

# Помощник Бухгалтера

## №9 май'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



## Основные проводки в торговле

Оформление и учет реализации товаров в торговой организации зависит от способа расчета за приобретаемый товар между покупателем и продавцом. Товары в организациях торговли реализуются как за наличный расчет, так и по безналичному расчету. При оптовых поставках возможны как поступления наличных денег в кассах (до предельной суммы по одному платежу, ограниченной в установленном порядке), так и перечислением средств безналичным путем на расчетный счет. В статье рассмотрим основные проводки в торговле.

В розничных организациях денежные расчеты с населением ведутся с применением контрольно-кассовых машин в соответствии с Законом РФ от 18 июня 1993 года №5215-1 «О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением». 1

1 Вероятно, ошибка оригинала. Следует читать: Федеральным законом от 22.05.2003 №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт». - Примечание изготовителя базы данных.

Порядок отражения в учете операций поступления товаров от поставщиков отражается следующими проводками в организациях как розничной, так и оптовой торговли:

- ✓ Дт 60 – Кт 50; 51 – Уплачено поставщику за товар;
- ✓ Дт 41.1; 41.2 – Кт 60 – Оприходованы товары на покупную стоимость;
- ✓ Дт 41.1; 41.2 – Кт 42 – Оприходованы товары на разность между стоимостью товаров по учетным и покупным ценам;



## Основные проводки в торговле

- ➔ Дт 41.3 – Кт 60 – Оприходована тара под товарами, полученная от поставщика;
- ➔ Дт 44 – Кт 60 – Отражены в учете транспортные расходы от поставщика;
- ➔ Дт 19 – Кт 60 – Отражен в учете НДС по транспортным услугам поставщика;
- ➔ Дт 63 – Кт 60 – Отражена в учете выявленная при приемке недостача или порча товаров по вине поставщика или транспортной компании;
- ➔ Дт 84 – Кт 60 – Отражена в учете выявленная при приемке недостача или порча товаров по другим причинам;
- ➔ Дт 19 – Кт 60 – Отражен в учете НДС на поступившие товары в оптовой торговле;
- ➔ Дт 41.2 – Кт 60 – Отражен в учете НДС на поступившие товары в розничной торговле;

Момент реализации товаров – это момент, в который товары, отгруженные или отпущенные покупателю, считаются проданными.

Если моментом реализации товаров является их оплата, то ценности, отгруженные покупателю, до получения за них денег учитываются на счете 45 «Товары отгруженные». Основанием для записей по дебету этого счета являются документы на отгрузку.

- ➔ Дт 45 – Кт 41.1 – Отражены в уче-

те товары отгруженные;

- ➔ Дт 62 – Кт 90 января 1 Отражена реализация товаров;
  - ➔ Дт 90.03-Кт 68.02 – Отражен НДС при реализации товаров;
  - ➔ Дт 91 февраля 1 – Кт 45 – Отражена себестоимость отгруженных товаров;
  - ➔ Дт 51, 50 – Кт 62 – Поступили деньги от покупателя;
- Если реализация определяется по моменту отгрузки, то она отражается в учете (кредит счета 90 января 1) на основании документов на отгрузку.

Система записей по учету реализации товаров, когда моментом реализации является отгрузка, отображается следующими проводками:

- ➔ Дт 62 – Кт 90 января 1 Отражена реализация товаров;
- ➔ Дт 90.03-Кт 68.02 – Отражен НДС при реализации товаров;
- ➔ Дт 91 февраля 1 – Кт 41.1 – Отражена себестоимость отгруженных товаров;
- ➔ Дт 51, 50 – Кт 62 – Поступили деньги от покупателя;
- ➔ В розничной торговле проводки на реализацию товара выглядят следующим образом:
- ➔ Дт 62. Р – Кт 90 января 1 Отражена реализация товаров;
- ➔ Дт 90.03-Кт 68.02 – Отражен НДС при реализации товаров;



- ➔ Дт 91 февраля 1 – Кт 41.1 – Отражена себестоимость отгруженных товаров;
- ➔ Дт 50 – Кт 62 – Поступили деньги от покупателя в кассу;
- ➔ Дт 57 – Кт 62 – Отобрана оплата банковской картой;
- ➔ Дт 51 – Кт 57 – Поступление оплаты по платежной карте;
- ➔ Дт 57 – Кт 62 – Сдача выручки инкассаторам банка;
- ➔ Дт 51 – Кт 57 – Зачисление инкассированной выручки;

В случае возврата качественного товара по соглашению сторон происходит обратная реализация согласно новому договору купли-продажи. При этом бывший продавец становится покупателем, а покупатель – продавцом. Прежние бухгалтерские записи в учете продавца и покупателя сторнировать не нужно.

Если продавец согласился с предъявленной претензией по возврату некачественного товара и подписал акт о возврате товара, то в этот же день в бухгалтерском учете ему следует сторнировать все проводки, которыми отражена реализация возвращенного товара. Рассмотрим проводки при возврате некачественного товара:

- ➔ Дт 41 – Кт 60 – отражена стоимость оприходованного товара;
- ➔ Дт 19 – Кт 60 – учтен «входной» НДС по оприходованному товару;
- ➔ Дт 68.2 – Кт 19 – принята к вычету сумма «входного» НДС;
- ➔ Дт 41 – Кт 60 – сторнирована стоимость товаров, возвращенных продавцу;
- ➔ Дт 19 – Кт 60 – сторнирована сумма НДС, предъявленная поставщиком в части стоимости возвращенных товаров;
- ➔ Дт 68.2 – Кт 19 – сторнирована запись по вычету НДС, относящегося к стоимости возвращенных товаров.

После возврата товаров организации не придется сдавать в налоговую инспекцию уточненную декларацию по налогу на прибыль.

Согласно пп. 1 и 2 ст. 469 ГК РФ продавец обязан передать покупателю товар, качество которого соответствует договору купли-продажи. При выявлении несоответствия качества товара заявленному покупатель вправе отказаться от исполнения договора купли-продажи и потребовать возврата уплаченной за товар денежной суммы (пп. 1 и 2 ст. 475 ГК РФ).

Если произошел возврат товара от покупателя, то розничный продавец выступает в роли «посредника». С одной стороны, у него возникают отношения «розничный продавец – розничный покупатель», а с другой – «розничный продавец – поставщик». В первом случае отношения регулируются п. 1 и 2 Гл. 30 ГК РФ, Законом РФ от 7 февраля 1992 года №2300-1 «О защите прав потребителей». При этом в рамках этого Закона потребитель – это гражданин, имеющий намерение заказать или приобрести, либо заказывающий, приобретающий или использующий товары (работы, услуги) исключительно для личных, семейных, домашних и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.

Во втором случае отношения регулируются п. 1 и 2 Гл. 30 ГК РФ. Так, согласно п. 1 ст. 518 ГК РФ, если покупатель вернул некачественный товар розничному продавцу, последний вправе предъявить поставщику требования, предусмотренные ст. 475 ГК РФ, за исключением случая, когда поставщик, получивший уведомление о недостатках поставленных товаров, без промедления заменит поставленные товары товарами надлежащего качества. Покупатель (получатель), осуществляющий продажу поставленных ему товаров в розницу, вправе требовать замены в разумный срок товара ненадлежащего качества, возвращенного потребителем, если иное не предусмотрено договором поставки (п. 2 ст. 518 ГК

РФ). Иными словами, за поставку некачественного товара ответственность несет продавец (поставщик), следовательно, и расходы по устранению недостатка качества ложатся на него.

Следует отметить, что между розничным продавцом и покупателем может возникнуть спор о причинах возникновения недостатков товара. В этом случае продавец обязан провести экспертизу товара за свой счет. Если в результате экспертизы товара установлено, что его недостатки возникли вследствие обстоятельств, за которые продавец не отвечает, то потребитель обязан возместить последнему расходы на проведение экспертизы, а также связанные с ним расходы на хранение и транспортировку товара. Допустим, что произошел возврат бракованного товара от покупателя, поставщиком устранены недостатки и товар снова выставлен на продажу, но по более низкой цене. Порядок проведения переоценки и отражение в учете ее результатов зависят от того, по каким ценам учитываются товары, а также от периода, в котором произошла последующая реализация.

Осуществление уценки и продажа товаров по сниженным ценам выгодны как покупателям, так и продавцам.

Рассмотрим проводки при проведении уценки товара:

- ➔ Дт 41.1 – Кт 60 – оприходован приобретенный товар;
- ➔ Дт 19 – Кт 60 – отражена сумма НДС по приобретенным товарам;
- ➔ Дт 68 – Кт 19 – принят к вычету НДС по приобретенным товарам;
- ➔ Дт 41.1 – Кт 42 – отражена сумма торговой наценки;
- ➔ Дт 42 – Кт 41.1 – отражена уценка товара в сумме торговой наценки на приобретенный товар;
- ➔ Дт 50 – Кт 90-1 – признана выручка от продажи товара по уцененной стоимости;
- ➔ Дт 90-2 – Кт 41.1 – списана продажная стоимость проданного товара;
- ➔ Дт 90-3 – Кт 68.02 – начислен НДС с выручки к уплате;
- ➔ Дт 99 – Кт 90-9 – отражен финансовый результат (убыток).

В случае если возвращенный товар не был реализован до конца года, то на конец отчетного периода создается резерв. Он отражается проводкой:

- ➔ Дт 91-2 – Кт 14

Следует отметить, что торговой организации обязательно нужно отразить порядок учета уцененного товара в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Кроме того, следует учитывать положения пп. 2 и 3 ст. 40 НК РФ, согласно которым при отклонении цены по сделке более чем на 20% в сторону повышения или понижения от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного периода времени, налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога и пени, рассчитанных таким образом, как если бы результаты этой сделки были оценены исходя из применения рыночных цен на соответствующие товары, работы или услуги.

Таким образом, во избежание споров с контролирующими органами в случае уценки товара более чем на 20% компании следует запастись документами, подтверждающими необходимость уценки. Это могут быть, например, копия акта или накладной о возврате товара с указанием причин возврата, документ от поставщика, подтверждающий осуществление ремонта (с указанием устраненных дефектов), копия акта об уценке, в котором, кроме прочего, могут быть отражены недостатки внешнего вида (если таковые имеются) и др.

Российский бухгалтер, №3, 2015 год

Ирина Гладышева,  
эксперт журнала



**Утверждены правила подготовки и уточнения программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора**



Приказом Минфина России от 23 марта 2015 года № 45н в соответствии со статьей 26 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» утверждены правила подготовки и уточнения программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора для регулирования бюджетного учета и бюджетной отчетности участников бюджетного процесса, бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора.

Приказ зарегистрирован в Министерстве юстиции РФ 20 апреля 2015 года № 36936.  
Дата вступления в силу – 03.05.2015

## Внесены изменения в КБК

Приказом Минфина России от 17 апреля 2015 года № 66н внесены изменения в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Минфина РФ от 1 июля 2013 года № 65н.

Ряд целевых статей дополнен новыми направлениями расходования средств.

## Как вернуть ошибочно перечисленные деньги

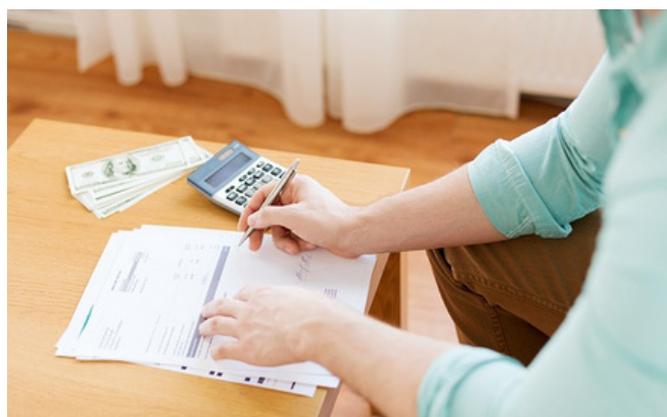


Письмо ФНС России от 31 марта 2015 года № ЗН-4-1/5201@

Денежные средства, ошибочно перечисленные на один счет Казначейства, но предназначенные для уплаты на соответствующий счет другого органа Казначейства, могут быть возвращены налогоплательщику.

Для этого налогоплательщик должен представить в налоговый орган по месту своего учета заявление на возврат ошибочно перечисленных денежных средств и приложить к нему копию платежного документа, подтверждающего уплату налога.

**Порядок вычета НДС сумм предварительной оплаты (частичной оплаты) товаров (работ, услуг), используемых для осуществления операций по производству продукции с длительным производственным циклом**



Письмо Минфина России от 30 марта 2015 года № 03-07-11/17411

Налогоплательщик может принять к вычету НДС по перечисленным суммам предварительной оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), используемых для производства продукции с длительным производственным циклом, на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при получении предварительной оплаты (частичной оплаты), документов, подтверждающих фактическое перечисление этих сумм, и при наличии договора, предусматривающего их перечисление.

## УСН: медицинская деятельность в системе обязательного медицинского страхования



Письмо Минфина России от 27 марта 2015 года № 03-11-06/2/16993

Организации любой организационно-правовой формы, имеющие право на осуществление медицинской деятельности и включенные в реестр медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере обязательного медицинского страхования, вправе не учитывать в составе доходов при расчете налога по УСН средства, получаемые за оказание медицинских услуг застрахованным лицам от страховых организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование этих лиц, на основании соответствующих договоров.

## ПСН: сдача в аренду жилых помещений

Письмо Минфина России от 27 марта 2015 года № 03-11-12/16911

ПСН может применяться в отношении предпринимательской деятельности по сдаче в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности. При этом ограничений по стоимости основных средств для применения ПСН не установлено. Поэтому индивидуаль-

ный предприниматель при наличии основного средства стоимостью более 100 млн рублей вправе применять ПСН в отношении деятельности по сдаче в аренду жилых и нежилых помещений, принадлежащих ему на праве собственности.

### Действие пилотного проекта по приему налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде через сайт ФНС России продлено до 1 июля 2016 года

Приказом ФНС России от 9 апреля 2015 года № ММВ-7-6/141@ внесены изменения в Порядок представления налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде через Интернет-сайт ФНС России, утвержденный приказом ФНС России от 15.07.2011 № ММВ-7-6/443@, которыми действие пилотного проекта по приему налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде через сайт ФНС России продлено до 1 июля 2016 года. То есть в пилотных регионах можно продолжать подавать отчетность в электронном виде.

### С 2016 года отчеты по НДФЛ будут ежеквартальными



С целью повышения эффективности налогового контроля за работодателями, а также увеличения налоговых поступлений в региональные и местные бюджеты Федеральным законом от 2 мая 2015 года № 113-ФЗ внесены изменения в части первую и вторую Налогового кодекса РФ.

С 1 января 2016 года закон устанавливает обязанность налоговых агентов ежеквартально представлять в налоговые органы расчеты сумм налога на доходы физических лиц. То есть за первый квартал, полугодие и 9 месяцев нужно будет отчитаться не позднее 30 апреля, 31 июля и 31 октября соответственно. Срок подачи сведений по итогам года остался прежним – не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным.

Часть первая НК РФ дополнена новой статьей 126\_1, устанавливающей ответственность за представление налоговым агентом налоговому органу документов, содержащих недостоверные сведения. Так, за представление налоговому органу документов, содержащих недостоверные сведения, взыщут штраф в размере 500 рублей за каждый документ.

Также в случае несвоевременного представления сведений агента оштрафуют на 1000 рублей за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для представления отчета по НДФЛ. Причем, если агент не отчитывается в течение 10 дней по истечении установленного срока, то налоговики заблокируют его банковские счета.

При этом физлицам не будет направляться налоговое уведомление, если сумма налога не превышает 100 рублей (за исключением случая, когда возможность взыскания будет утрачена в следующем году).

О невозможности удержать НДФЛ налоговый агент должен будет сообщить в свою ИФНС не позднее 1 марта года, следующего за годом, в котором произошло неудержа-

ние налога.

Уточнен срок перечисления НДФЛ в бюджет, который перечисляется не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода физлицу. Но есть и исключение в виде НДФЛ с отпускных и больничного пособия – в этом случае налог перечисляется не позднее последнего числа месяца, в котором работник получил соответствующие выплаты.

При численности физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, до 25 человек налоговые агенты смогут отчитываться в ИФНС на бумаге. Остальным это нужно сделать в электронном виде.

Исключается норма о том, что «суммы налога, не удержанные с физических лиц или удержанные налоговыми агентами не полностью, взыскиваются ими с физических лиц до полного погашения этими лицами задолженности по налогу» (пункт 2 статьи 231 НК РФ).

### С 1 января 2016 года деятельность по присмотру и уходу за детьми будет облагаться налогом на прибыль по нулевой ставке

Федеральным законом от 2 мая 2015 года № 110-ФЗ внесены изменения в статью 284\_1 НК РФ, направленные на поддержку организаций, осуществляющих образовательную деятельность.

С 1 января 2016 года этим организациям предоставлено право применять ставку 0% по налогу на прибыль в отношении доходов от присмотра и ухода за детьми.

### В План счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях добавлен ряд счетов и дано краткое руководство по их применению



Указанием Банка России от 15 апреля 2015 года № 3623-У внесены изменения в Положение Банка России от 16 июля 2012 года № 385-П, которыми План счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях дополнен счетами по расчетам с работниками, а также расчетам по социальному страхованию и обеспечению.

Теперь в Плате счетов предусмотрены счета для учета обязательств (требований) по выплате краткосрочных, долгосрочных вознаграждений работникам, в том числе и по окончании их трудовой деятельности.

Методы оценки обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности теперь тоже подлежат обязательному утверждению руководителем.

В часть II внесены соответствующие изменения, конкретизирующие назначение этих счетов, а также какие суммы по ним отражаются.

Указание зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 28.04.2015 № 37042.



## НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ✓ О применении пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций  
Письмо ФНС России от 23.04.2015 № ГД-4-3/6993@
- ✓ О формате счета-фактуры в электронной форме  
Письмо ФНС России от 21.04.2015 № ГД-4-3/6527@
- ✓ О внесении изменений в приказ ФНС России от 19.07.2011 № ММВ-7-12/451@ «Об образовании Общественного совета при Федеральной налоговой службе»  
Приказ ФНС России от 13.04.2015 № ММВ-7-10/146@
- ✓ О налоге на добавленную стоимость  
Письмо ФНС России от 08.04.2015 № ГД-4-3/5943
- ✓ О внесении изменений в Порядок размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) базовых (отраслевых) перечней государственных и муниципальных услуг и работ, ведомственных перечней государственных и муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями, и ведомственных перечней государственных (муниципальных) услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями субъектов Российской Федерации (муниципальными учреждениями), утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 декабря 2014 года № 152н  
Приказ Минфина России от 08.04.2015 № 61н
- ✓ О направлении разъяснений Минфина России  
Письмо ФНС России от 08.04.2015 № ГД-4-3/5792
- ✓ О направлении разъяснений по установлению льгот по налогу на имущество физических лиц  
Письмо ФНС России от 08.04.2015 № БС-4-11/5919
- ✓ О перечислении НДФЛ  
Письмо ФНС России от 07.04.2015 № БС-4-11/5717@
- ✓ О внесении изменений в письмо ФНС России от 16.07.2013 № АС-4-2/12705  
Письмо ФНС России от 07.04.2015 № ЕД-4-15/5752
- ✓ О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету  
Приказ Минфина России от 06.04.2015 № 57н
- ✓ О внесении изменений в приказ Федеральной налоговой службы от 04.07.2014 № ММВ-7-6/355@  
Приказ ФНС России от 01.04.2015 № ММВ-7-6/135@
- ✓ Об уплате физлицом за организацию налоговых платежей, в том числе задолженности по ним  
Письмо ФНС России от 31.03.2015 № БС-4-11/5231@
- ✓ О земельном налоге  
Письмо ФНС России от 27.03.2015 № БС-4-11/5013
- ✓ Об утверждении Порядка направления федеральными органами государственной власти (государственными органами), органами государственной власти субъекта Российской Федерации, органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя бюджетных или автономных учреждений, а также главными распорядителями бюджетных средств, в ведении которых находятся казенные учреждения, предложений о внесении изменений в базовые (отраслевые) перечни государственных и муниципальных услуг и работ  
Приказ Минфина России от 26.03.2015 № 48н
- ✓ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 4 мая 2008 года № 49н (не нуждается в госрегистрации)  
Приказ Минфина России от 20.03.2015 № 44н
- ✓ Об утверждении Порядка уведомления работодателя (его представителя) работниками, замещающими должности в организациях, созданных для выполнения задач, поставленных перед Министерством финансов Российской Федерации, включенные в перечень должностей в организациях, находящихся в ведении Министерства финансов Российской Федерации, при назначении на которые граждане и при замещении которых работники обязаны представлять сведения о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей, о возникновении личной заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов  
Приказ Минфина России от 19.05.2015 № 40н
- ✓ О Порядке формирования и представления главными распорядителями средств федерального бюджета обоснований бюджетных ассигнований  
Приказ Минфина России от 17.05.2015 № 38н
- ✓ О внесении изменений в приказ Федеральной налоговой службы от 25.07.2012 № ММВ-7-2/520@ «Об утверждении Порядка представления в банки (операторам по переводу денежных средств) документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, и представления банками (операторами по переводу денежных средств) информации по запросам налоговых органов в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи»  
Приказ ФНС России от 09.02.2015 № ММВ-7-2/59@
- ✓ Контрольные соотношения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций  
Письмо ФНС России от 03.07.2012 № АС-5-3/815дсн@
- ✓ Об обеспечении безопасности персональных данных при их обработке в автоматизированных информационных системах налоговых органов  
Приказ ФНС России от 21.12.2011 № ММВ-7-4/959@
- ✓ Контрольные соотношения к налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость  
Письмо ФНС России от 19.08.2010 № ПИС-38-3/459дсн@
- ✓ Контрольные соотношения к налоговой декларации по акцизам на табачные изделия  
Письмо ФНС России от 06.05.2007 № ММ-14-03/125дсн@
- ✓ Контрольные соотношения к налоговой декларации по водному налогу  
Письмо ФНС России от 31.05.2006 № ММ-14-21/151дсн@
- ✓ Контрольные соотношения к налоговому расчету (информации) о суммах, выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов  
Письмо ФНС России от 19.02.2004 № ЧД-14-23/21дсн@



## Налог на прибыль: учет расходов на доплату до среднего заработка при оплате отпуска по беременности и родам и отпуска по уходу за ребенком

Письмо Минфина России от 26 марта  
2015 года № 03-03-06/1/16695

Налогоплательщик может учесть в расходах на оплату труда доплату до среднего заработка при оплате отпуска по беременности и родам и отпуска по уходу за ребенком, в случае если они предусмотрены трудовым договором и (или) коллективным договором.

## Налог на имущество организаций: налогообложение объектов недвижимого имущества, находящихся у некоммерческой организации на праве оперативного управления

Письмо Минфина России от 27 марта  
2015 года № 03-05-05-01/17027

На находящиеся на балансе у государственных организаций в оперативном управлении или хозяйственном ведении объекты недвижимого имущества положения статьи 378.2 НК РФ не распространяются, поскольку такое имущество находится в собственности РФ, субъектов РФ или муниципальных образований (не являются организациями).

Если с 1 января 2016 года учредителем-организацией на праве оперативного управления передано некоммерческой организации имущество, являющееся собственностью учредителя, то налоговая база в отношении объектов недвижимого имущества, включенных в Перечень, исчисляется исходя из кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества.

Если указанные объекты недвижимого имущества не включены в Перечень, то налогообложение такого имущества должно осуществляться исходя из среднегодовой стоимости имущества.

## Дата признания задолженности безнадежной

Письмо Минфина России от 27 марта  
2015 года № 03-03-06/1/17107

Дата признания внереализационных расходов для целей налогообложения прибыли установлена пунктом 7 статьи 272 НК РФ.

## НДС: реализация объектов основных средств

Письмо Минфина России от 27 марта  
2015 года № 03-03-06/2/17094

При реализации имущества, подлежащего учету с учетом уплаченного НДС, налоговая база определяется как разница между ценой реализуемого имущества, исчисляемой с учетом правил формирования цены между взаимозависимыми

лицами, с учетом НДС, акцизов (для подакцизных товаров) и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок).

Этот порядок определения налоговой базы по НДС при реализации объектов основных средств применяется в случае, если их стоимость (остаточная стоимость с учетом переоценок) сформирована с учетом сумм НДС.

## Налог на прибыль: доходы (расходы) в виде суммовой разницы, возникшие у налогоплательщика по сделкам, заключенным до 1 января 2015 года

Письмо Минфина России от 30 марта  
2015 года № 03-03-06/1/17387

По заключенным до 1 января 2015 года сделкам, исполнение которых возникает после 1 января 2015 года, организации с 1 января 2015 года необходимо учитывать в доходах (расходах) для целей налогообложения доходы (расходы) в виде суммовой разницы.

## Налог на прибыль: затраты на ремонт (модернизацию) основных средств

Письмо Минфина России от 25 марта  
2015 года № 03-03-06/1/16234

Если основное средство полностью амортизировано и проведены его достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация, техническое перевооружение, то в целях налогового учета увеличивается первоначальная стоимость такого основного средства, а стоимость произведенных достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения будет амортизироваться по тем нормам, которые были определены при введении этого основного средства в эксплуатацию.

## О переносе вычетов НДС

Письмо Минфина России от 9 апреля 2015 года № 03-07-11/20293

Налогоплательщик может принимать к вычету НДС на основании одного счета-фактуры частями в разных налоговых периодах в течение трех лет после принятия на учет товаров (работ, услуг), за исключением основных средств, оборудования к установке и (или) нематериальных активов.

## О периоде вычетов НДС

Письмо Минфина России от 9 апреля 2015 года № 03-07-11/20290

Налоговые вычеты могут быть заявлены в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком на территории РФ товаров (работ, услуг), или товаров, ввезенных им на территорию РФ.

Иные вычеты НДС (например, исчисленного с сумм оплаты, предварительной оплаты; предъявленного продавцом товаров (работ, услуг) в отношении сумм оплаты, частичной опла-



ты; уплаченного в качестве налогового агента и др.), нельзя заявить в течение трех лет. Такие вычеты следует осуществлять в том налоговом периоде, в котором у налогоплательщика выполнены соответствующие условия, предусмотренные статьями 171 и 172 НК РФ.

### УСН: учет расходов в виде авансовых платежей, произведенных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)

Письмо Минфина России от 03.04.2015 № 03-11-11/18801

Суммы произведенных налогоплательщиком авансовых платежей в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), в том числе с учетом НДС по оплаченным товарам (работам, услугам), не учитываются в составе расходов при определении налоговой базы по УСН.

Эти расходы будут учитываться в составе расходов при определении объекта налогообложения по УСН после поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

### Налог на прибыль: учет командировочных расходов, произведенных с банковской карты

Письмо Минфина России от 6 апреля 2015 года № 03-03-06/2/19106

Для возмещения работодателем командировочных расходов работнику, в том числе произведенных с использованием банковской карты, к авансовому отчету нужно приложить оригиналы всех документов, связанных с использованием банковской карты уполномоченного работника, квитанции банкоматов, слипов (квитанция электронного терминала) и др., в которых в обязательном порядке указывается фамилия держателя банковской карты.

Если оплата проездных документов (билетов) и бронирование гостиницы командированного работника также производятся с банковской карты работника и это подтверждено приложенными к авансовому отчету первичными документами (билетами и счетом из гостиницы), то подобные расходы могут быть учтены в целях налогообложения прибыли при соблюдении критериев, установленных пунктом 1 статьи 252 НК РФ.

### НДФЛ: налогообложение доходов сотрудника организации – высококвалифицированного специалиста, не признаваемого налоговым резидентом Российской Федерации

Письмо Минфина России от 2 апреля 2015 года № 03-04-06/18278

НДФЛ по ставке 13% облагаются не любые доходы, получаемые физическим лицом – высококвалифицированным специалистом, а только доходы от осуществления трудовой деятельности в Российской Федерации.

А вот иные доходы сотрудника организации – высококвалифицированного специалиста, не признаваемого налоговым резидентом РФ, не относящиеся к доходам от осуществления трудовой деятельности, например в виде сумм оплаты расходов на провоз багажа от места проживания до места работы при устройстве на работу, сумм оплаты организацией стоимости обучения сотрудников и их детей, сумм оплаты раз в год расходов на проезд до места проживания и обратно сотрудников и членов их семей, облагаются НДФЛ по ставке 30%.

### ПСН: увеличение средней численности работников

Письмо Минфина России от 3 апреля 2015 года № 03-11-12/18810

Индивидуальный предприниматель, проживающий в Республике Башкортостан и оказывающий автотранспортные услуги по перевозке грузов автомобильным транспортом, при получении патента на срок до 12 месяцев (с 01.01.2014 по 31.12.2014) с правом использования трех единиц транспортных средств в случае увеличения средней численности привлекаемых наемных работников с шести до семи человек вправе осуществлять вышеуказанную предпринимательскую деятельность на основании полученного патента. Приобретать дополнительный патент при увеличении средней численности привлекаемых работников не нужно.





## Искусственное уменьшение расходов

**Вопрос:** У организации, занимающейся оптовой закупкой и продажей продуктов питания, по итогам первого квартала убыток по прибыли. Можно ли не показывать этот убыток и за счет сокращения косвенных расходов (аренда, лизинговые платежи, оплата труда и т. д.) уплатить в бюджет не большой налог, а часть неуказанных расходов при необходимости использовать в следующем квартале? Если да, то как лучше оформить и аргументировать данный подход?

**Ответ:** Рассмотрев вопрос, мы пришли к выводу, что расходы, принимаемые для целей налогообложения налогом на прибыль, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты, в том числе:

- » расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда (п. 4 статьи 272 НК РФ);
- » расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество признаются на дату расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дату предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода (пп. 3 п. 7 статьи 272 НК РФ).

Прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

В этой связи по моему мнению, не имеет смысла искусственно уменьшать расходы 1-го квартала, чтобы показать их в следующих отчетных периодах.

Также обращаю ваше внимание, что систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей может привести к налоговым санкциям, предусмотренным статьей 120 НК РФ, как грубое нарушение правил учета доходов и расходов.

**Обоснование:** Порядок признания расходов при методе начисления для целей исчисления налога на прибыль установлены статьей 272 НК РФ.

В соответствии с п. 1 статьи 272 НК РФ расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

## Нужно ли платить в 2015 году налог на имущество?

**Вопрос:** Нужно ли платить в 2015 году налог на имущество:

1. ООО на УСН;
  2. ИП на УСН – деятельность – торговля строительными материалами и сдача офисных помещений в аренду?
- Где найти региональные списки объектов, по которым рассчитывается налог?

**Ответ:** 1. По общему правилу в силу п. 2 ст. 346\_11 НК РФ организации, применяющие УСН, освобождаются от уплаты налога на имущество организаций.

Однако с 1 января 2015 года указанное освобождение не распространяется на объекты недвижимости, в отношении которых база по налогу на имущество организаций определяется как кадастровая стоимость.

В соответствии с п. 1 ст. 378\_2 НК РФ к этому имуществу относятся, в частности, административно-деловые и торговые центры, нежилые помещения, предназначенные (используемые) для размещения офисов, торговых объектов, объектов общепита или бытового обслуживания, а также жилые дома и жилые помещения, не учитываемые в бухучете в качестве объектов основных средств.

2. Согласно п. 3 ст. 346\_11 НК РФ ИП, применяющие УСН, освобождаются от уплаты налога на имущество физических лиц в отношении имущества, используемого в предпринимательской деятельности.

Но и для ИП с 1 января 2015 года из этого правила установлено исключение. Освобождение от уплаты налога на имущество не распространяется на объекты обложения налогом на имущество физ. лиц, включенные в перечень, который определяется в соответствии с п. 7 ст. 378\_2 НК РФ с учетом предусмотренных в абз. 2 п. 10 ст. 378\_2 НК РФ особенностей.

В частности, расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда (п. 4 статьи 272 НК РФ).

Датой признания расходов в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество признается дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода (пп. 3 п. 7 статьи 272 НК РФ).

На основании статьи 285 НК РФ налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год, отчетными периодами – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

В силу п. 7 статьи 274 НК РФ прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

При этом, если в отчетном (налоговом) периоде налогоплательщиком получен убыток – отрицательная разница между доходами и расходами, учитываемыми в целях налогообложения, в данном отчетном (налоговом) периоде налоговая база признается равной нулю (п. 8 ст. 274 НК РФ).

В этой связи по моему мнению, не имеет смысла искусственно уменьшать расходы 1-го квартала, чтобы показать их в следующих отчетных периодах.

Так же обращаю ваше внимание, что систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей может привести к налоговым санкциям, предусмотренным статьей 120 НК РФ, как грубое нарушение правил учета доходов и расходов.

Решетняк В.Р.,

генеральный директор ООО «Аудиторско – Консультационный Центр», эксперт в области бухгалтерского учета

В этот список включаются:

- » административно-деловые и торговые центры (комплексы) и помещения в них, а также нежилые помещения, предназначенные либо фактически используемые для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания, перечень которых устанавливает уполномоченный орган исполнительной власти субъекта РФ (пп. 1 и 2 п. 1, п. 7 ст. 378\_2 НК РФ);
- » объекты недвижимого имущества, образованные в течение года в результате раздела или иного соответствующего законодательству РФ действия с объектами недвижимого имущества, включенными в упомянутый перечень, если такие объекты отвечают требованиям ст. 378\_2 НК РФ (абз. 2 п. 10 ст. 378\_2 НК РФ).

Эти перечни (нормативные правовые акты об установлении налога на имущество физических лиц) должны быть официально опубликованы на официальном сайте субъекта РФ (его уполномоченного органа).

Иванова Н.В.,

эксперт в области бухгалтерского учета и налогообложения



## 4-5 ИЮНЯ

### «Бухгалтерский учет и налогообложение бюджетных, автономных, казенных учреждений в 2015 году» Семинар

#### Программа

- Нормативное регулирование бухгалтерского учета бюджетного и автономного учреждения, бюджетного учета казенного учреждения.
- Формирование учетной политики на 2015 год.
- Важные моменты учёта основных средств.
- Новое в учёте произведенных активов.
- Особенности учета расчетов учреждения по доходам от собственности.
- Учет расчетов учреждения по доходам от оказания платных работ, услуг.
- Изменения по учету расчетов по ущербу и иным доходам.
- Все о расчетах по оплате труда.
- Введение эффективного контракта в учреждении.
- Обязательства учреждения по платежам в бюджеты.
- Забалансовые счета бюджетного и автономного учреждения.
- Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью учреждения.
- Рассмотрение практических примеров по отражению фактов хозяйственной жизни.
- Последние изменения в учете и налогообложении.

Москва,  
гостиница «Турист»  
КАРЬЕРА, Центр  
развития персонала  
[http://www.cariera-crp.ru/  
seminarsbis/?r36\\_id=717](http://www.cariera-crp.ru/seminarsbis/?r36_id=717)  
(495) 660-36-79  
[info@cariera-crp.ru](mailto:info@cariera-crp.ru)

## 15 ИЮНЯ

### «УСН: все льготы и схемы! Налоговые каникулы, торговый сбор, проверки, изменения 2015 г.» Семинар

Семинар посвящен основным изменениям законодательства 2015 г., которые необходимо знать бухгалтеру на УСН: новому торговому сбору, упрощению кассовых операций, определению доходов и расходов, исчислению взносов и составлению отчетности за полугодие 2015 г.

Москва  
Академия успешного бизнеса,  
Аудиторская компания  
[http://www.sba-consult.ru/  
seminars/1433/8908/](http://www.sba-consult.ru/seminars/1433/8908/)  
(495) 601-88-32, 748-03-16  
[info@sba-consult.ru](mailto:info@sba-consult.ru)



Помощник Бухгалтера Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»