

Помощник Бухгалтера

№16 август'16

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

Это важно!

Новости
законодательства

Смотри
в системе

Минфин
разъясняет

Опыт
экспертов

» 1

» 4

» 5

» 7

» 10

» 12

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



Бухгалтерская отчетность контрагента расскажет, стоит ли с ним заключать договор
Отчетность контрагента можно получить бесплатно и за несколько минут

Проанализируйте динамику показателей за два года

Особое внимание обратите на долги, основные средства и материалы

Недобросовестный контрагент может не только не заплатить за поставку, но и стать поводом для доначислений налогов. Оценить надежность возможных партнеров по крупным контрактам можно, если проанализировать их бухгалтерскую отчетность за прошлый год. Компании обязаны сдавать ее в инспекцию и статистическое управление (подп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ и п. 1 ст. 18 Федерального закона от 24.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Тем более что сейчас она находится в свободном доступе.

Шаг 1. Сравните динамику показателей за несколько лет

Анализ отчетности за два-три года подряд выявит тенденции в деятельности потенциального контрагента. Есть много показателей. Самые информативные мы привели в таблице.

Бухгалтерская отчетность контрагента расскажет, стоит ли с ним заключать договор

ПРИМЕР

ООО «Компания» планирует заключить крупный договор поставки с новым покупателем – ООО «Контрагент». Анализируя бухгалтерскую отчетность будущего партнера, компания выявила снижение коэффициента рентабельности продаж с 2014 года по 2015-й в два раза. Руководство ООО «Компания» решило заключить с контрагентом договор на меньшую сумму.

Ссылки налоговиков на низкую рентабельность контрагентов чаще всего не находят поддержку в суде. Пример тому – определение ФАС Уральского округа от 20.12.2013 № Ф09-13580/13. Но есть решения и в пользу проверяющих (постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 14.12.2015 № Ф08-9113/2015). Поэтому безопаснее проанализировать динамику коэффициентов хотя бы по поставщикам, с которыми компания планирует заключить крупные контракты.

Шаг 2. Проверьте наличие основных средств

Компанию должно насторожить отсутствие в балансе потенциального контрагента основных средств (строка 1150), если договор предполагает использование помещения, станков, автотранспорта и т. п.

Налоговики нередко пытаются предъявить претензии компаниям при выявлении подобных случаев. И суды их поддерживают (например, постановление ФАС Северо-Западного округа от 07.02.2014 № Ф07-10389/2013). Хотя есть решения и в пользу налогоплательщиков (постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 16.02.2015 № Ф06-19888/2013).

Отметим, что нулевой показатель строки 1150 не говорит об отсутствии у контрагента основных средств. В балансе такие активы отражаются по остаточной стоимости (п. 35 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»). Если основные средства контрагента амортизированы в бухучете, установить их наличие на основе баланса нельзя. Кроме того, он может использовать арендованные основные средства. Они отражаются на забалансовом счете 001.

В спорных ситуациях запросите у контрагента пояснения к бухгалтерской отчетности, из которых было бы видно наличие на балансе амортизированных основных средств (таблица 2.1 пояснений к бухгалтерской отчетности по форме, приведенной в приложении № 3 к приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н).

Компанию должно насторожить отсутствие основных средств в балансе потенциального контрагента

Шаг 3. Проверьте наличие убытков

Рискованно работать с контрагентом, отчетность которого демонстрирует убытки в течение двух и более отчетных лет подряд (п. 2 Критериев налоговых рисков, утв. приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333). Увидеть финансовый результат за отчетный и предшествующий годы можно из строки 2400 отчета о финансовых результатах.

Налоговики предъявляют претензии даже при работе с низкорентабельными контрагентами, прибыль которых ниже среднеотраслевых значений. В ряде случаев суды их поддерживают (постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 01.12.2015 № Ф03-4613/2015).

КСТАТИ

Как получить бухгалтерскую отчетность контрагента

Запросить у контрагента. Так как бухгалтерская отчетность не является коммерческой тайной (п. 11 ст. 13 Федерального закона от 24.12.2011 № 402-ФЗ), то отказ предоставить ее должен насторожить. Минус этого варианта в том, что контрагент может выдать сфальсифицированный баланс, чтобы

предстать в выгодном свете. Ведь подделать отметку о приеме данных налоговиками на ксерокопии баланса нетрудно.

Получить в Росстате на портале «Мультистат». Адрес сервиса — www.multistat.ru → Информационные online-ресурсы ГМЦ Росстата → Предприятия и организации. Но информация будет платной (на момент подписания номера — 398 руб.). Кроме того, отчетность попадает в эту базу с задержкой. На момент написания статьи на сайте «Мультистат» было указано, что система обновлялась 11 июня и содержит отчетность за 2005-2014 годы.

Получить на портале госуслуг. Адрес портала — beta.gosuslugi.ru → Популярные услуги → Все популярные услуги → Все услуги (по ведомствам) → Федеральная служба государственной статистики > Получение заинтересованными пользователями данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Портал оперирует той же базой, что и «Мультистат», поэтому есть задержки в выкладке данных. Но здесь отчетность предоставляется бесплатно и через несколько минут после запроса

Показатель	По какой форме считать	Как считать	Что покажет	Норма
Коэффициент рентабельности продаж	Отчет о финансовых результатах	Чистая прибыль : Выручка = = с. 2400 : с. 2110	Сколько компания зарабатывает прибыли на рубль выручки	Чем больше, тем лучше
Коэффициент текущей ликвидности	Бухгалтерский баланс	Оборотные активы : (Краткосрочные обязательства - Доходы будущих периодов - - Оценочные обязательства) = = с. 1200 : (с. 1500 - с. 1530 - - с. 1540)	Насколько компания способна погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счет оборотных активов	1
Коэффициент рентабельности проданных товаров, работ или услуг	Отчет о финансовых результатах	Прибыль от продаж : (Себестоимость продаж + + Управленческие расходы + + Коммерческие расходы) = = с. 2200 : (с. 2120 + с. 2210 + + с. 2220)	Сколько компания зарабатывает прибыли на каждый потраченный рубль	Не ниже уровня по своей отрасли (приказ ФНС России от 30.05.07 № ММ-3-06/333@)
Коэффициент рентабельности активов	Отчет о финансовых результатах и бухгалтерский баланс	Прибыль до налогообложения : : Активы = с. 2300 отчета : : с. 1600 баланса	Сколько прибыли приносит каждый рубль, вложенный в основные средства	

Таблица Коэффициенты, которые покажут надежность контрагента

Шаг 4. Оцените сумму долгов, особенно перед бюджетом

Наличие на балансе контрагента существенной суммы кредиторской задолженности — повод для более углубленного анализа отчетности. Дело в том, что долги компании могут включить и налоговые долги, которые могут привести к банкротству по инициативе налоговиков. Такие примеры не редкость (постановления арбитражных судов Дальневосточного от 26.11.2015 № Ф03-5392/2015 и Северо-Западного от 29.04.2015 № А56-67786/2010 округов). В случае сомнений попросите у потенциального партнера расшифровку составляющих строк 1450, 1520, 1550 баланса.

Шаг 5. Проверьте в балансе наличие материалов

Налоговики могут поставить под сомнение реальность сделки, если, по данным отчетности поставщика, на его балансе отсутствуют материалы, необходимые для выполнения работ или изготовления продукции. Такие материалы могут быть отражены по строке 1210 «Запасы».

Впрочем, отсутствие материалов на балансе на отчетную дату не говорит о том, что на дату выполнения работ контрагент также не располагал ими. Такую претензию суды, как правило, не поддерживают (постановление ФАС Центрального округа от 08.08.2013 № А54-5770/2012). Несмотря на это, безопаснее обратить внимание на эти данные. У постоянно действующей компании, как правило, не переводятся остатки по счету 10.

Кроме того, опасность возникает, если материалы отсутствуют и налицо иные сомнительные признаки. Тогда спор можно проиграть (постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 01.12.2015 № Ф03-4613/2015).

Налоговики предъявляют претензии даже при работе с **низкорентабельными** контрагентами

Российский налоговый курьер, №13-14, 2016 год

Рубрика: Налоговый контроль Илья Антоненко, ведущий эксперт «Национальной консалтинговой компании» (Санкт-Петербург)



Перенос выходных дней в 2017 году

Что произошло

Постановлением Правительства РФ от 04.08.2016 №756 предусмотрены следующие периоды отдыха в 2017 году:

- ➔ с 31 декабря 2016 года по 8 января 2017 года (9 дней с субботы по воскресенье);
- ➔ с 23 по 26 февраля (4 дня с четверга по воскресенье);
- ➔ 8 марта (среда);
- ➔ с 29 апреля по 1 мая (3 дня с субботы по понедельник);
- ➔ с 6 по 9 мая (4 дня с субботы по вторник);
- ➔ с 10 по 12 июня (3 дня с субботы по понедельник);
- ➔ с 4 по 6 ноября (3 дня с субботы по понедельник).

Почему это важно

Возможность предварительного планирования графика отпусков в 2017 г.

Как найти в системе

На главной странице системы справа баннер»

[Справочники](#) |
 [Налоговый дайджест](#) |
 [Обзор важных проектов](#) |
 [Гиды](#) |
 [Шпаргалки для бухгалтера](#)

[СЕНТЯБРЬ'15](#) |
 [ОКТАБРЬ'15](#) |
 [НОЯБРЬ'15](#) |
 [ДЕКАБРЬ'15](#) |
 [ЯНВАРЬ'16](#) |
 [ФЕВРАЛЬ'16](#) |
 [МАРТ'16](#) |
 [АПРЕЛЬ'16](#) |
 [МАЙ'16](#) |
 [ИЮНЬ'16](#) |
 [ИЮЛЬ'16](#) |
 [АВГУСТ'16](#)

Обратите ВНИМАНИЕ!

[подробнее](#)

- 1 Уважаемые пользователи! Представляем вам новую версию справочных систем 6.2016
- 2 Перенос выходных дней в 2017 году
- 3 Упрощен порядок открытия банковских счетов
- 4 В систему включены обзоры изменений
- 5 Нововведения законодательства - на что обратить внимание

НОВОЕ в продукте!

[подробнее](#)

1. Видеосеминар "Изменения положений НК РФ по налоговым проверкам, налоговой тайне и порядку вступления в силу нормативных правовых актов"
2. Практикум Бухгалтера: включены новые схемы
3. Свежие номера журналов

СКОРО в продукте!

[подробнее](#)

Комментарий к новой редакции Федерального закона "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа"

СЛУЖБА ПОДДЕРЖКИ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ

[Задать вопрос](#)

Ваш персональный НАЛОГОВЫЙ КАЛЕНДАРЬ

Производственный календарь

ЭЛЕКТРОННЫЙ ЖУРНАЛ

Помощник бухгалтера: опыт, анализ, практика

ЖУРНАЛЫ, КНИГИ, КОММЕНТАРИИ



Порядок расчета пособия по временной нетрудоспособности при осуществлении ухода за ребенком, если в листке нетрудоспособности отмечено, что он является продолжением листка, выданного другому члену семьи

Письмо ФСС России от 28 июля 2016 года № 02-09-14/15-04



В случае необходимости листок нетрудоспособности по уходу за больным ребенком может выдаваться попеременно разным членам семьи.

При этом листок нетрудоспособности каждому члену семьи оформляется как первичный, поскольку страховым случаем является не болезнь члена семьи, а временная нетрудоспособность застрахованного лица в связи с необходимостью осуществления ухода за больным членом семьи. А больничный лист, выданный тому члену семьи, который первый осуществлял уход за больным ребенком, подлежит закрытию.

Продолжение листка нетрудоспособности выдается этому же лицу тогда, когда продолжается страховой случай и данное застрахованное лицо продолжает осуществлять уход за больным членом семьи.

При этом каждому из застрахованных лиц, осуществляющему попеременно уход за больным ребенком, пособие по временной нетрудоспособности исчисляется как по отдельным страховым случаям, то есть за первые 10 календарных дней в размере, определяемом в зависимости от продолжительности страхового стажа застрахованного лица, за последующие дни — в размере 50% среднего заработка.

Поэтому, если при выдаче листка нетрудоспособности в нем было отмечено, что он является продолжением листка, выданного другому члену семьи, то это значит, что листки нетрудоспособности были выданы с нарушением Порядка и подлежат переоформлению, при этом расчет пособия по временной нетрудоспособности в зависимости от количества дней ухода за ребенком и учет ограничений по выплате указанного пособия необходимо вести отдельно для каждого члена семьи.

Утверждена новая форма сведений о состоянии индивидуального лицевого счета застрахованного лица

Постановлением Правления ПФР от 15.06.2016 № 491п установлена новая форма сведений о состоянии индивидуального лицевого счета застрахованного лица (форма СЗИ-6).

Постановление Правления ПФР от 11.12.2014 № 493п признано утратившим силу с 21 августа 2016 года.

Дата вступления в силу — 21.08.2016

Как получить разъяснения о порядке заполнения расчета по форме 6-НДФЛ

Письмо ФНС России от 27 июля 2016 года № БС-3-11/3426

Форма 6-НДФЛ появилась, потому, что были внесены изменения в налоговое законодательство. При возникновении затруднений в процессе заполнения форм налоговой отчетности налогоплательщик имеет право обратиться в налоговые органы по месту учета за разъяснениями.

Возврат налоговым агентом излишне удержанного НДФЛ

Письмо ФНС России от 18 июля 2016 года № БС-4-11/12881



Излишне удержанная сумма НДФЛ возвращается налоговым агентом на основании письменного заявления налогоплательщика из сумм этого налога, подлежащих перечислению в бюджет в счет предстоящих платежей как по указанному налогоплательщику, так и по иным налогоплательщикам, с доходов которых налоговый агент производит удержание налога. Возврат должен быть произведен в течение трех месяцев со дня получения заявления налогоплательщика.

Уведомлять налоговый орган о произведенном возврате не нужно.

Если налоговый агент возвращает НДФЛ, то в форме 6-НДФЛ сумма возвращенного налога отражается по строке 090 нарастающим итогом с начала года.

Целевое расходование средств обязательного медицинского страхования

Письмо ФОМС от 29 июля 2016 года № 6402/21-2/3231



Если страховые медицинские организации используют целевые средства на оплату счетов медицинских организаций, участвующих в реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования, за оказанную ими застрахованным лицам медицинскую помощь, в пределах объемов предоставления медицинской помощи, установленных решением комиссии, то это не является использованием средств не по целевому назначению указанных средств.

ФНС разъяснила порядок представления и заполнения расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)

Письмо ФНС России от 1 августа 2016 года № БС-4-11/15984

ФНС разослала разъяснения по вопросам представления и заполнения формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ).

В частности, в своем письме ФНС осветила ответы на та-



кие вопросы, как: обязаны ли организации и индивидуальные предприниматели сдавать «нулевой» расчет по форме 6-НДФЛ; как заполнить расчет по форме 6-НДФЛ при выплате дохода в натуральной форме; какие суммы включать в строку 030 «сумма налоговых вычетов» раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ; нужно ли отражать доходы, не подлежащие обложению НДФЛ, в строке 020 «Сумма начисленного дохода»; какие суммы необходимо отражать в строке 080 «общая сумма налога, не удержанная налоговым агентом нарастающим итогом с начала налогового периода» раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ, и др.

Внесены изменения в электронные форматы представления сведений



Приказом ФНС России от 15 июля 2016 года № ММВ-7-14/407 в соответствии с пунктом 10 статьи 85 Налогового кодекса РФ внесены изменения в приказ ФНС России от 22.10.2012 № ММВ-7-6/777 «Об утверждении форматов представления сведений в соответствии с пунктами 1, 2, 3 (в части представления сведений о фактах рождения и смерти физических лиц), 6 и абзацем первым пункта 9 статьи 85 Налогового кодекса Российской Федерации в электронной форме». Изменения внесены в электронные форматы представления сведений о физическом лице, назначенном на должность нотариуса, занимающегося частной практикой (освобожденном от нее), и об адвокате, а также в новой редакции изложены форматы представления сведений о выдаче свидетельства о праве на наследство и о нотариальном удостоверении договора дарения в связи с изменением версии настоящего формата на версию 4.02.

Приказ зарегистрирован в Минюсте РФ 8 августа 2016 года № 43157 и вступает в силу 20 августа 2016 года.

В правила финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, внесены изменения



Приказом Минтруда России от 14.07.2016 № 353н установлено, что финансовому обеспечению за счет сумм страховых взносов подлежат, в том числе, расходы страхователя на:

- обучение по охране труда работников организаций, отнесенных в соответствии с действующим законодательством к опасным производственным объектам (в случае, если обучение по вопросам безопасного ведения работ, в том числе горных работ, и действиям в случае аварии или инцидента на опасном производственном объекте проводится с отрывом от производства в организации, осуществляющей образовательную деятельность);

- приобретение отдельных приборов, устройств, оборудования и (или) комплексов (систем) приборов, устройств, оборудования, непосредственно предназначенных для обеспечения безопасности работников и (или) контроля за безопасным ведением работ в рамках технологических процессов, в том числе на подземных работах;

- приобретение отдельных приборов, устройств, оборудования и (или) комплексов (систем) приборов, устройств, оборудования, непосредственно обеспечивающих проведение обучения по вопросам безопасного ведения работ, в том числе горных работ, и действиям в случае аварии или инцидента на опасном производственном объекте и (или) дистанционную видео- и аудиофиксацию инструктажей, обучения и иных форм подготовки работников по безопасному производству работ, а также хранение результатов такой фиксации.

Приказ зарегистрирован в Минюсте России 08.08.2016.

Дата вступления в силу – 20.08.2016



Помощник Бухгалтера Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»



Это важно! Каждый день мы работаем над созданием профессиональных систем, чтобы вы были в курсе самых важных изменений законодательства, быстро и удобно находили необходимую информацию. Мы хотим еще эффективнее помогать вам в решении профессиональных задач, и кто как ни вы, сможете рассказать нам о них, ответив на несколько вопросов.

Для того, чтобы принять участие в опросе, необходимо сделать всего лишь 3 шага:

Шаг 1
На главной странице нажмите на баннер «Это важно!»

ЭТО ВАЖНО!

Продукты и услуги
Продукты Кодекс и Техэксперт для разных специалистов

Кодексы РФ
Справочник государственных органов и учреждений РФ

Поиск
введите фразу для поиска **Найти** Поиск по атрибутам

Новое
 Новости федерального законодательства
 Новости законодательства Москвы и Санкт-Петербурга

Информационные продукты:
 Федеральное законодательство и справочная информация
 Помощник Юриста: Профессионал
 Помощник Бухгалтера
 Помощник кадровика: Эксперт

Шаг 2
Выберите вашу специализацию

- Строительство зданий и сооружений непромышленного назначения
- Проектирование и строительство инженерных сетей
- Проектные, проектно-исследовательские работы
- Эксплуатация, капитальный ремонт зданий и сооружений
- Экспертиза и надзор за строительством
- Дорожное строительство
- Ценообразование в строительстве
- Профессиональная юридическая деятельность
- Медицина и здравоохранение
- Бухгалтерский учет
- Бюджетный учет

Далее → Назад

Шаг 3
Ответить на вопросы

Как часто вы обращаетесь к системе «Помощник Бухгалтера»?

- Каждый день
- 1-2 раза в неделю
- 1 раз в месяц
- Другое

Как чаще всего вы ищете информацию в системе «Помощник Бухгалтера»?

- Ввожу проблемный (фразовый) запрос в единую поисковую строку
- Ищу документ по конкретным атрибутам (дата, номер, принявший орган и т.д.)
- Захожу в сервисы/разделы системы (например, «Практикум Бухгалтера»)

Сколько времени обычно требуется, чтобы найти нужную информацию?

- Меньше 15 минут
- 15-30 минут
- Больше 30 минут



Новое дизайнерское исполнение сервиса «Шпаргалки для бухгалтера»

Сервис приобрел новое визуальное представление, которое станет для вас отличным инструментом в работе. Удобно и быстро можно найти практические материалы по заполнению и сдаче отчетности, которые позволят ничего не забыть и не пропустить, а также разобраться, как действовать в сложных ситуациях.

Новая Шпаргалка! В систему добавлен новый материал «Заполнение формы СЗВ-М Сведения о застрахованных лицах».

Ближайший срок сдачи отчетности 12 сентября, а у бухгалтеров по-прежнему остаются вопросы по нюансам сдачи отчетности по данной форме. В этом случае, Шпаргалка придется весьма кстати - в ней пошагово указано, в каком порядке нужно заполнять отчет, и описаны формулы расчета каждого показателя формы с учетом всех законодательных норм.

Шпаргалки по заполнению деклараций и отчетов

ЗАПОЛНЕНИЕ ФОРМЫ СЗВ-М

С 1 апреля 2016 года страхователи обязаны ежемесячно, не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, представлять в территориальные органы ПФР индивидуальные сведения о застрахованных лицах (п.2.2 ст.11 Федерального закона от 01.04.96 N 27-ФЗ).

Форма СЗВ-М "Сведения о застрахованных лицах" утверждена постановлением Правления ПФР от 02.2016 N 83п.

Всем работодателям (организациям и индивидуальным предпринимателям) ежемесячно нужно сдавать в Пенсионный фонд РФ новую отчетность по [форме СЗВ-М](#) по всем сотрудникам (включая иностранцев), которым начисляются выплаты, облагаемые взносами, а также на тех, кто ушел в отпуск без содержания или по уходу за ребенком. Сведения включаются в форму [СЗВ-М](#) если сотрудник проработал в отчетном месяце минимум один день.

ЕСЛИ работник принят на работу в последний день месяца, **ТО** сведения в форме [СЗВ-М](#) по нему тоже заполняются.

ЕСЛИ с физическими лицами заключены гражданско-правовые договоры, предусматривающие выплаты, **не** облагаемые страховыми взносами, **ТО** форма [СЗВ-М](#) не заполняется.

ЕСЛИ у работодателя ни с кем не заключен трудовой договор, **ТО** форма [СЗВ-М](#) не заполняется.

⚠ Согласно [п.2 ст.8 Закона N 27-ФЗ](#) при представлении сведений на 25 и более работающих застрахованных лиц (включая заключивших договоры гражданско-правового характера, на вознаграждения по которым в соответствии с законодательством РФ начисляются страховые взносы) за предшествующий отчетный период представляются в электронном виде.

См. также информацию "[Порядок исчисления, срок уплаты и представления отчетности по страховым взносам по обязательному пенсионному страхованию. Расчетный и отчетный периоды](#)", "[Индивидуальный \(персонифицированный\) учет](#)", и статьи "[Как заполнить СЗВ-М, если нет СНИЛС или ИНН](#)", "[Как исправить ошибки в отчете СЗВ-М](#)".



- ✓ О вводе в промышленную эксплуатацию программного обеспечения сервиса «Реестр аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц (РАФП)» на официальном сайте ФНС России
Приказ ФНС России от 15.08.2016 №СА-7-6/440
- ✓ О внесении изменений в приказ ФНС России от 27.12.2012 №ММВ-7-1/1005
Приказ Минфина России от 12.08.2016 №СА-7-1/436
- ✓ О внесении изменений в приказ ФНС России от 12.11.2012 №ММВ-7-12/838
Приказ ФНС России от 08.08.2016 №СА-7-17/433
- ✓ О ходе признания МСФО и их разъяснений для применения на территории Российской Федерации (2016 год)
Информация Минфина России от 08.08.2016
- ✓ Сопоставительная таблица кодов бюджетной классификации, предназначенных для отражения расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, источником финансового обеспечения которых являются неиспользованные остатки субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, полученных из федерального бюджета (бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации), прошлых лет
Информация Минфина России от 02.08.2016
- ✓ Таблица увязки форм обоснований бюджетных ассигнований и кодов видов расходов, направлений расходов классификации расходов бюджетов на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов
Информация Минфина России от 01.08.2016
- ✓ О внесении изменений в приказ ФНС России от 15.01.2015 №ММВ-7-12/6
Приказ ФНС России от 29.07.2016 №ММВ-7-12/422
- ✓ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 августа 2005 года №109н
Приказ Минфина России от 28.07.2016 №126н
- ✓ О внесении изменений в Порядок формирования и направления информации в целях формирования и ведения закрытого реестра банковских гарантий, а также направления Федеральным казначейством выписок и протоколов, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 октября 2015 года №164н
Приказ Минфина России от 27.07.2016 №125н
- ✓ О признании утратившим силу пункта 1 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 9 марта 2016 года №21н
Приказ Минфина России от 26.07.2016 №123н
- ✓ Об утверждении Положения о Департаменте налоговой и таможенной политики
Приказ Минфина России от 25.07.2016 №267
- ✓ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 года №161н
Приказ Минфина России от 25.07.2016 №121н
- ✓ О внесении изменений в приказ ФНС России от 22.10.2012 №ММВ-7-6/777
Приказ ФНС России от 15.07.2016 №ММВ-7-14/407
- ✓ Об утверждении перечня подсистем (компонентов, модулей) государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет», оператором которых является Министерство финансов Российской Федерации, и перечня подсистем (компонентов, модулей) государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет», оператором которых является Федеральное казначейство (не нуждается в госрегистрации)
Приказ Минфина России от 07.07.2016 №110н
- ✓ Об уменьшении исчисленной к уплате суммы ЕНВД на сумму страховых взносов, уплаченных в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования
Решение ФНС России от 09.06.2016 №СА-4-9/10297
- ✓ Жалоба удовлетворена, так как заявленная заявителем и его супругой в уточненных декларациях по НДФЛ сумма имущественного налогового вычета в совокупности не превысила стоимость квартиры, указанную в договоре купли-продажи
Решение ФНС России от 09.06.2016 №СА-3-9/2608
- ✓ О внесении изменений в Правила предоставления из федерального бюджета в 2012 году субсидии в виде имущественного взноса в государственную корпорацию «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» на реализацию приоритетных инвестиционных проектов по развитию промышленной, транспортной и энергетической инфраструктуры на территории Дальнего Востока и Байкальского региона
Приказ Минфина России от 03.06.2016 №75н
- ✓ О рассмотрении жалобы
Решение ФНС России от 17.03.2016 №СА-3-9/4445



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ

Налог на прибыль: расходы в виде отпускных

Письмо Минфина России от 22 июля 2016 года № 03-03-06/1/43097

Отпускные, которые начислены в соответствии с нормами трудового законодательства и одновременно отвечают критериям, установленным статьей 252 НК РФ (т.е. обоснованы и документально подтверждены), уменьшают налоговую базу для расчета налога на прибыль организаций.

УСН: реализация основного средства

Письмо Минфина России от 29 июля 2016 года № 03-11-06/2/44664

При реализации основных средств со сроком полезного использования свыше 15 лет, приобретенных до перехода на упрощенную систему налогообложения, в случае, если прошло более 10 лет с момента их приобретения, пересчет налоговой базы не производится.

УСН: перерасчет налоговой базы в связи с обнаружением ошибок (искажений)

Письмо Минфина России от 29 июля 2016 года № 03-11-06/2/44664

При обнаружении в 2015 году ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы по налогу, уплачиваемому по УСН, и излишней уплаты данного налога за 2014 год перерасчет налоговой базы по вышеуказанному налогу производится за 2014 год.

Порядок исчисления и применения вычетов НДС

Письмо Минфина России от 1 августа 2016 года № 03-07-11/44927

При исчислении суммы НДС налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектами налогообложения, на суммы налога по товарам (работам, услугам), приобретаемым для осуществления операций, облагаемых НДС.

Вычеты по НДС производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), после принятия на учет товаров (работ, услуг) и при наличии соответствующих первичных документов. Ошибки в счетах-фактурах и корректировочных счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога.

Льготы по налогообложению субъектов малого предпринимательства

Письмо Минфина России от 8 июля 2016 года № 03-01-11/40185

Налоговые каникулы могут предоставляться в отношении предпринимательской деятельности в производственной, социальной и научной сфере, а также в сфере услуг населению. При этом виды предпринимательской деятельности в производственной, социальной и научной сферах, а также

в сфере бытовых услуг населению, облагаемых по нулевой ставке, устанавливаются субъектами РФ на основании ОКУН и (или) ОКВЭД (пункт 4 статьи 346_20 НК РФ).

Также для стимулирования развития малого предпринимательства через специальные налоговые режимы было предоставлено право:

1) субъектам РФ снижать ставки налога для налогоплательщиков на УСН с объектом «доходы» с 6 до 1 процента в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности;

2) представительным органам муниципальных образований, законодательным органам городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя снижать ставки ЕНВД с 15 до 7,5 процента в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности.

Могут ли вноситься изменения в течение налогового периода по налогу на имущество организаций в перечень объектов недвижимого имущества, облагаемых по их кадастровой стоимости

Письмо Минфина России от 15 июля 2016 года № 03-05-04-01/41391

Уполномоченный орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации не позднее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на имущество определяет на этот налоговый период перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость. Выявленные в течение налогового периода объекты недвижимого имущества, не включенные в перечень по состоянию на 1 января года налогового периода, должны быть включены в перечень на следующий год. В течение года в этот перечень изменения (добавление новых объектов недвижимости или их исключение из перечня в связи с изменением их характеристик в течение года) не вносятся.

Государственная пошлина: применение в отношении физических лиц пониженного коэффициента 0,7 при совершении юридически значимых действий

Письмо Минфина России от 25 июля

2016 года № 03-05-06-03/43350

При совершении юридически значимых действий с использованием единого портала и региональных порталов государственных и муниципальных услуг и иных порталов, интегрированных с единой системой идентификации и аутентификации, нужно заполнить электронное заявление, для заполнения которого нужны соответствующие документы, в том числе квитанция об уплате госпошлины, которая прикладывается к заявлению. При этом саму госпошлину можно уплатить в любом месте, а не только через портал госуслуг.



Налог на имущество организаций: активы, учитываемые на балансовых счетах 619 «Недвижимость, временно неиспользуемая в основной деятельности» и 620 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи»

- Письмо Минфина России от 4 июля 2016 года №03-05-05-01/38829
- Письмо Минфина России от 4 июля 2016 года №03-05-05-01/38834
- Письмо Минфина России от 4 июля 2016 года №03-05-05-01/38841
- Письмо Минфина России от 4 июля 2016 года №03-05-05-01/38846
- Письмо Минфина России от 4 июля 2016 года №03-05-05-01/38857

Остаточная стоимость активов, учитываемых на счете бухгалтерского учета 620, определяется как разница между их стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.

Учитываемые на балансовом счете 620 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи» активы (в том числе жилые дома и жилые помещения), классифицированные в качестве основных средств, учитываются для расчета налога исходя из их остаточной стоимости.

Если законом субъекта Российской Федерации установлены особенности определения налоговой базы отдельных объектов недвижимого имущества по кадастровой стоимости, то налоговая база в отношении учтенных на счете 620 объектов недвижимости определяется из кадастровой стоимости.

Бухучёт и налогообложение объектов имущества, учитываемые кредитными организациями на бухгалтерских счетах 619 «Недвижимость, временно неиспользуемая в основной деятельности» и 620 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи», которые временно не используются в основной деятельности, и долгосрочные активы, предназначенные для продажи, учитываемые соответственно на балансовых счетах 619 и 620, могут быть одинаковы с объекта-

ми основных средств по материально-вещественной форме. При классификации активов, одинаковых по материально-вещественной форме, но разных по назначению, в качестве объектов налогообложения налогом на имущество организаций целесообразно руководствоваться письмом Минфина России от 05.02.2016 № 03-05-04-01/5884.

Как подсчитать количество дней просрочки платежа для расчета пеней за несвоевременную уплату налога (сбора)

- Письмо Минфина России от 5 июля 2016 года №03-02-07/39318

Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком в день его уплаты или с момента предъявления в банк поручения на перечисление денежных средств со счета налогоплательщика в банке при наличии на нем достаточного денежного остатка на день платежа.

Пени начисляются за каждый календарный день просрочки по уплате налога или сбора начиная со следующего дня. День (момент) уплаты налога просрочкой не является, а, следовательно, пени за этот день не начисляются.

Земельный налог: участки, изъятые из оборота

- Письмо Минфина России от 4 июля 2016 года №03-05-04-02/38943

Не облагаются земельным налогом земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ПСН: несвоевременная оплата налога

- Письмо Минфина России от 6 июля 2016 года №03-11-12/394

Если индивидуальный предприниматель не уплатил налог вовремя, то его деятельность облагается налогами в соответствии с общим режимом налогообложения. При этом подать заявление в налоговый орган ИП обязан только в случае утраты права на применение ПСН по основаниям, указанным в подпунктах 1 и 2 пункта 6 статьи 346_45 НК РФ.



Помощник Бухгалтера Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»



Пересчет отпуска и больничного листа

Вопрос: Наш работник, находясь в ежегодном отпуске, заболел. Продлить отпуск не предоставляется возможным, т. к. после закрытия обычного больничного листа сразу же начинается больничный лист по беременности и родам.

Должен ли работник внести сумму выплаченных отпускных, которые совпадают по времени с обычным больничным листом, если при переносе отпуска должен браться новый расчетный период?

Ответ: Поскольку отпуск по беременности и родам исчисляется суммарно и предоставляется женщине полностью независимо от числа дней, фактически использованных ею до родов, то в возникшей ситуации можно перенести ежегодный отпуск после закрытия обычного больничного листа (по правилам статьи 124 ТК РФ). Отпуск по беременности и родам будет предоставлен суммарно в количестве дней, определяемом статьей 255 ТК РФ после окончания ежегодного отпуска.

Обоснование: В соответствии со статьей 124 ТК РФ ежегодный оплачиваемый отпуск должен быть продлен или перенесен на другой срок, определяемый работодателем с учетом пожеланий работника, в случаях временной нетрудоспособности работника.

В соответствии со статьей 255 ТК РФ женщинам по их заявлению и на основании выданного в установленном порядке листка нетрудоспособности предоставляются отпуска по беременности и родам продолжительностью 70 (в случае многоплодной беременности – 84) календарных дней до родов и 70 (в случае осложненных родов – 86, при рождении двух или более детей – 110) календарных дней после родов с выплатой пособия по государственному социальному страхованию в установленном федеральными законами размере.

Отпуск по беременности и родам исчисляется суммарно и предоставляется женщине полностью независимо от числа дней, фактически использованных ею до родов.

Статьей 260 ТК РФ определено, что перед отпуском по беременности и родам или непосредственно после него либо

по окончании отпуска по уходу за ребенком женщине по ее желанию предоставляется ежегодный оплачиваемый отпуск независимо от стажа работы у данного работодателя.

Кроме того, Пленум Верховного Суда РФ в Постановлении от 28.01.2014 № 1 «О применении законодательства, регулирующего труд женщин, лиц с семейными обязанностями и несовершеннолетних» в п. 20 отметил, что беременные женщины согласно статье 260 ТК РФ имеют право перед отпуском по беременности и родам или непосредственно после него либо по окончании отпуска по уходу за ребенком на ежегодный оплачиваемый отпуск. При этом право на использование такого отпуска возникает независимо от стажа работы у данного работодателя, то есть шестимесячный период непрерывной работы у данного работодателя не требуется.

Таким образом, поскольку отпуск по беременности и родам исчисляется суммарно и предоставляется женщине полностью независимо от числа дней, фактически использованных ею до родов, то в возникшей ситуации можно перенести ежегодный отпуск после закрытия обычного больничного листа (по правилам статьи 124 ТК РФ). Отпуск по беременности и родам будет предоставлен суммарно в количестве дней, определяемом статьей 255 ТК РФ после окончания ежегодного отпуска.

Лермонтов Ю.М.,
советник государственной гражданской службы III класса
Линия профессиональной поддержки пользователей
систем «Кодекс»/»Техэксперт



СРО в другом регионе

Вопрос: Подскажите, пожалуйста, – в связи со вступлением в силу ФЗ 372 от 03.06.2016 как необходимо поступать строительным организациям, зарегистрированным и ведущим свою деятельность в нашем регионе, а СРО у них в московском регионе? Какие санкции к ним могут применяться?

Ответ: Законодательство в некоторых случаях допускает строительным организациям, зарегистрированным и ведущим свою деятельность в одном субъекте РФ, состоять в СРО в другом субъекте РФ (в том случае, если на территории субъекта Российской Федерации, в котором зарегистрированы индивидуальный предприниматель или юридическое лицо, отсутствует зарегистрированная саморегулируемая организация, основанная на членстве лиц, осуществляющих строительство, и соответствующая требованиям, предусмотренным частью 3 статьи 55.4 ГрК РФ).

Если иное СРО образовалось впоследствии в том субъекте РФ, в котором организация ведет свою деятельность, то СРО другого субъекта исключает такую организацию из своего членства.

Кроме того, СРО имеет право контроля за деятельностью своих членов в том числе в области соблюдения членами законодательства Российской Федерации о саморегулируемых организациях.

При несоблюдении законодательства Российской Федерации о саморегулируемых организациях СРО может исключить такую организацию из членства.

То есть, необходимо перерегистрироваться во вновь возникшем СРО в вашем регионе, если ранее его не было и оно недавно образовалось.

Обоснование: Статьей 1 Федерального закона от 03.07.2016 № 372-ФЗ «О внесении изменений в Градостроительный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» установлено, что в часть 3 статьи 55.6 Градостроительного кодекса Российской Федерации вносятся изменения: Членами саморегулируемой организации, основанной на членстве лиц, осуществляющих строительство, могут быть только индивидуальные предприниматели и (или) юридические лица, зарегистрированные в том же субъекте Российской Федерации, в котором зарегистрирована такая саморегулируемая организация, за исключением:

- 1) иностранных юридических лиц;
- 2) случая, если на территории субъекта Российской Федерации, в котором зарегистрированы индивидуальный предприниматель или юридическое лицо, отсутствует зарегистрированная саморегулируемая организация, основанная на членстве лиц, осуществляющих строительство, и соответствующая требованиям, предусмотренным частью 3 статьи 55.4 ГрК РФ. В этом случае индивидуальный предприниматель или юридическое лицо имеет право обратиться с заявлением о приеме в члены саморегулируемой организации, основанной на членстве лиц, осуществляющих строительство, и зарегистрированной на территории любого из субъектов Российской Федерации, имеющих общую границу с этим субъектом Российской Федерации. При этом такой индивидуальный предприниматель или такое юридическое лицо дополнительно представляет в указанную саморегулируемую организацию выписку из государственного реестра саморегулируемых организаций об отсутствии на территории этого субъекта Российской Федерации зарегистрированных саморегулируемых организаций, основанных на членстве лиц, осуществляющих строительство. Саморегулируемая организация, в которую обратилась с заявлением о приеме в члены данной индивидуальный предприниматель или данное юридическое лицо, регистри-

руемые в установленном законом порядке на территории субъекта Российской Федерации, имеющего общую границу с субъектом Российской Федерации, на территории которого зарегистрирована такая саморегулируемая организация, не имеет права отказать такому лицу в приеме в члены саморегулируемой организации по основанию, указанному в абзаце первом настоящей части.

В статью 55.7 Закона «О саморегулируемых организациях» вносятся изменения, касающиеся прекращения членства в саморегулируемой организации. Так, саморегулируемая организация вправе принять решение об исключении из членов саморегулируемой организации.

Кроме того, согласно статье 1 Закона «О саморегулируемых организациях» регулирует порядок и условия приема в члены саморегулируемой организации и прекращения членства в саморегулируемой организации, порядка осуществления саморегулируемыми организациями контроля за деятельностью своих членов и применения саморегулируемыми организациями мер дисциплинарного воздействия в отношении своих членов, а также порядка осуществления государственного надзора за соблюдением саморегулируемыми организациями, объединяющими субъектов предпринимательской или профессиональной деятельности определенных видов, требований законодательства Российской Федерации, регулирующего деятельность указанных субъектов, и законодательства Российской Федерации о саморегулируемых организациях могут устанавливаться федеральными законами.

Таким образом, законодательство в некоторых случаях допускает строительным организациям, зарегистрированным и ведущим свою деятельность в одном субъекте РФ, состоять в СРО в другом субъекте РФ (в том случае, если на территории субъекта Российской Федерации, в котором зарегистрированы индивидуальный предприниматель или юридическое лицо, отсутствует зарегистрированная саморегулируемая организация, основанная на членстве лиц, осуществляющих строительство, и соответствующая требованиям, предусмотренным частью 3 статьи 55.4 ГрК РФ).

Если иное СРО образовалось впоследствии в том субъекте РФ, в котором организация ведет свою деятельность, то СРО другого субъекта исключает такую организацию из своего членства.

Кроме того, СРО имеет право контроля за деятельностью своих членов в том числе в области соблюдения членами законодательства Российской Федерации о саморегулируемых организациях.

При несоблюдении законодательства Российской Федерации о саморегулируемых организациях СРО может исключить такую организацию из членства.

Таким образом, саморегулируемая организация может исключить из членства в СРО организацию, не соответствующую законодательству РФ в области принятия в организации в членство СРО.

ООО «Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения»
Линия профессиональной поддержки пользователей систем «Кодекс»/»Техэксперт»