежные средства, полученные банком для перечисления страховщику от выгодоприобретателя

Письмо Минфина России от 9 февраля 2015 года № 03-03-06/2/5135

Денежные средства, полученные банком для перечисления страховщику от выгодоприобретателя, признаются доходом банка для целей налогообложения. При перечислении страховщику данных денежных средств банк может отразить их в составе расходов для расчета налога на прибыль.



Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ для всех плательщиков

Вопрос: Должен ли главный бухгалтер организации перечислять на накопительную часть пенсии 6% для лиц 1967 года рождения и моложе или перечислять все на страховую пенсию, т. е. все 22%, как и перечисляла ранее для постоянно проживающих граждан на территории РФ?

Ответ: С 2014 года введен единый общий тариф страховых взносов в Пенсионный фонд РФ для всех плательщиков – 22% плюс 10% на суммы сверх предельной величины.

Распределение страховых взносов на страховую и накопительную части пенсии осуществляет ПФР с учетом варианта пенсионного обеспечения 0,0% или 6,0%, выбранного застрахованным лицом (п. 3 ст. 33.1 Закона № 167-ФЗ от 15.12.2001 «Об обязательном пенсионном страховании в РФ»).

Обоснование: В соответствии с п. 3 ст. 33.1 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» определены суммы страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию на финансирование страховой части трудовой пенсии и накопительной части трудовой пенсии (с 1 января 2015 года – на финансирование страховой пенсии и накопительной пенсии) в отношении застрахованных лиц осуществляется Пенсионным фондом Российской Федерации на основании данных индивидуального (персонифицированного) учета в соответствии с выбранным застрахованным лицом вариантом пенсионного обеспечения.

с 1 января 2014 года и до 31 декабря 2015 года каждый гражданин 1967 года рождения и моложе имеет право выбрать свой вариант пенсионного обеспечения: направить на финансирование накопительной части трудовой пенсии 6 процентов тарифа страховых взносов или отказаться от финансирования этой части трудовой пенсии. В случае отказа все 6 процентов будут направлены на финансирование страховой части трудовой пенсии.

Для того чтобы на финансирование накопительной части трудовой пенсии перечислялось 6 процентов тарифа, необходимо обратиться в ПФР с заявлением:

- ➔ о переходе в негосударственный пенсионный

фонд. Предварительно нужно заключить договор об обязательном пенсионном страховании;

- ➔ о выборе инвестиционного портфеля управляющей компании;
- ➔ о выборе расширенного инвестиционного портфеля государственной управляющей компании;
- ➔ о выборе инвестиционного портфеля государственных ценных бумаг государственной управляющей компании.

На финансирование накопительной части трудовой пенсии лиц, обратившихся с заявлением, направляется 6 процентов тарифа страхового взноса, за исключением случая, если застрахованное лицо отказалось от финансирования указанной части трудовой пенсии (абз. 1 п. 1 ст. 33.3 Закона № 167-ФЗ).

Пока застрахованное лицо не сделает свой выбор, 6 процентов тарифа страхового взноса должны направляться на финансирование страховой части трудовой пенсии (абз. 2 п. 1 ст. 33.3 Закона № 167-ФЗ).

Новый тариф страхового взноса начинает применяться только с 1 января года, следующего за годом подачи в ПФР заявления о выборе (п. 3 ст. 33.3 Закона № 167-ФЗ).

Следует отметить, что застрахованное лицо вправе отозвать заявление об отказе до конца года, в котором оно было подано (постановление Правительства РФ от 17.03.2014 № 194 «Об утверждении Правил подачи застрахованными лицами заявления об отказе от финансирования накопительной части трудовой пенсии и направлении на финансирование страховой части трудовой пенсии 6 процентов индивидуальной части тарифа страхового взноса»).

Захарова А. С., заместитель начальника отдела администрирования страховых взносов Фонда социального страхования

Разница в налоговом и бухгалтерском учете при сдаче помещения в аренду

Вопрос: У меня вопрос по УСН (доходы-расходы). Ситуация: организация сдает в аренду помещение; аренда за 12 мес. 2014 года составила 120000 руб., акты выписаны. Оплата за 2014 год поступила в размере 99000 руб. В оборотной ведомости на основании актов программа ставит дт 62-кт 90,1 – на сумму 120000, а в реальности организация получила 99000. При УСН для расчета налога организация должна брать перечисления по банку (кассовый метод), а финансовый результат по оборотной ведомости надо закрывать по начисленному? Тогда результат по БУ и НУ будет разниться. Что я делаю не так?

Ответ: Все действия бухгалтера верны.

Обоснование: В налоговом учете при упрощенной системе налогообложения налогоплательщики используют кассовый метод учета доходов и расходов согласно ст. 246_17 НК РФ. Поэтому в доходах организации будет учитываться только перечисленная арендатором сумма.

В бухгалтерском учете реализация при методе начисления отражается проводками:

Дебет 62, субсчет «Расчеты по аренде» – Кредит 90, субсчет «Продажи».

Получение денежных средств от арендатора:

Дебет 51 «Расчетные счета» – Кредит 62, субсчет «Расчеты по аренде».

В данном случае в бухгалтерском учете остается дебиторская задолженность, которая закрывается при получении на счет фирмы оставшихся денежных средств от покупателя (21000 рублей).

Финансовый результат в бухгалтерском учете определяется ежемесячно. Прибыль или убыток (положительную или отрицательную разницу между выручкой и себестоимостью) относят на субсчет «Прибыль/убыток от продаж». А затем последним днем месяца прибыль или убыток списывают с субсчета «Прибыль/убыток от продаж» счета 90 на счет 99 субсчет «Прибыли и убытки от обычных видов деятельности», формируя ежемесячно такие проводки:

Дебет 90, субсчет «Прибыль/убыток от продаж» – Кредит 99 субсчет «Прибыли и убытки от обычных видов деятельности» – отражена прибыль от обычных видов деятельности за месяц;

Дебет 99 субсчет «Прибыли и убытки от обычных видов деятельности» – Кредит 90 субсчет «Прибыль/убыток от продаж» – отражен убыток от обычных видов деятельности за месяц.

Отметим, что субъектам малого предпринимательства (за исключением эмитента публично размещаемых ценных бумаг) предоставлено право принять решение об использовании кассового метода учета доходов и расходов (п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации», п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», п. 20 приказа Минфина РФ от 21 декабря 1998 года № 64н «О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства», п. 5 Информации Минфина РФ № ПЗ-3/2012 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства»).

При использовании малым предприятием кассового метода учета доходов и расходов затраты отражаются только в части оплаченных затрат (п. 20 приказа Минфина РФ от 21 декабря 1998 года № 64н, п. 18 ПБУ 10/99). Иными словами, в соответствии с принятым порядком выручка от продажи признается после поступления денежных средств (иной формы оплаты). При использовании УСН и кассового метода в бухгалтерском учете выручка всегда будет совпадать.

Однако если вы применяете метод начисления в бухгалтерском учете, то, конечно, в подобных случаях всегда будет разница между бухгалтерским и налоговым учетом, но это не является ошибкой.

Иванова Н. В., эксперт в области бухгалтерского учета и налогообложения



6-10 апреля

г. Санкт-Петербург,
Васильевский остров,
Средний пр-т, д. 36/40 ст.
метро «Василеостровская»
т. 8 (800) 333-88-44,
+7 (812) 331-88-88
Email: client@cntiproggress.ru
Сайт www.cntiproggress.ru

Переход компании на МСФО:
организация и методология

Программа семинара:

1. **Понимание перехода компании на МСФО.**
 - ➔ Контрольные точки: цель, сроки, стоимость, качество, аудит.
 - ➔ Производные параметры перехода, возможные алгоритмы:
 - » трансформация; параллельный учет; «гибридные» варианты;
 - » собственными силами; приглашение сторонних специалистов.
 - ➔ Анализ на сферу применения 208-ФЗ «О консолидированной отчетности».
 - ➔ Технические аспекты реализации перехода на МСФО:
 - » периметр группы;
 - » дата перехода;
 - » сравнительная информация, и прочее отражение специфических операций бизнеса.
2. **Анализ основных бизнес-процессов для разработки методологии перехода на МСФО.**
3. **Анализ типовых хозяйственных операций и определение необходимых трансформационных корректировок по МСФО.**
4. **Выработка стратегии перехода компании на МСФО.**
 - » Организационный инструментарий:
 - » структура взаимодействия отделов, филиалов, компаний Группы;
 - » подготовка пакетов запросов для отдела информационных технологий.
 - ➔ Методологический инструментарий:
 - » регламент трансформации параллельного учета;
 - » трансформационная модель;
 - » пакет информационных запросов;
 - » модель отчетности.
5. **Формирование шаблонов отчетных форм по МСФО (требования к раскрытиям).** Описание требований к бизнес-процессам по предоставлению данных для выбранных категорий хозяйственных.
6. **Формирование методик учета и методик расчета трансформационных и консолидированных корректировок** для выбранных категорий хозяйственных операций.

6-10 апреля

г. Санкт-Петербург,
Васильевский остров,
Средний пр-т, д. 36/40 ст.
метро «Василеостровская»
т. 8 (800) 333-88-44,
+7 (812) 331-88-88
Email: client@cntiproggress.ru
Сайт www.cntiproggress.ru

Бухгалтер-экономист

Программа семинара:

1. **Основные отличия бухгалтерского и управленческого учета.** Работа на «внутреннюю» и «внешнюю» отчетность. Необходимость и цели реформирования бухгалтерского учета в управленческий. Место бухгалтерии в структуре бизнеса.
2. **Управленческая учетная политика (основные отличия от бухгалтерской).** Учет количественных и качественных показателей в соответствии с целями компании.
3. **Управленческий план счетов. Определение необходимых аналитических разрезов управленческой отчетности:**
 - ➔ перечень центров затрат и центров ответственности;
 - ➔ формы отчетов центров затрат и центров ответственности.
4. **Расчет себестоимости продукции/услуг в управленческом учете:**
 - ➔ учет затрат и доходов, отклонений;
 - ➔ методы калькулирования себестоимости продукции для соответствующих центров затрат и центров ответственности;
 - ➔ порядок контроля хозяйственных операций.
5. **Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации.**
6. **Методология переноса данных бухгалтерского учета на управленческий план счетов.** Методы получения данных. Правила регламентных процедур (начисление амортизации, разнесение расходов). Группировка статей бухгалтерского учета и ее отражение в отчете о прибылях/убытках.
7. **Отчет о движении денежных средств.**
 - ➔ Операционная (текущая) деятельность.
 - ➔ Финансовая деятельность.
 - ➔ Инвестиционная деятельность.
 - ➔ Статьи бухгалтерского учета в управленческой отчетности.
8. **Формат управленческого баланса.**
 - ➔ Прозрачная связь с другими формами отчетности.
 - ➔ Удобство разделения на объекты управления. Структура баланса по видам деятельности и центрам ответственности.
 - ➔ Статьи бухгалтерского учета в управленческой отчетности.
9. **Подготовка планов и бюджетов компании.** План-фактный анализ. Контроль своевременности и достоверности отражения информации. Принятие решение на основе управленческой отчетности.