



СОДЕРЖАНИЕ

1. Об обложении НДС услуг застройщика при передаче нежилых помещений многоквартирного дома	3
2. Об обложении НДС операций в рамках гарантийного ремонта.....	3
3. ИП на патенте, продав технику, учитывает доход в рамках "обычной" УСН.....	3
4. Что должен учитывать ИП, применяя УСН на основе патента	3
5. Как учитываются расходы на приобретение обновлений для программ ЭВМ.....	3
6. Об определении соотношения доходов для применения 0% налога на прибыль организацией, занимающейся образовательной и медицинской деятельностью одновременно	4
7. Реорганизация в форме присоединения: вопросы налогообложения.....	4
8. Общество выкупает акции по требованию акционеров: в целях налогообложения прибыли определяем дату совершения сделки.....	4
9. При возврате товара счет-фактура должна составляться покупателем	5
10. Компенсации, выплачиваемые работнику с 1 января 2012 г. при увольнении, не облагаются НДФЛ	5
11. Могут ли НКО, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов более 100 млн руб., применять УСН.....	5
12. Налог на прибыль: учитываем проценты по контролируемой задолженности	5
13. Оформление счета-фактуры, если товары оплачиваются в рублях в размере, эквивалентном определенной сумме в иностранной валюте.....	6
14. Сокращен перечень документов, представляемых в ФСС РФ для подтверждения основного вида экономической деятельности в целях определения класса профессионального риска	6
15. В целях налога на прибыль выкупные платежи по договору лизинга до перехода права собственности на предмет лизинга следует рассматривать как авансовые	7
16. По договору лизингополучателем является ИП: как быть с налогом на имущество	7
17. Ликвидация объектов незавершенного строительства: НДС, предъявленный подрядчиками по демонтажу, не подлежит вычету	8
18. Какие документы нужны, чтобы подтвердить расходы на приобретение электронного авиабилета?	8
19. Субарендатор перестает начислять амортизацию по неотделимым улучшениям арендованного имущества, если договор аренды прекращен.....	8
20. Передача в аренду торговых мест и земельных участков для осуществления на них оптовой и мелкооптовой торговли не облагается ЕНВД	9
21. О заполнении счета-фактуры при реализации товаров, ввезенных из ЕС.....	9
22. Представление "нулевых" деклараций по ЕНВД налоговым законодательством не предусмотрено.	9
23. Об учете расходов на создание ОС при смене объекта налогообложения при УСН.....	9
24. Организация согласно внутренним правилам не ведет регистры бухучета: можно ли ее привлечь к ответственности за их непредставление в ФНС России.....	9
25. В каких случаях электронный документ может служить подтверждением расходов налогоплательщика.....	10
26. Об учете скидки у покупателя в целях исчисления налога на прибыль организаций.....	10
27. Предприниматель обязан представлять в инспекцию сведения о среднесписочной численности работников, даже если наемных работников у него нет	10
28. Бухгалтерскую отчетность за первый отчетный период 2012 года в электронном виде необходимо формировать в соответствии с новыми требованиями	11
29. Об учете взносов по договорам добровольного личного страхования работников в расходах при УСН.....	11
30. Об учете результатов вексельных операций при УСН.....	11
31. Амортизация ОС после перехода с УСН с объектом "доходы" на общий режим	11
32. Упрощен порядок регистрации иностранцев по месту жительства	11
33. Обложение налогом на имущество капвложений в арендованную недвижимость: ВАС РФ поддержал позицию Минфина.....	12
34. При возврате денежных средств за объем невостребованной присоединенной мощности НДС не перерасчитывается	12
35. О применении нулевой ставки НДС по перевозочным услугам в рамках договора фрахтования	13
36. Медорганизации, применяющие нулевую ставку налога на прибыль, не вправе применять векселя и	

фининструменты срочных сделок	13
37. <i>Застройщик не вправе учесть убыток, образовавшийся в связи с превышением затрат на строительство объекта недвижимости над суммой средств целевого финансирования.....</i>	13
38. <i>Минфин напомнил о нововведениях в учете доходов ТСЖ, управляющих компаний</i>	13
39. <i>Изменен перечень НИОКР, расходы на которые для целей налога на прибыль учитываются в прочих расходах с коэффициентом 1,5</i>	13
40. <i>Наличие в счете-фактуре дополнительных реквизитов, не предусмотренных п. п. 5 и 6 ст. 169 НК РФ, не является основанием для отказа в вычете НДС</i>	14
41. <i>Об учете в расходах на УСН услуг ухода за зелеными насаждениями и других</i>	14
42. <i>В каком периоде включать в доходы по НДФЛ авансы, полученные предпринимателем</i>	14
43. <i>Плата за коммерческий кредит в виде рассрочки при покупке основного средства: как быть с НДС</i>	14
44. <i>Действия или бездействие государственного заказчика может обжаловать любой участник размещения заказа, в том числе и не подавший заявку на участие в аукционе.....</i>	14
45. <i>Налоговые органы вправе проводить выездные налоговые проверки физлиц, утративших статус предпринимателя, за период их предпринимательской деятельности.....</i>	15
46. <i>Об учете в целях налогообложения прибыли расходов на благоустройство прилегающей территории</i>	15
47. <i>О нюансах предоставления двух разных вычетов по НДФЛ одновременно</i>	15
48. <i>Предприниматель учитывает фактически произведенные при изготовлении товаров материальные расходы лишь в части реализованных товаров</i>	16
49. <i>При соблюдении критериев целевых поступлений СРО не учитывает для целей налога на прибыль сумму членских взносов, не использованную на конец налогового периода.....</i>	16
50. <i>О применении льготы по налогу на имущество с объектов с высокой энергоэффективностью</i>	16
51. <i>Оказание услуг, не поименованных в ОКУН: можно ли использовать бланки строгой отчетности.....</i>	16
52. <i>О порядке отражения в бухгалтерском балансе и списания расходов будущих периодов</i>	16
53. <i>Разъяснения ФНС о заполнении формы 2-НДФЛ.....</i>	17
54. <i>Предоставление питания работникам в счет заработной платы облагается НДС</i>	17
55. <i>Момент окончания выездной проверки, в ходе которой налогоплательщик узнал о переплате, может быть признан началом течения трехлетнего срока для ее возврата</i>	17
56. <i>Инспекция не вправе проводить опросы свидетелей и осмотр помещений налогоплательщика в ходе камеральной проверки.....</i>	17
57. <i>О возникновении обособленного подразделения в месте хранения ТМЦ.....</i>	17
58. <i>Коды видов операций, которые ФНС рекомендует применять, пока не утверждены новые</i>	18
59. <i>Официальным опубликованием документа международного стандарта может являться его размещение на официальном сайте Минфина РФ.....</i>	19
60. <i>Бухучет: на что нужно обратить внимание, отражая активы в качестве основных средств в составе материально-производственных запасов.....</i>	19
61. <i>УСН: платежи собственников жилья за жилищно-коммунальные услуги, поступающие на счет ТСЖ, учитываются в составе доходов товарищества.....</i>	19
62. <i>При реализации товаров, отгруженных в страны Таможенного союза с 1 октября 2011 г., для подтверждения нулевой ставки НДС представлять выписку банка не нужно.....</i>	20
63. <i>О предоставлении стандартного вычета в периодах, когда доход ниже суммы вычета.....</i>	20
64. <i>Налог на прибыль организаций: как учитываются расходы на получение лицензий.....</i>	20
65. <i>Налог на прибыль: отдельные вопросы формирования резерва по сомнительным долгам и включения в налоговую базу сумм неустойки</i>	21
66. <i>УСН: как учитываются курсовые разницы по полученным и выданным авансам в иностранной валюте</i>	21
67. <i>Услуги по технической поддержке программ для ЭВМ, приобретенных у иностранного правообладателя, облагаются НДС по ставке 18 процентов.....</i>	21
68. <i>Как при УСН учесть расходы на ТМЦ, приобретенные работником за свой счет</i>	22
69. <i>Если застройщик получил денежные средства по долевого строительству на создание одного объекта, а использовал для другого, то должен включить их в доходы</i>	22
70. <i>До 1 апреля можно использовать как старые формы счетов-фактур, так и новые</i>	22

1. Об обложении НДС услуг застройщика при передаче нежилых помещений многоквартирного дома

Письмо Минфина России от 14.02.2012 N 03-07-10/03

Если согласно договору участия в долевом строительстве многоквартирного дома застройщик передает участнику строительства нежилые помещения, которые не являются общим имуществом собственников и предназначены для использования в производстве товаров, то услуги застройщика облагаются НДС.

2. Об обложении НДС операций в рамках гарантийного ремонта

Письмо Минфина России от 16.02.2012 N 03-07-07/25

Полученные организацией, которая непосредственно осуществляет гарантийный ремонт, суммы в пределах возмещения стоимости указанного ремонта и использованных запасных частей не облагаются НДС.

3. ИП на патенте, продав технику, учитывает доход в рамках "обычной" УСН

Письмо Минфина России от 17.02.2012 N 03-11-11/47

Применяющий УСН предприниматель, который приобрел патент на осуществление копировально-множительных работ, учитывает доход, полученный от продажи копировального аппарата, в соответствии с условиями применения общеустановленной УСН.

4. Что должен учитывать ИП, применяя УСН на основе патента

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 16.01.2012 г. N 03-11-06/2/4 Об особенностях применения УСН индивидуальными предпринимателями на основе патента

В силу Налогового кодекса РФ размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода устанавливается на календарный год региональными законами по каждому из видов предпринимательства, по которому разрешается применять УСН на основе патента.

Если речь идет об изготовлении и ремонте мебели; техобслуживании и ремонте автотранспорта, а также его мойке, полировании, нанесении защитных и декоративных покрытий на кузов, чистке салона, буксировке; автотранспортных услугах; о предоставлении услуг парикмахерскими и салонами красоты; об передаче во временное владение и (или) в пользование гаражей, собственного жилья, а также жилых помещений на дачных участках; услугах общепита, надо иметь в виду следующее.

Размер потенциально возможного к получению годового дохода по соответствующему виду предпринимательства не может превышать величину базовой доходности, установленную в отношении него, умноженную на 30.

При этом базовая доходность умножается на коэффициент К1 - коэффициент-дефлятор. На 2012 г. он установлен в размере 1,4942.

5. Как учитываются расходы на приобретение обновлений для программ ЭВМ

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 13.02.2012 г. N 03-03-06/2/19

По вопросу об учете расходов на приобретение обновлений для программ ЭВМ в целях налогообложения прибыли разъяснено следующее.

Программы для ЭВМ, на которые организация не имеет исключительных прав, не включаются в состав нематериальных активов.

Если организация использует метод начисления, расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся. При этом не имеет значения время фактической выплаты денежных средств (иной формы их оплаты). Расходы учитываются в том периоде, в котором они возникают исходя из

условий сделки. Если она не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть установлена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль затраты на приобретение прав на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией. К ним также относятся затраты на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 40 тыс. руб.

Если из условий договора на приобретение неисключительных прав нельзя определить срок использования программ для ЭВМ, то затраты на их приобретение распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. При этом налогоплательщик вправе самостоятельно определить период, в течение которого указанные расходы учитываются для целей налогообложения прибыли.

По мнению Минфина России, аналогичный порядок следует применять в отношении расходов по работам, связанным с обновлением и модификацией программ для ЭВМ, результаты которых будут применяться налогоплательщиком в течение срока использования программного продукта.

6. Об определении соотношения доходов для применения 0% налога на прибыль организацией, занимающейся образовательной и медицинской деятельностью одновременно

Письмо Минфина России от 06.02.2012 N 03-03-10/9

Организация, осуществляющая одновременно образовательную и медицинскую деятельность, виды которой указаны в утвержденном Постановлением Правительства РФ от 10.11.2011 N 917 перечне, для применения нулевой ставки по налогу на прибыль при определении соотношения доходов должна суммировать выручку от всех видов деятельности.

7. Реорганизация в форме присоединения: вопросы налогообложения

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 19.01.2012 г. N 03-03-06/1/20 Об особенностях налогообложения при реорганизации в форме присоединения

Организация, применяющая общий режим налогообложения с использованием метода начислений, присоединяет к себе другую, которая применяет УСН с объектом налогообложения "доходы".

Разъяснено, что она в месяце перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль должна учитывать в составе доходов сумму дебиторской задолженности покупателей за реализованные товары (выполненные работы, оказанные услуги, передачу имущественных прав) присоединяемой организации, которая передана по передаточному акту.

При этом затраты в виде стоимости сырья и материалов, переданные присоединяемой организацией по передаточному акту и использованные присоединяющей на производство продукции, при исчислении налоговой базы в расходах не учитываются.

Кроме того, у присоединяющей организации основные средства присоединяемой амортизации не подлежат.

8. Общество выкупает акции по требованию акционеров: в целях налогообложения прибыли определяем дату совершения сделки

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 16.01.2012 г. N 03-03-06/1/18 Об определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций по операциям с ценными бумагами

В силу Закона об АО акционеры - владельцы голосующих акций в определенных случаях могут требовать выкуп обществом всех или части принадлежащих им акций.

НК РФ установлено, как определять налоговую базу по налогу на прибыль по операциям с ценными бумагами. При этом особенности налогового учета доходов и расходов по таковым при продаже (выкупе) акций в данных случаях здесь не выделены.

При реализации ценной бумаги вне организованного рынка моментом совершения сделки считается

дата определения всех существенных условий ее передачи, т. е. подписания договора.

По мнению Минфина, если ценные бумаги приобретаются на основании их выкупа, датой совершения такой сделки считается день получения налогоплательщиком требования о выкупе.

9. При возврате товара счет-фактура должна составляться покупателем

Письмо Минфина РФ от 20.02.2012 г. N 03-07-09/08

При возврате товаров, принятых покупателем на учет, счет-фактура по возвращаемым товарам выставляется покупателем. Поэтому в данном случае продавцом корректировочные счета-фактуры не выставляются.

Что касается возврата покупателем товаров, не принятых покупателем на учет, то в этом случае продавцу следует выставлять корректировочные счета-фактуры в порядке, установленном Постановлением.

10. Компенсации, выплачиваемые работнику с 1 января 2012 г. при увольнении, не облагаются НДФЛ

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 14.02.2012 г. N 03-04-06/6-36

С 1 января 2012 г. вступили в силу поправки к НК РФ. Согласно им компенсационные выплаты в связи с увольнением работников, не превышающие в целом трехкратный размер среднего месячного заработка, не облагаются НДФЛ.

Речь идет о выходном пособии, среднем месячном заработке на период трудоустройства, компенсации руководителю, его заместителям и главбуху.

При этом выходное пособие, выплачиваемое при увольнении сотрудника по соглашению сторон до 1 января 2012 г., облагается НДФЛ в общеустановленном порядке.

11. Могут ли НКО, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов более 100 млн руб., применять УСН

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 20.01.2012 г. N 03-11-11/5 О возможности применения УСН организациями, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превышает 100 млн. рублей

В силу НК РФ организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая законодательству о бухучете, превышает 100 млн руб., не вправе применять УСН.

Разъяснено, что это не касается стоимости основных средств, приобретенных за счет целевых поступлений некоммерческих организаций, к которым относятся в т. ч. потребительские общества, их союзы и учреждения, единственными учредителями которых являются таковые. Условие - эти средства используются для некоммерческой деятельности.

При этом названное ограничение по стоимости основных средств на хозяйственные общества, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы, распространяется в общеустановленном порядке.

12. Налог на прибыль: учитываем проценты по контролируемой задолженности

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 16.01.2012 г. N 03-03-06/1/19 Об учете в целях налогообложения прибыли процентов по контролируемой задолженности

НК РФ определен особый порядок расчета процентов по долговым обязательствам российской организации перед иностранной, которая владеет (прямо или косвенно) более чем 20% ее уставного (складочного) капитала, в целях налогообложения прибыли.

Разъяснено, что предельная величина признаваемых расходом процентов исчисляется применительно к непогашенной контролируемой задолженности вне зависимости от целей привлечения заемных средств и их

последующего использования заемщиком (в т. ч. при передаче займа третьей стороне под более высокий процент).

При этом она определяется применительно к каждой соответствующей непогашенной контролируемой задолженности.

13. Оформление счета-фактуры, если товары оплачиваются в рублях в размере, эквивалентном определенной сумме в иностранной валюте

Письмо Минфина РФ от 13.02.2012 г. N 03-07-11/37 Об определении налоговой базы по налогу на добавленную стоимость при реализации товаров и суммы налоговых вычетов при приобретении товаров по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте

При оплате товаров (работ, услуг) в рублях в размере, эквивалентном определенной сумме в иностранной валюте, или у. е. налоговая база определяется на день отгрузки товаров (работ, услуг). Валюта пересчитывается в рубли по курсу ЦБР на эту дату. Налоговая база не корректируется при последующей оплате товаров (работ, услуг). При этом возникающие суммовые разницы в части налога учитываются в составе вне-реализационных доходов.

Эти положения применяются в отношении товаров (работ, услуг), отгруженных (выполненных, оказанных) начиная с 1 октября 2011 г.

Налоговая база на день отгрузки товаров в счет ранее поступившей 100% предоплаты в рублях определяется исходя из этой предоплаты без перерасчета по курсу ЦБР. В счет поступившей частичной оплаты в рублях база рассчитывается в части стоимости товаров (работ, услуг), выраженной в иностранной валюте или в у. е., неоплаченной покупателем на дату отгрузки. Неоплаченная стоимость пересчитывается в рубли по курсу ЦБР на дату их отгрузки, а ранее поступившая частичная оплата в рублях не пересчитывается.

Если налоговая база определяется на день оплаты предстоящих поставок товаров, то при их отгрузке в счет ранее поступившей частичной оплаты в рублях база определяется как полная стоимость отгруженных товаров (работ, услуг) в рублях, включая оплаченную и неоплаченную части. При этом последняя часть пересчитывается в рубли по курсу ЦБР на дату их отгрузки.

Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные с оплаты (в т. ч. частичной), полученной в счет предстоящих поставок при отгрузке.

В графе 5 счета-фактуры указывается стоимость товаров (работ, услуг) без налога в рублях исходя из полученной 100% предоплаты без перерасчета по курсу ЦБР на дату отгрузки. В графе 8 - сумма НДС, определяемая исходя из ставок, применяемых к налоговой базе. В строке 7 счета-фактуры указываются наименование и код валюты России.

14. Сокращен перечень документов, представляемых в ФСС РФ для подтверждения основного вида экономической деятельности в целях определения класса профессионального риска

Приказ Минздравсоцразвития РФ от 25.10.2011 N 1212н "О внесении изменений в Порядок подтверждения основного вида экономической деятельности страхователя по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - юридического лица, а также видов экономической деятельности подразделений страхователя, являющихся самостоятельными классификационными единицами, утвержденный приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 31 января 2006 г. N 55"

В зависимости от класса профессионального риска устанавливаются страховые тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Основной вид экономической деятельности подтверждается страхователем ежегодно в срок не позднее 15 апреля. Для этого в территориальный орган ФСС РФ нужно представить пакет документов на бумажном носителе или в электронном виде.

С учетом внесенных поправок в числе таких документов представляются:

заявление о подтверждении основного вида деятельности;

справка-подтверждение;

копия пояснительной записки к бухгалтерскому балансу за предыдущий год (кроме субъектов малого предпринимательства).

Ранее в числе таких документов необходимо было представить также копию лицензии (в отношении видов деятельности, подлежащих обязательному лицензированию).

15. В целях налога на прибыль выкупные платежи по договору лизинга до перехода права собственности на предмет лизинга следует рассматривать как авансовые

Письмо Минфина России от 06.02.2012 N 03-03-06/1/71

Согласно пп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ для расходов в виде лизинговых платежей за принятое в лизинг имущество датой осуществления внереализационных и прочих расходов 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.

Таким образом, авансовый платеж, перечисленный лизингополучателем лизингодателю, лизингополучателю необходимо учесть в расходах для целей налогообложения прибыли организаций в том отчетном (налоговом) периоде, в котором он возник исходя из условий договора лизинга согласно пп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ.

Дальнейшие расходы на равномерные авансовые платежи при их ежемесячном начислении на основании п. 1 ст. 272 НК РФ налогоплательщик-лизингополучатель учитывает равномерно в течение срока уплаты указанных платежей в соответствии с установленным графиком.

В соответствии с п. 5 ст. 270 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются расходы по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества.

Для целей налогообложения прибыли расходы лизингополучателя в виде выкупной цены предмета лизинга при переходе права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю являются расходами на приобретение амортизируемого имущества и на основании п. 5 ст. 270 НК РФ не учитываются при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль. Отнесение стоимости амортизируемого имущества к расходам организации для целей налогообложения осуществляется посредством механизма амортизации в соответствии со ст. ст. 256 - 259.3 НК РФ.

Суммы, уплачиваемые в счет оплаты выкупной цены предмета лизинга, до перехода права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю (реализации лизингового имущества) следует рассматривать для целей налогового учета у лизингодателя и лизингополучателя как авансовые платежи.

16. По договору лизингополучателем является ИП: как быть с налогом на имущество

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 20.01.2012 г. N 03-05-05-01/04 О налогообложении имущества, переданного в финансовую аренду (лизинг)

Разъяснено, что в отношении основных средств, переданных по договору в лизинг, плательщиком по налогу на имущество организаций признается организация-балансодержатель (лизингодатель или лизингополучатель).

ИП учитывает основные средства исключительно в отношении амортизируемого имущества, принадлежащего ему на праве собственности и непосредственно используемого для предпринимательства. Однако предмет лизинга, переданный во временное владение и пользование лизингополучателю (в частности, ИП), - это собственность лизингодателя.

Кроме того, ИП освобождены от уплаты налога на имущество физлиц в отношении того, которое используется в предпринимательских целях и признается объектом налогообложения, т. е. недвижимости, находящейся в его собственности.

17. Ликвидация объектов незавершенного строительства: НДС, предъявленный подрядчиками по демонтажу, не подлежит вычету

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 12.01.2012 г. N 03-07-10/01 "О применении НДС и налога на прибыль организаций по демонтажным работам при ликвидации объектов незавершенного строительства"

НДС, предъявленный налогоплательщику подрядными организациями по демонтажным работам при ликвидации объектов незавершенного строительства, вычету не подлежит. Такова позиция Минфина России.

Суммы НДС по затратам, связанным с ликвидацией данных объектов, в целях налогообложения прибыли в расходах не учитываются.

18. Какие документы нужны, чтобы подтвердить расходы на приобретение электронного авиабилета?

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 13.01.2012 г. N 03-03-06/1/11 "О документальном подтверждении расходов, связанных с приобретением авиабилета"

Разъяснено, как в целях налогообложения прибыли подтвердить расходы на приобретение электронного авиабилета.

Маршрут/квитанция электронного пассажирского билета и багажной квитанции (выписка из автоматизированной информационной системы оформления воздушных перевозок) является документом строгой отчетности. Она применяется, чтобы осуществлять расчеты наличными и (или) с использованием платежных карт без контрольно-кассовой техники.

Чтобы подтвердить указанные расходы, нужна сформированная автоматизированной системой маршрут/квитанция на бумажном носителе. В этом документе отражается стоимость перелета. Также необходим посадочный талон. Он подтверждает перелет подотчетного по маршруту, указанному в электронном авиабилете.

Посадочный талон выдается пассажиру при регистрации на рейс. Если этот документ утерян, то можно представить справку от перевозчика (его представителя), содержащую информацию, необходимую для подтверждения полета.

19. Субарендатор перестает начислять амортизацию по неотделимым улучшениям арендованного имущества, если договор аренды прекращен

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 13.01.2012 N 03-03-06/1/9 "Об учете в целях налогообложения прибыли расходов в виде амортизационных отчислений по неотделимым улучшениям в арендованное имущество"

Рассмотрен вопрос об амортизации капитальных вложений в арендованное имущество, произведенных субарендатором в форме неотделимых улучшений.

Капитальные вложения, осуществленные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается последним, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды.

По окончании указанного срока арендатор перестает начислять амортизацию по неотделимым улучшениям.

Если договор аренды досрочно прекращен в связи с ликвидацией организации-арендодателя, то заключенный в соответствии с ним договор субаренды также прекращается.

Таким образом, в целях налогообложения прибыли начисление амортизации по неотделимым улучшениям прекращается.

20. Передача в аренду торговых мест и земельных участков для осуществления на них оптовой и мелкооптовой торговли не облагается ЕНВД

Письмо Минфина России от 06.02.2012 N 03-11-06/3/7

21. О заполнении счета-фактуры при реализации товаров, ввезенных из ЕС

Письмо Минфина России от 10.02.2012 N 03-07-09/06

При реализации товаров, ввезенных из стран Евросоюза, в графе 10 счета-фактуры "Цифровой код страны происхождения товара" следует ставить прочерк, а в графе 10а "Краткое наименование страны происхождения товара" - отметку "ЕС" или "Европейский союз".

22. Представление "нулевых" деклараций по ЕНВД налоговым законодательством не предусмотрено.

Письмо Минфина России от 10.02.2012 N 03-11-06/3/8

Если налогоплательщик не осуществлял предпринимательскую деятельность, то исходя из положений гл. 26.3 Налогового кодекса РФ указанный налогоплательщик обязан был подать в налоговый орган в течение пяти дней со дня прекращения предпринимательской деятельности заявление о снятии с учета в качестве налогоплательщика единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Главой 26.3 Кодекса представление "нулевых" деклараций по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности не предусмотрено.

23. Об учете расходов на создание ОС при смене объекта налогообложения при УСН

Письмо Минфина России от 13.02.2012 N 03-11-11/41

Налогоплательщик, применяющий УСН с объектом "доходы минус расходы", вправе учесть расходы на создание основного средства после введения его в эксплуатацию, даже если строительство велось в период применения УСН с объектом "доходы".

24. Организация согласно внутренним правилам не ведет регистры бухучета: можно ли ее привлечь к ответственности за их непредставление в ФНС России

Письмо Минфина РФ от 25.01.2012 г. N 07-02-06/10 "Об отсутствии оснований для привлечения организации к ответственности за непредставление в налоговый орган регистров бухгалтерского учета"

Юрилица самостоятельно формируют учетную политику исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности. Они же утверждают формы регистров бухучета.

НК РФ предусмотрена ответственность за непредставление в установленный срок в налоговые органы необходимых документов и (или) иных сведений.

Рассмотрена ситуация, когда в соответствии с установленными правилами ведения бухучета и учетной политикой организация не утверждает и не ведет указанные регистры, в частности, в форме карточек.

Минфин России пояснил, что в этом случае отсутствуют основания для привлечения этого юрлица к ответственности за непредставление в налоговый орган таких карточек.

25. В каких случаях электронный документ может служить подтверждением расходов налогоплательщика

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 11.01.2012 г. N 03-02-07/1-1 "О применении электронной подписи"

Документ в электронном виде, содержащий квалифицированную электронную (электронную цифровую подпись), может приниматься в подтверждение расходов налогоплательщика при следующем условии. Если нормативные правовые акты не требуют, чтобы такой документ составлялся на бумажном носителе.

С 1 июля 2012 г. утратит силу Закон об электронной цифровой подписи (ЭЦП). Вместо него начнет действовать Закон об электронной подписи. Согласно ему электронный документ, подписанный ЭЦП до указанной даты, признается подписанным квалифицированной электронной подписью в соответствии с новым законом.

Если истребуемые у налогоплательщика документы составлены в электронном виде по утвержденным форматам, то они могут направляться в налоговый орган в таком виде по телекоммуникационным каналам связи. Если не по установленным форматам, то документы представляются на бумажном носителе в виде заверенной копии с отметкой о подписании квалифицированной электронной (электронной цифровой) подписью.

26. Об учете скидки у покупателя в целях исчисления налога на прибыль организаций

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 16.12.2012 г. N 03-03-06/1/13 "Об учете скидки у покупателя в целях исчисления налога на прибыль организаций"

Пунктом 2 статьи 424 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) предусмотрено, что изменение цены после заключения договора допускается в случаях и на условиях, предусмотренных договором, законом либо в установленном законом порядке.

В частности, договор может предусматривать изменение цены единицы товара при возникновении обстоятельств, с которыми условия заключения договора связывают возникновение скидок.

В случае изменения цены единицы товара организация-продавец и организация-покупатель на основании соответствующих изменений данных первичных документов по передаче товара вносят корректировки в данные налогового учета о стоимости проданных (приобретенных) ценностей.

При этом к скидкам, предоставленным покупателю путем указания в договоре купли-продажи пониженной цены товара, подпункт 19 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса РФ не применяется.

При отражении в налоговой базе по налогу на прибыль организаций покупателем скидки, предоставленной ему путем пересмотра цены товара, у данного налогоплательщика налогооблагаемого дохода не возникает.

Таким образом, скидка, предоставленная покупателю путем пересмотра цены товара, не учитывается покупателем в составе доходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль. При этом приобретенный товар учитывается покупателем в налоговом учете по цене с учетом предоставленной скидки.

27. Предприниматель обязан представлять в инспекцию сведения о среднесписочной численности работников, даже если наемных работников у него нет

Письмо Минфина России от 03.02.2012 N 03-02-08/9

В соответствии с п. 3 ст. 80 Налогового кодекса РФ сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год представляются налогоплательщиком в налоговый орган не позднее 20 января текущего года.

Из п. 3 ст. 80 Налогового кодекса РФ следует, что все налогоплательщики - индивидуальные предприниматели обязаны представлять в налоговый орган в установленный срок сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год.

Кодексом не предусмотрено освобождение налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, у которых отсутствуют наемные работники, от обязанности представления сведений о среднесписочной численности работников.

28. Бухгалтерскую отчетность за первый отчетный период 2012 года в электронном виде необходимо формировать в соответствии с новыми требованиями

Приказ ФНС РФ от 15.02.2012 N ММВ-7-6/87@ "Об утверждении формата представления бухгалтерской отчетности в электронном виде"

Утвержден формат передачи в электронном виде данных бухгалтерской отчетности организаций.

Новый формат (часть CV, версия 5.03) разработан с учетом изменений, внесенных в "бумажные" формы бухгалтерской отчетности. Внесение изменений в формы бухгалтерской отчетности (Приказ Минфина РФ от 05.10.2011 N 124н) было обусловлено, в частности, утверждением новых ПБУ 24/2011 "Учет затрат на освоение природных ресурсов", ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств", ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

29. Об учете взносов по договорам добровольного личного страхования работников в расходах при УСН

Письмо Минфина России от 30.01.2012 N 03-11-06/2/14

Организация, применяющая УСН с объектом "доходы минус расходы", может учесть в расходах взносы по договорам добровольного личного страхования работников, заключенным с имеющими соответствующие лицензии медицинскими организациями на срок не менее одного года. Данные затраты включаются в состав расходов в размере, не превышающем шести процентов от суммы расходов на оплату труда.

30. Об учете результатов вексельных операций при УСН

Письмо Минфина России от 02.02.2012 N 03-11-06/2/15

Организация, применяющая УСН с объектом "доходы минус расходы", при передаче приобретенных векселей в счет оплаты недвижимого имущества включает в доходы выручку от реализации данных векселей в полном объеме. При этом расходы на приобретение векселей третьих лиц в расходах не учитываются.

31. Амортизация ОС после перехода с УСН с объектом "доходы" на общий режим

Письмо Минфина России от 03.02.2012 N 03-03-06/1/59

Если строительство недвижимости осуществлялось в период применения УСН с объектом "доходы", то после перехода на общую систему налогообложения и ввода данного имущества в эксплуатацию его первоначальная стоимость определяется как сумма расходов на приобретение, сооружение и доведение до состояния, пригодного для использования. Указанные расходы списываются путем начисления амортизации.

32. Упрощен порядок регистрации иностранцев по месту жительства

Постановление Правительства РФ от 9 февраля 2012 г. N 106 "О внесении изменений в Правила осуществления миграционного учета иностранных граждан и лиц без гражданства в Российской Федерации"

Скорректирован порядок миграционного учета иностранцев и лиц без гражданства.

При регистрации по месту жительства им не обязательно представлять в миграционную службу документы о праве пользования жилым помещением (договор, свидетельство о праве собственности и др.), если содержащиеся в них сведения имеются в распоряжении других ведомств. Достаточно указать данные документа в заявлении о регистрации. Он будет запрошен в межведомственном порядке. На следующий день после его получения в виде на жительство (разрешении на временное проживание) и заявлении ставится отметка о регистрации.

Если разрешение на временное проживание оформлено в виде отметки в документе, удостоверяющем личность иностранного гражданина, штамп о регистрации ставится в него.

При снятии иностранца с регистрации по месту жительства по причине смерти представлять в миграционную службу свидетельство о смерти не обязательно. Информация о регистрации этого факта запрашивается в межведомственном порядке в органах ЗАГСа.

Постановление вступает в силу с 1 июля 2012 г.

33. Обложение налогом на имущество капвложений в арендованную недвижимость: ВАС РФ поддержал позицию Минфина

Решение Высшего Арбитражного Суда РФ от 27.01.2012 г. N 16291/11 "О признании недействительным письма Минфина России"

ВАС РФ не нашел оснований для того, чтобы признать незаконным одно из разъяснений Минфина России.

Исходя из них, капвложения, которые арендатор производит в виде неотделимых улучшений в арендованную недвижимость и учитывает в составе основных средств, облагаются налогом на имущество до их выбытия в рамках договора аренды.

По мнению Минфина, под указанным выбытием, среди прочего, следует понимать возмещение арендодателем стоимости таких улучшений (за исключением случая, когда их сумма учитывается в счет арендной платы).

Эта позиция неоднократно воспроизводилась Минфином и в более поздних разъяснениях (после 2008 г.)

Как указал ВАС РФ, подобные выводы не противоречат законодательству.

НК РФ связывает момент возникновения объекта обложения таким налогом с фактом нахождения имущества в составе основных средств в соответствии с правилами ведения бухучета.

ПБУ "Учет основных средств" предусматривает, что в составе основных средств учитываются, в числе прочего, капвложения в арендованные объекты основных средств.

При этом в силу Положения по ведению бухучета и бухгалтерности подобные капвложения зачисляются организацией-арендатором в собственные основные средства в сумме фактически произведенных затрат, если иное не предусмотрено договором.

Такие капвложения учитываются арендатором до их выбытия. При этом перечень случаев подобного выбытия не закрыт.

Это позволило Минфину в оспариваемых разъяснениях признать в качестве названного выбытия, в частности, возмещение арендодателем стоимости произведенных арендатором улучшений.

До того, как имущество с неотделимыми улучшениями возвращается арендодателю, или до возмещения им произведенных расходов именно арендатор признается лицом, которое произвело такие капвложения, приносящие ему экономическую выгоду.

Поэтому именно на нем и лежит обязанность отражать их в бухучете в составе основных средств и, соответственно, платить налог на имущество в отношении них.

34. При возврате денежных средств за объем невостребованной присоединенной мощности НДС не перерасчитывается

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 28 декабря 2011 г. N 03-07-11/355 "О применении НДС при возврате заявителю денежных средств за объем невостребованной присоединенной мощности, ранее уплаченных заявителем по договору об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям"

Сетевая организация обязана вернуть заявителю денежные средства за объем невостребованной присоединенной мощности (без учета налогов).

Как пояснил Минфин, поскольку такой возврат не связан с обнаружением ошибок (искажений) в исчислении НДС, он не является основанием для перерасчета налога.

35. О применении нулевой ставки НДС по перевозочным услугам в рамках договора фрахтования

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 28.12.2011 г. N 03-07-08/367 "О применении нулевой ставки НДС в отношении оказываемых фрахтователем услуг по перевозке товаров, ввозимых на территорию РФ или вывозимых с территории РФ"

1 января 2012 г. вступил в силу Закон о внесении изменений в отдельные законодательные акты в связи с реализацией мер господдержки судостроения и судоходства.

Им предусмотрено применение нулевой ставки НДС в отношении работ (услуг) по перевозке (транспортировке) вывозимых из России или ввозимых в нее товаров морскими судами и судами смешанного (река - море) плавания на основании договора фрахтования судна на время (тайм-чартер). Условие - представление в налоговые органы копий контракта и транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз или ввоз.

По тайм-чартеру судовладелец обязуется за обусловленную плату (фрахт) предоставить фрахтователю судно и услуги членов экипажа судна в пользование на определенный срок для перевозок грузов, пассажиров или для иных целей торгового мореплавания. Соответственно, названные положения касаются судовладельцев. Для применения нулевой ставки НДС они должны представить копии договоров (контрактов) тайм-чартера и документов, подтверждающих вывоз или ввоз, с указанием в них заграничных пунктов назначения (выгрузки) или отправления (погрузки).

Услуги фрахтователя по транспортировке товаров, ввозимых в Россию или вывозимых из нее, с использованием судна, принятого по договору тайм-чартера, облагаются НДС по ставке 0%, если перевозка осуществляется между пунктами отправления и назначения, один из которых расположен за границей.

36. Медорганизации, применяющие нулевую ставку налога на прибыль, не вправе применять векселя и фининструменты срочных сделок

Письмо Минфина России от 30.01.2012 N 03-03-06/1/39

В целях применения нулевой ставки по налогу на прибыль организацией, осуществляющей медицинскую деятельность, запрет на совершение операций с векселями и финансовыми инструментами срочных сделок должен соблюдаться в периоде применения нулевой ставки.

37. Застройщик не вправе учесть убыток, образовавшийся в связи с превышением затрат на строительство объекта недвижимости над суммой средств целевого финансирования

Письмо Минфина России от 03.02.2012 N 03-03-06/1/63

38. Минфин напомнил о нововведениях в учете доходов ТСЖ, управляющих компаний

Письмо Минфина России от 06.02.2012 N 03-11-11/24

С 1 января 2012 г. ТСЖ, жилищные, жилищно-строительные и иные специализированные потребительские кооперативы, управляющие организации, осуществляющие управление многоквартирными домами, не учитывают в доходах средства от собственников помещений в этих домах, предназначенные для финансирования текущего и капитального ремонта общего имущества таких домов.

39. Изменен перечень НИОКР, расходы на которые для целей налога на прибыль учитываются в прочих расходах с коэффициентом 1,5

Постановление Правительства РФ от 06.02.2012 N 96 "О внесении изменений в перечень научных исследований и опытно-конструкторских разработок, расходы налогоплательщика на которые в соответствии с пунктом 7 статьи 262 части второй Налогового кодекса Российской Федерации включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5"

Указанный перечень, изложенный в новой редакции, содержит большее количество конкретных видов научных исследований и опытно-конструкторских разработок и разделен на укрупненные разделы - "Индустрия наносистем", "Информационно-телекоммуникационные системы", "Науки о жизни" (биотехнология, медицина, ветеринария), "Рациональное природопользование", "Транспортные и космические системы", "Энергоэффективность, энергосбережение, ядерная энергетика".

40. Наличие в счете-фактуре дополнительных реквизитов, не предусмотренных п. п. 5 и 6 ст. 169 НК РФ, не является основанием для отказа в вычете НДС

Письмо ФНС России от 26.01.2012 N ЕД-4-3/1193

По мнению ФНС России, наличие в счете-фактуре дополнительных реквизитов (сведений), не предусмотренных п. п. 5 и 6 ст. 169 Кодекса, а также Приложением N 1 к Постановлению N 1137, не является основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога, предъявленных продавцом покупателю.

41. Об учете в расходах на УСН услуг ухода за зелеными насаждениями и других

Письмо Минфина России от 06.02.2012 N 03-11-06/2/19

Организация, применяющая УСН с объектом "доходы минус расходы", вправе учесть затраты на оплату услуг по техническому обслуживанию лифтов, водоочистного и газового оборудования, а также на уход за зелеными насаждениями, комнатными растениями и аквариумным комплексом в материальных расходах.

42. В каком периоде включать в доходы по НДФЛ авансы, полученные предпринимателем

Письмо Минфина РФ от 24.01.2012 N 03-04-05/8-59

Дата фактического получения дохода определяется в целях исчисления НДФЛ как день выплаты этого дохода (пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ). В то же время объектом обложения НДФЛ признается доход, который в соответствии с пп. 5 п. 1 ст. 208 НК РФ налогоплательщик получает при реализации товаров. В Налоговом кодексе РФ не уточняется, когда, учитывая изложенные нормы, индивидуальный предприниматель должен включить в доходы суммы полученных авансов - в периоде получения или поставки товара. Минфин России считает, что авансы учитываются в периоде их получения.

43. Плата за коммерческий кредит в виде рассрочки при покупке основного средства: как быть с НДС

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 29.12.2011 г. N 03-07-11/356 "О применении НДС в отношении денежных средств, получаемых продавцом от покупателя при реализации основного средства по договору, предусматривающему рассрочку платежа"

Продавец получил от покупателя денежные средства за предоставление коммерческого кредита в виде рассрочки оплаты реализуемого основного средства.

По мнению Минфина России, указанные средства признаются связанными с оплатой покупки и, соответственно, должны включаться у продавца в налоговую базу по НДС.

При этом у покупателя оснований для вычета сумм НДС, исчисленных продавцом при получении денежных средств, не имеется.

44. Действия или бездействие государственного заказчика может обжаловать любой участник размещения заказа, в том числе и не подавший заявку на участие в аукционе

Постановление Президиума ВАС РФ от 22.11.2011 N 6274/11

Президиум ВАС РФ отменил акты арбитражных судов нижестоящих инстанций, признавших незаконными действия антимонопольного органа, который, в свою очередь, удовлетворил жалобу закрытого акционерного общества по содержанию опубликованного госзаказчиком извещения о проведении открытого аукциона на право заключения государственного контракта на поставку медицинского оборудования (в состав лотов были включены товары, не связанные между собой по функциональным и техническим характеристикам, что ограничивало количество участников размещения заказа).

Президиум ВАС РФ признал несостоятельными выводы нижестоящих судов о том, что лицо приобретает статус участника размещения заказа и, таким образом, право на обжалование действий или бездействия госзаказчика лишь после подачи заявки на участие в аукционе или запроса разъяснений положений аукционной документации, т.к. Федеральный закон "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" различает понятия "участник размещения заказа"

за" и "участник размещения заказа, подавший заявку", не связывая право на обжалование действий или бездействия госзаказчика с фактом подачи заявки.

Кроме этого, как отметил Президиум ВАС РФ, основанием для проведения внеплановой проверки госзаказчика является, наряду с жалобой участника размещения заказа, также и поступление информации о нарушении законодательства о размещении госзаказа; при этом специальных требований к источнику данной информации закон не предъявляет.

45. Налоговые органы вправе проводить выездные налоговые проверки физлиц, утративших статус предпринимателя, за период их предпринимательской деятельности.

Письмо Минфина России от 23.01.2012 N 03-02-08/6

Утрата статуса предпринимателя не предусмотрена в качестве основания прекращения обязанности налогоплательщика по уплате налога.

Порядок проведения выездных налоговых проверок налогоплательщиков предусмотрен положениями ст. 89 Налогового кодекса РФ. При этом п. 4 указанной статьи установлено, что в рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Данные нормы Кодекса не содержат запрета на проведение выездных налоговых проверок физических лиц, прекративших деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей.

Таким образом, налоговые органы вправе осуществлять выездные налоговые проверки физических лиц, утративших статус индивидуального предпринимателя, за период их деятельности в качестве индивидуального предпринимателя.

46. Об учете в целях налогообложения прибыли расходов на благоустройство прилегающей территории

Письмо Минфина от 27.01.2012 г. N 03-03-06/1/35

В соответствии с пп. 4 п. 2 ст. 256 Налогового кодекса РФ объекты внешнего благоустройства не подлежат амортизации. Следовательно, в целях налогообложения прибыли капитальные расходы на их создание (приобретение) не учитываются. Расходы на благоустройство территории текущего характера также не учитываются в целях налогообложения прибыли, поскольку не связаны с деятельностью, направленной на получение дохода, и, следовательно, не удовлетворяют критериям признания расходов, предусмотренным ст. 252 Налогового кодекса РФ.

Определение понятия "благоустройство территории" отсутствует в действующем законодательстве, в связи с чем возможно руководствоваться его общепринятым значением в контексте использования для целей налогового законодательства. Так, под расходами в объекты внешнего благоустройства понимаются расходы, направленные на создание удобного, обустроенного с практической и эстетической точки зрения пространства на территории организации. Такие расходы непосредственно не относятся к каким-либо производственным зданиям и сооружениям и напрямую не связаны с коммерческой деятельностью организации. К ним относят, например, устройство дорожек, скамеек, посадку деревьев и кустарников, устройство газонов и т.д.

47. О нюансах предоставления двух разных вычетов по НДФЛ одновременно

Письмо Минфина России от 23.01.2012 N 03-04-05/7-49

Если в результате применения имущественного вычета база по НДФЛ равна нулю, то использовать вычет по расходам на обучение невозможно. Физлицо не вправе отказаться от уже полученного имущественного вычета.

48. Предприниматель учитывает фактически произведенные при изготовлении товаров материальные расходы лишь в части реализованных товаров

Письмо Минфина России от 24.01.2012 N 03-04-05/8-56

Индивидуальный предприниматель при заполнении налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в пп. 2.2.1 "Сумма материальных расходов" отражает сумму фактически произведенных материальных расходов, учитываемых в составе профессионального налогового вычета, в части реализованных товаров, выполненных работ и оказанных услуг.

49. При соблюдении критериев целевых поступлений СРО не учитывает для целей налога на прибыль сумму членских взносов, не использованную на конец налогового периода

Письмо Минфина России от 26.01.2012 N 03-03-06/4/2

50. О применении льготы по налогу на имущество с объектов с высокой энергоэффективностью

Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 03-05-05-01/06 "О налогообложении объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность или высокий класс энергетической эффективности, введенных до 2012 года"

Льгота по налогу на имущество в отношении объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность или высокий класс энергетической эффективности, применяется только по объектам, которые введены в эксплуатацию с 1 января 2012 г.

51. Оказание услуг, не поименованных в ОКУН: можно ли использовать бланки строгой отчетности

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 23.12.2011 г. N 03-01-15/8-302 "Об использовании бланков строгой отчетности в случае осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт при оказании услуг населению, не поименованных в Общероссийском классификаторе услуг населению"

При продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг организации и индивидуальные предприниматели осуществляют расчеты наличными и (или) с использованием платежных карт. При этом применяется соответствующая контрольно-кассовая техника.

Без нее указанные расчеты могут осуществляться, если услуги оказываются населению. В данном случае вместо кассовых чеков выдаются иные документы, оформленные на бланках строгой отчетности.

ОКУН определяет, что относится к вышеназванным услугам.

Таким образом, если организация (индивидуальный предприниматель) оказывает услуги, не поименованные в классификаторе, она (он) не может использовать бланки строгой отчетности.

52. О порядке отражения в бухгалтерском балансе и списания расходов будущих периодов

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н, затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Исходя из этого в случае если какие-либо затраты соответствуют условиям признания определенного актива, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 N 26н, Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 N 44н, и др.), то они отражаются в бухгалтерском балансе в составе этого актива и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости этого актива. В ином случае такие затраты отражаются в бухгалтерском балансе как расходы будущих периодов и подлежат списанию путем их обоснованного распределе-

ния между отчетными периодами в порядке, установленном организацией (равномерно, пропорционально объему продукции и др.), в течение периода, к которому они относятся.

53. Разъяснения ФНС о заполнении формы 2-НДФЛ

Письмо ФНС РФ от 03.02.2012 N ЕД-4-3/1692@ "О заполнении формы 2-НДФЛ"

В справке 2-НДФЛ при заполнении раздела 3 "Доходы, облагаемые по ставке ___%" должны быть отражены все доходы, начисленные и выплаченные работнику за налоговый период, включая доходы за декабрь, выплаченные в январе.

При этом в строке 5.5 "Сумма налога перечисленного" необходимо указать сумму НДФЛ удержанную и перечисленную за весь налоговый период, включая сумму НДФЛ, перечисленную за декабрь в январе следующего года.

54. Предоставление питания работникам в счет заработной платы облагается НДС

Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 17.01.2012 N А75-2816/2011

Согласно ст. 131 ТК РФ в соответствии с коллективным или трудовым договором оплата труда может производиться не только в денежной, но и в иных формах. В частности, в счет заработной платы сотрудникам может быть предоставлено питание. О том, облагается ли предоставление питания НДС, в Налоговом кодексе РФ не сказано.

ФАС Западно-Сибирского округа отметил, что если стоимость питания возмещается из зарплаты персонала, то его предоставление является возмездной реализацией и облагается налогом.

55. Момент окончания выездной проверки, в ходе которой налогоплательщик узнал о переплате, может быть признан началом течения трехлетнего срока для ее возврата

Постановление ФАС Уральского округа от 15.12.2011 N Ф09-7730/11

В соответствии с положениями ст. 78 НК РФ налогоплательщик вправе обратиться в инспекцию за возвратом возникшей у него переплаты в течение трех лет с того момента, как он узнал о ее наличии. Однако в Налоговом кодексе РФ нет указания на то, как определяется, в какой момент налогоплательщик узнал о переплате.

ФАС Уральского округа пришел к выводу, что таким моментом можно считать окончание выездной проверки деятельности налогоплательщика.

56. Инспекция не вправе проводить опросы свидетелей и осмотр помещений налогоплательщика в ходе камеральной проверки

Постановление ФАС Центрального округа от 28.12.2011 N А08-2014/2011

Согласно п. 1 ст. 88 НК РФ камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком. При этом должностное лицо инспекции вправе проводить осмотр территорий, помещений, документов, предметов проверяемого налогоплательщика, однако в п. 1 ст. 92 НК РФ указано, что такое право есть у инспектора, проводящего выездную проверку. В силу ст. 90 НК РФ инспекторы при проведении выездной проверки также вправе опрашивать свидетелей.

57. О возникновении обособленного подразделения в месте хранения ТМЦ

Письмо Минфина России от 18.01.2012 N 03-02-07/1-20

По месту нахождения арендованного помещения, которое территориально обособлено от места нахождения организации, и в котором она хранит рекламные материалы, возникает обособленное подразделение независимо от фактического времени нахождения работника в этом помещении.

58. Коды видов операций, которые ФНС рекомендует применять, пока не утверждены новые

Письмо ФНС РФ от 03.02.2012 N ЕД-4-3/1657@ "О кодах видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур"

Приложением N 3 к Постановлению N 1137 утверждена форма журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, и правила его ведения. Согласно пункту 3 Постановления N 1137 федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, утверждает коды видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимые для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур.

До издания приказа ФНС России об утверждении кодов видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, Федеральная налоговая служба при заполнении показателей графы 4 части 1 "Выставленные счета-фактуры" и графы 4 части 2 "Полученные счета-фактуры" журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур рекомендует использовать следующие коды видов операций.

№ п/п	Наименование вида операции	Код вида операции
1	Отгрузка (передача) или приобретение товаров, работ, услуг (включая посреднические услуги), имущественных прав, за исключением операций, перечисленных по кодам 03, 04, 06, 10, 11, 13	01
2	Оплата, частичная оплата (полученная или переданная) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг (включая посреднические услуги)), передачи имущественных прав, за исключением операций, перечисленных по кодам 05, 06, 12	02
3	Возврат покупателем товаров продавцу или получение продавцом возвращенных покупателем товаров	03
4	Отгрузка (передача) или приобретение товаров, работ, услуг (за исключением посреднических услуг), имущественных прав на основе договора комиссии (агентского договора, в случае, если агент совершает действия от своего имени), за исключением операций, перечисленных по коду 06	04
5	Оплата, частичная оплата (полученная или переданная) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг (за исключением посреднических услуг)), передачи имущественных прав на основе договора комиссии (агентского договора, в случае, если агент совершает действия от своего имени), за исключением операций, перечисленных по коду 06	05
6	Операции, совершаемые налоговыми агентами, перечисленными в статье 161 Налогового кодекса Российской Федерации	06
7	Операции, перечисленные в п.п. 2 п. 1 ст. 146 Налогового кодекса РФ	07
8	Операции, перечисленные в п.п. 3 п. 1 ст. 146 Налогового кодекса РФ	08
9	Получение сумм, указанных в ст. 162 Налогового кодекса РФ	09
10	Отгрузка (передача) или получение товаров, работ, услуг, имущественных прав на безвозмездной основе	10
11	Отгрузка (передача) или приобретение товаров, имущественных прав, перечисленных в пунктах 3, 4, 5.1 статьи 154, в подпунктах 1 - 4 статьи 155 Налогового кодекса Российской Федерации	11

№ п/п	Наименование вида операции	Код вида операции
12	Оплата, частичная оплата (полученная или переданная) в счет предстоящих поставок товаров, передачи имущественных прав, перечисленных в пунктах 3, 4, 5.1 статьи 154, в подпунктах 1 - 4 статьи 155 Налогового кодекса Российской Федерации	12
13	Проведение подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) капитального строительства, модернизации (реконструкции) объектов недвижимости	13

59. Официальным опубликованием документа международного стандарта может являться его размещение на официальном сайте Минфина РФ

Постановление Правительства РФ от 27.01.2012 N 35 "О внесении изменений в Положение о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации"

До внесения изменений в "Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности..." единственным официальным печатным изданием для опубликования Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений к ним являлся журнал "Бухгалтерский учет". Теперь официальным опубликованием документа будет являться дата его первой публикации в указанном журнале или дата первого размещения на официальном сайте Минфина РФ в сети Интернет.

60. Бухучет: на что нужно обратить внимание, отражая активы в качестве основных средств в составе материально-производственных запасов

Письмо Минфина РФ от 10.01.2012 г. № 07-02-06/3 "О применении стоимостного лимита в составе материально-производственных запасов"

Разъясняется, что объект, подлежащий бухучету, классифицируется для этих целей в соответствии с установленными определениями видов активов и критериями их признания.

По общему правилу такая классификация производится первоначально при признании объекта в бухучете исходя из соответствия его на момент признания указанным определениям и критериям.

В связи с этим при решении вопроса об отражении активов в качестве основных средств в составе материально-производственных запасов нужно учитывать следующее.

В данном случае применяется тот стоимостной лимит, который был установлен в учетной политике организации на момент принятия к бухучету каждого рассматриваемого актива.

Если стоимостной лимит изменился, его можно применять лишь в отношении объектов, принимаемых к бухучету после его корректировки.

61. УСН: платежи собственников жилья за жилищно-коммунальные услуги, поступающие на счет ТСЖ, учитываются в составе доходов товарищества

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 20.12.2011 г. N 03-11-06/2/180 "О составе доходов при определении налоговой базы у ТСЖ применяющих УСН"

ТСЖ, применяющее УСН, при определении налоговой базы не учитывает вступительные, членские, паевые взносы, пожертвования, а также отчисления на формирование резерва на проведение ремонта, в т. ч. капитального, общего имущества, которые производятся товариществу его членами.

Платежи собственников жилья за жилищно-коммунальные услуги, поступающие на счет организации, учитываются в составе ее доходов при определении налоговой базы.

При заключении ТСЖ агентских договоров нужно иметь в виду следующее. Агент, применяющий УСН, в составе доходов учитывает лишь агентское вознаграждение. Условие - сделки с третьими лицами, заключенные агентом от своего имени, но за счет принципала, должны быть совершены после подписания агентского договора и только в интересах принципала.

62. При реализации товаров, отгруженных в страны Таможенного союза с 1 октября 2011 г., для подтверждения нулевой ставки НДС представлять выписку банка не нужно

Письмо Минфина России от 16.01.2012 N 03-07-15/03

Федеральным законом от 19.07.2011 N 245-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах", вступившим в силу 1 октября 2011 г., в ст. 165 Налогового кодекса Российской Федерации внесены изменения, согласно которым из перечня документов, обосновывающих право на применение нулевой ставки налога на добавленную стоимость, в том числе при реализации товаров на экспорт, исключены документы, подтверждающие оплату товаров.

Таким образом, представлять в налоговые органы выписку банка в пакете документов, подтверждающих правомерность применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость при реализации товаров, отгруженных с 1 октября 2011 г. и вывозимых с территории Российской Федерации на территорию государств - членов Таможенного союза, не требуется.

63. О предоставлении стандартного вычета в периодах, когда доход ниже суммы вычета

Письмо Минфина России от 19.01.2012 N 03-04-05/8-36

Стандартный вычет на ребенка предоставляется за каждый месяц налогового периода, включая те месяцы, в которых не было дохода. Разница между суммами вычета и дохода на последующие периоды не переносится.

64. Налог на прибыль организаций: как учитываются расходы на получение лицензий

Письмо ФНС от 28.12.2011 г. № ЕД-4-3/22400 "О моменте признания в целях налогообложения прибыли затрат, связанных с приобретением бессрочных лицензий на вид деятельности"

В 2011 г. был принят новый Закон о лицензировании. Согласно ему лицензии действуют бессрочно. Ранее выданные лицензии на виды деятельности, наименования которых изменены, а также не содержащие перечня услуг (работ), которые оказываются (выполняются), подлежат переоформлению.

НК РФ не регламентирует, как учитываются в целях налогообложения прибыли затраты на приобретение лицензии (в том числе бессрочной).

Бессрочная лицензия не относится к нематериальным активам и не рассматривается как приобретение права пользования недрами.

В таком случае расходы, связанные с ее приобретением, учитываются в общеустановленном порядке.

К ним помимо госпошлины можно отнести затраты на консультационные, юридические и иные услуги (в том числе сторонних организаций).

При методе начисления расходы признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся (независимо от времени их оплаты).

Поскольку госпошлина является федеральным сбором, ее суммы учитываются в расходах одновременно в момент начисления.

Консультационные, юридические и иные расходы, связанные с получением лицензии, являются прочими. Они признаются на 1 из следующих дат. Это может быть дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров, дата предъявления документов, служащих основанием для них, или последний день отчетного (налогового) периода.

По расходам на переоформление лицензий разъяснено следующее. Если они распределялись налогоплательщиком на срок действия лицензии и на момент вступления в силу Закона с 03.11.2011 по данным налогового учета имеется недосписанная стоимость этих лицензий, то, по мнению ФНС России, последняя может быть учтена в целях налогообложения прибыли одновременно в составе прочих расходов.

65. Налог на прибыль: отдельные вопросы формирования резерва по сомнительным долгам и включения в налоговую базу сумм неустойки

Письмо ФНС от 16 января 2012 г. N ЕД-4-3/269@ "По вопросам налогообложения прибыли"

Разъяснено, что просроченная и необеспеченная дебиторская задолженность при наличии у налогоплательщика просроченной кредиторской задолженности перед тем же контрагентом не признается сомнительным долгом. Она не учитывается при формировании соответствующего резерва, поскольку налогоплательщик может в одностороннем порядке зачесть встречные обязательства. Аналогичной позиции придерживается ВАС РФ (определение от 31.12.2009 N ВАС-16876/09).

В такой ситуации резерв по сомнительным долгам в отношении указанной дебиторской задолженности может формироваться лишь в части, превышающей просроченную кредиторскую задолженность перед тем же контрагентом.

66. УСН: как учитываются курсовые разницы по полученным и выданным авансам в иностранной валюте

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 20.12.2011 г. N 03-11-06/2/181 Об учете при применении УСН курсовых разниц, возникающих при оплате налогоплательщику авансов в иностранной валюте

Налогоплательщики, перешедшие на УСН, используют кассовый метод учета доходов и расходов.

Датой получения доходов признается день поступления денег на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод). Доходы в виде иностранной валюты учитываются при поступлении указанных средств на транзитный валютный счет налогоплательщика.

Доходы в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБР на дату их признания; обязательства, требования и валютные ценности - на дату их прекращения (исполнения), перехода права собственности на валюту и (или) на последний день отчетного (налогового) периода (в зависимости от того, что произошло раньше).

Разъяснено, что при переоценке валюты на последний день отчетного периода положительная курсовая разница включается в доходы, а отрицательная - в расходы. При этом в составе доходов и расходов не учитываются курсовые разницы по полученным и выданным авансам в иностранной валюте.

67. Услуги по технической поддержке программ для ЭВМ, приобретенных у иностранного правообладателя, облагаются НДС по ставке 18 процентов

Письмо Минфина России от 11.10.2011 N 03-07-08/284

При приобретении у иностранного правообладателя исключительных прав на использование программ для электронных вычислительных машин по лицензионному договору российская организация обязанности налогового агента исполнять не должна независимо от способа поставки программ.

Пунктом 3 ст. 148 Налогового кодекса РФ предусмотрено, что, если реализация работ (услуг) носит вспомогательный характер по отношению к реализации основных работ (услуг), местом реализации такой вспомогательной реализации признается место реализации основных работ (услуг).

Таким образом, услуги по технической поддержке программ для электронных вычислительных машин, оказываемые иностранным правообладателем российской организации, являются вспомогательными услугами по отношению к услугам по предоставлению прав на использование этих программ.

Местом реализации указанных услуг по технической поддержке программ для электронных вычислительных машин признается территория Российской Федерации. При этом следует иметь в виду, что освобождение этих услуг от налогообложения налогом на добавленную стоимость действующими нормами налогового законодательства не предусмотрено. Таким образом, указанные услуги облагаются налогом на добавленную стоимость по ставке в размере 18 процентов в соответствии с п. 3 ст. 164 Кодекса.

68. Как при УСН учесть расходы на ТМЦ, приобретенные работником за свой счет

Письмо Минфина России от 17.01.2012 N 03-11-11/4

Организация, применяющая УСН, может включить в расходы стоимость приобретенных работником за свой счет товарно-материальных ценностей в том отчетном периоде, в котором будет погашена ее задолженность перед работником.

69. Если застройщик получил денежные средства по долевого строительству на создание одного объекта, а использовал для другого, то должен включить их в доходы

Письмо Минфина России от 23.01.2012 N 03-03-07/3

В соответствии с пп. 14 п. 1 ст. 251 Налогового кодекса РФ к средствам целевого финансирования, не учитываемым в составе доходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, относятся в том числе имущество, полученное в виде аккумулированных на счетах организации-застройщика средств дольщиков и (или) инвесторов.

Налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При отсутствии такого учета у налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения.

Расходы, произведенные в рамках целевого финансирования, в составе расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются.

Использование застройщиком денежных средств на цели, не предусмотренные ч. 1 ст. 18 Федерального закона, а также не соответствующие заключенному в соответствии с Федеральным законом договору участия в долевом строительстве, считается нецелевым использованием денежных средств участников долевого строительства.

Таким образом, использование денежных средств, которые получены застройщиком от участников долевого строительства на создание (строительство) одного объекта, на строительство другого объекта признается нецелевым. Следовательно, такие денежные средства подлежат включению во внереализационные доходы на основании п. 14 ст. 250 НК РФ.

70. До 1 апреля можно использовать как старые формы счетов-фактур, так и новые

Письмо Минфина от 31.01.2012 № 03-07-15/11 "О применении новой формы счет-фактуры"

Специалисты Минфина РФ в своем письме сообщили, что в связи с тем, что постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" было опубликовано в "Собрании законодательства Российской Федерации в январе 2012 года, то до начала очередного налогового периода, то есть до 1 апреля 2012 года, можно применять новые формы счетов-фактур наряду с формами, которые были утверждены прежним постановлением Правительства Российской Федерации.

Новым постановлением были введены в действие новые формы счета-фактуры и порядок его заполнения, формы и порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж.