



Содержание:

1. О представлении в 2015 году расчетов по начисленным и уплаченным взносам в электронном виде.....	3
2. Об исчислении НДС по работам, не оплаченным заказчиком, по не подписанному им акту, если суд решил, что работы выполнены.....	3
3. <i>Об учете в доходах субсидий, полученных коммерческими организациями на возмещение затрат или недополученных доходов.....</i>	3
4. <i>Об учете для целей налога на прибыль дохода при ликвидации организации и убытка в виде стоимости вклада, внесенного в УК.....</i>	4
5. Об НДФЛ, если физлицо, не являющееся налоговым резидентом РФ, оказывает услуги по гражданско-правовому договору.....	4
6. <i>Об учете при УСН процентов по кредиту, взятому физлицом до момента его регистрации в качестве ИП.....</i>	4
7. О вычетах НДС по операциям, облагаемым по нулевой ставке, при отсутствии документов, подтверждающих ее правомерность.....	4
8. <i>О применении ПСН при изменении числа арендаторов (договоров аренды) одного из объектов недвижимости.....</i>	5
9. <i>Об отражении средств целевого финансирования в налоговых декларациях по УСН и ЕСХН.....</i>	5
10. О пособиях по обязательному соцстрахованию работникам из Республик Беларусь, Казахстан и Армения.....	5
11. <i>О налогообложении налогом на имущество организаций с 1 января 2015 года объектов ОС.....</i>	5
12. Об НДФЛ при продаже акций, полученных физлицом при преобразовании ООО в ЗАО.....	6
13. <i>Об определении прибыли контролируемой иностранной компании для исчисления налога на прибыль.....</i>	6
14. <i>О заполнении счетов-фактур и ведении журнала их учета в рамках договора субкомиссии.....</i>	6
15. <i>Об определении коэффициента капитализации по контролируемой задолженности перед несколькими лицами.....</i>	6
16. <i>Об учете АО на УСН расходов на ведение реестра акционеров регистратором.....</i>	6
17. Об округлении суммы налога при исчислении.....	6
18. <i>Не удержанный налоговым агентом налог с дивидендов уплачивается российской организацией самостоятельно..</i>	6
19. <i>О порядке перечисления НДФЛ с доходов работников, работавших в разных обособленных подразделениях организации в течение месяца.....</i>	7
20. <i>Об учете задолженности, возникшей в 2008 году и взысканной по решению суда, вступившему в силу в марте 2014 года.....</i>	7
21. <i>Об учете для целей налога на прибыль расходов на выплату выходного пособия при увольнении сотрудника.....</i>	7
22. <i>О порядке заполнения строки 2а "Адрес" счета-фактуры.....</i>	7
23. <i>О расчете при УСН суммы дохода, используемой в целях определения суммы нормируемых расходов на рекламу.....</i>	8
24. Об НДФЛ с оплаты организацией проезда и проживания за физлиц-исполнителей по гражданско-правовым договорам.....	8
25. <i>Об учете стоимости отдельных и неотделимых улучшений в составе расходов, уменьшающих НДФЛ при продаже квартиры.....</i>	8
26. <i>О ведении с 1.01.2015 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур агентом при реализации товаров принципала на УСН.....</i>	8
27. <i>О признании "упрощенца" налоговым агентом по НДС при получении услуг иностранной организации по предоставлению персонала.....</i>	9
28. <i>О вычете по НДФЛ при приобретении или строительстве нового объекта недвижимости супругами.....</i>	9
29. <i>Об учете доходов ИП, поступивших в 2015 году от аренды недвижимости в 2014 году, если ИП применял УСН, а с 2015 года - ПСН и УСН.....</i>	9
30. <i>ИФНС вправе запрашивать у налоговых агентов документы о налоговом резидентстве получателей дивидендов..</i>	9
31. <i>МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями".....</i>	9
32. <i>О требованиях к обучению работников НФО в целях предотвращения отмыывания доходов.....</i>	10
33. <i>Для некредитных финансовых организаций утверждены требования к ПВК в целях ПОД/ФТ.....</i>	10
34. <i>Уточнен порядок выдачи работникам различных отраслей спецодежды, обуви и других СИЗ.....</i>	11
35. <i>Несущественные ошибки в первичке не являются основанием для отказа в признании расходов в целях налога на прибыль.....</i>	11
36. <i>О подтверждении права на нулевую ставку НДС при оказании услуг по международной перевозке.....</i>	11
37. <i>О налогообложении НДФЛ доходов, полученных по договору ренты.....</i>	12

38. Некредитные финансовые организации будут представлять информацию в Росфинмониторинг через личный кабинет	12
39. Об НДС с процентов по коммерческому кредиту, получаемых продавцом от покупателя	12
40. О НДС с поступлений на карточные счета клиентов, участвующих в программах лояльности банка	13
41. Об учете при УСН в расходах сублицензионных платежей при приобретении неисключительных прав на ПО	13
42. О постановке на учет (снятии с учета) физлица в налоговом органе в случае смены места жительства	13
43. О порядке налогообложения доходов физлиц при распределении доли вышедшего из ООО участника	13
44. О контроле цен по сделкам между взаимозависимыми лицами, не признаваемым контролируемыми	14
45. О функциях налогового агента по НДС при выплате наследнику дивидендов по акциям умершего акционера	14
46. О налогообложении доходов по контролируемой задолженности, переквалифицированных в дивиденды	14
47. О признании долгов юрлица, фактически прекратившего свою деятельность, безнадежными в целях налога на прибыль	14
48. Об удостоверении нотариусами решений общих собраний участников ООО и акционеров АО	15
49. О ведении книги продаж и журнала счетов-фактур, если в последних указаны как собственные товары, так и реализуемые по договору комиссии	15
50. О вопросах вычета у принципала НДС, уплаченного агентом таможенному органу при ввозе товаров на территорию РФ	15
51. О подаче заявления на патент, если деятельность по нему планируется вести в нескольких муниципальных образованиях	16
52. О вычете НДС при ввозе в РФ оборудования, если оно отражено на забалансовом счете 002 до полной оплаты иностранному продавцу	16
53. О вычетах НДС на основании счетов-фактур, выставленных продавцом до даты перехода права собственности на товары к покупателю	16
54. Об учете при совмещении ЕНВД и УСН просроченной кредиторской задолженности, ретробонусов, взысканных госпошлин	16
55. О "налоговых каникулах" для ранее снявшихся с учета ИП в связи с прекращением деятельности и вновь зарегистрированных	17
56. О предоставлении стандартного налогового вычета по НДС за месяцы с начала года, в которые сотрудник не получал доход	17
57. Об определении даты получения дохода в виде оплаты отпускных в целях НДС	17
58. О возможности ИП на УСН "доходы минус расходы" выступать по отношению к себе в качестве работодателя	17
59. Доходы граждан Белоруссии, Казахстана и Армении с первого дня работы на территории РФ облагаются по ставке 13%	17
60. За 2014 год декларацию по налогу на прибыль рекомендовано представлять по новой форме и формату	18
61. Когда вступят в силу план счетов и отраслевые стандарты бухучета для некредитных финансовых организаций	18
62. Работающие мамы вправе получать пособие по уходу за ребенком и пособие по временной нетрудоспособности	18
63. Об уплате госпошлины представителем организации-плательщика госпошлины	18
64. Об уплате налогов ИП, совмещающим ПСН и УСН, при утрате права на применение ПСН	19
65. О представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в налоговый орган при ликвидации организации	19
66. О признании расходов в виде убытков от хищения денежных средств для целей налога на прибыль	19
67. Об определении правомерности представления декларации по НДС на бумажном носителе	19
68. Для работодателей конкретизированы правила сообщения о приеме на работу бывших госслужащих	20
69. О представлении организациями сведений о доходах физлиц от операций с ценными бумагами	20
70. Об обложении налогом на имущество организаций движимого имущества, принятого на учет в результате реорганизации или ликвидации	20
71. ФНС утвердила новую форму декларации по 3-НДС	21
72. О получении пособия по временной нетрудоспособности или в связи с материнством в ФСС РФ	21
73. Правообладатели зарегистрированных в РФ результатов интеллектуальной деятельности, зарегистрировавшие в ФНС РФ изменение своего наименования, обязаны уведомить об этом Роспатент	21
74. Об уплате страховых взносов теми, кто применяет пониженные тарифы, с сумм выплат, превышающих предельную величину базы	22
75. О включении в таможенную стоимость товаров НДС, предъявленного российскому импортеру перевозчиком	22
76. Об изменении порядка освобождения от обложения НДС доходов от продажи недвижимости	22

1. О представлении в 2015 году расчетов по начисленным и уплаченным взносам в электронном виде

Письмо Минтруда России от 30.01.2015 N 17-4/В-38 <О порядке представления в 2015 году расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам в электронном виде>

Плательщики страховых взносов, среднесписочная численность работников которых превышает 25 человек, расчеты в электронном виде представляют начиная с отчетности за I квартал 2015 года

Изменениями, внесенными в Федеральный закон "О страховых взносах..." снижена минимальная численность работников (с 50 до 25 человек) для обязательной подачи расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам в форме электронных документов.

По мнению Минтруда России, указанные требования следует применять к правоотношениям, возникшим с 1 января 2015 года, то есть к представлению расчетов в ПФР и ФСС РФ, начиная с отчетного периода за I квартал 2015 года.

2. Об исчислении НДС по работам, не оплаченным заказчиком, по не подписанному им акту, если суд решил, что работы выполнены

Письмо Минфина от 02.02.2015 № 03-07-10/3962

Согласно пункту 1 статьи 167 Налогового кодекса РФ моментом определения налоговой базы по НДС при выполнении работ признается наиболее ранняя из дат: день выполнения работ либо день их оплаты (частичной оплаты).

Документом, подтверждающим сдачу результатов работ и, соответственно, факт их выполнения, является акт сдачи-приемки работ. В связи с этим в целях определения момента определения налоговой базы по НДС днем выполнения работ следует признавать дату подписания акта сдачи-приемки работ заказчиком.

В случае если заказчик не подписал акт сдачи-приемки работ, но при этом имеется решение суда, из которого следует, что условия договора на выполнение работ подрядчиком выполнены, днем выполнения работ для целей НДС следует считать дату вступления в законную силу решения суда.

3. Об учете в доходах субсидий, полученных коммерческими организациями на возмещение затрат или недополученных доходов

Письмо Минфина от 06.02.2015 № 07-01-06/4983

Бюджетные средства, предоставленные на финансирование капитальных расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, отражаются в размере начисленной амортизации как увеличение финансового результата организации, в оставшейся части - в качестве доходов будущих периодов.

Субсидии юридическим лицам, ИП, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, определены в статье 251 Налогового кодекса РФ. Перечень таких доходов является исчерпывающим. Субсидии, полученные коммерческими организациями, в данном перечне не поименованы, в связи с чем учитываются в целях налогообложения прибыли в общеустановленном порядке. При этом данные субсидии не подлежат отдельному учету.

Амортизация по амортизируемому имуществу, приобретенному (созданному) за счет бюджетных средств целевого финансирования, не начисляется. В целях налогообложения прибыли к средствам целевого финансирования и целевым поступлениям относится имущество. Субсидии, предоставленные коммерческим организациям в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, целевым финансированием в целях налогообложения прибыли не признаются.

4. Об учете для целей налога на прибыль дохода при ликвидации организации и убытка в виде стоимости вклада, внесенного в УК

Письмо Минфина от 13.02.2015 № 03-03-06/1/6581

При определении дохода для целей налогообложения прибыли организаций при ликвидации организации следует учитывать только доход в виде имущества, превышающий вклад (взнос) учредителя ликвидируемой организации. Данное превышение может быть уменьшено только на расходы, связанные с реализацией этого вноса, на основании подпункта 3 пункта 1 статьи 268 Налогового кодекса РФ.

Убыток в виде стоимости вклада, внесенного в уставный капитал дочерней организации, полученный в связи с ее ликвидацией, не может учитываться для целей налогообложения прибыли организаций.

5. Об НДФЛ, если физлицо, не являющееся налоговым резидентом РФ, оказывает услуги по гражданско-правовому договору

Письмо Минфина от 23 января 2015 г. № 03-04-06/1937

Физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом РФ, оказывает услуги по гражданско-правовому договору, находясь на территории РФ несколько дней в году, а большую часть времени за ее пределами.

Согласно пункту 2 статьи 209 Налогового кодекса РФ для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, объектом обложения НДФЛ признается доход, полученный от источников в РФ.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 1 статьи 208 Налогового кодекса РФ к доходам от источников в РФ относится вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в РФ.

Поскольку физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом РФ, оказывая услуги по гражданско-правовому договору, только часть времени находится в РФ, его доход, подлежащий налогообложению в РФ следует рассчитывать исходя из общей суммы вознаграждения, полученного по такому договору, и соотношения количества дней, отработанных в РФ, и общего количества дней, отработанных в налоговом периоде по такому договору.

6. Об учете при УСН процентов по кредиту, взятому физлицом до момента его регистрации в качестве ИП

Письмо Минфина от 14.01.2015 № 03-11-11/152

Расходы по уплате процентов за пользование кредитом, осуществляемые после получения физическим лицом статуса ИП и перехода его на УСН, при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, учитываться не должны.

7. О вычетах НДС по операциям, облагаемым по нулевой ставке, при отсутствии документов, подтверждающих ее правомерность

Письмо Минфина от 3 февраля 2015 г. N 03-07-08/4181

Срок, в течение которого налогоплательщики могут воспользоваться правом на вычет сумм НДС, исчисленных в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС по нулевой ставке, в случае отсутствия документов, подтверждающих правомерность применения данной ставки, составляет три года после окончания налогового периода, на который приходится день отгрузки (передачи) товаров, выполнения работ, оказания услуг. При этом реализация данного права осуществляется посредством представления в налоговые органы налоговой декларации по НДС не позднее 20-го (начиная с 2015 года - 25-го) числа месяца, следующего за налоговым периодом, на который приходится окончание указанного трехлетнего срока.

8. О применении ПСН при изменении числа арендаторов (договоров аренды) одного из объектов недвижимости

Письмо Минфина от 23.01.2015 № 03-11-12/69636

В том случае если ИП получил патент на осуществление предпринимательской деятельности в сфере оказания услуг по сдаче в аренду жилых (нежилых) помещений, принадлежащих ИП на праве собственности, то такой патент будет действовать в отношении всех передаваемых в аренду объектов, указанных в патенте.

Соответственно, при смене арендатора по одному из объектов, указанных в патенте, у предпринимателя-арендодателя, применяющего ПСН не возникает обязанности по представлению заявления на получение нового патента в отношении такого объекта.

Если ИП - арендодатель получил один патент при сдаче объекта недвижимости одному или нескольким арендаторам и в период действия патента число арендаторов (договоров аренды) на этот объект изменилось (увеличилось или уменьшилось), заявление на получение нового патента в отношении данного объекта недвижимости подавать в налоговый не следует.

9. Об отражении средств целевого финансирования в налоговых декларациях по УСН и ЕСХН

Письмо ФНС России от 20.01.2015 N ГД-4-3/2700@ "О заполнении налоговых деклараций по единому сельскохозяйственному налогу и налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения"

В налоговых декларациях по УСН и ЕСХН в графах 2 и 5 раздела 3 отражаются средства целевого финансирования, по которым установлен срок использования.

Сообщается, что налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, по которым не установлен срок использования, указанные графы не заполняют.

10. О пособиях по обязательному соцстрахованию работникам из Республик Беларусь, Казахстан и Армения

Письмо Минтруда от 05.12.2014 № 17-1/10/В-8313

1 января 2015 г. вступит в силу Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г. участниками которого являются Российская Федерация, Республика Беларусь, Республика Казахстан и Республика Армения (в перспективе – Кыргызская Республика).

В соответствии с пунктом 3 статьи 98 указанного Договора социальное обеспечение (социальное страхование) (кроме пенсионного) трудящихся государств-членов и членов их семей осуществляется на тех же условиях и в том же порядке, что и граждан государства трудоустройства.

Таким образом, с 1 января 2015 года граждане Республики Беларусь, Республики Казахстан и Республики Армения будут иметь право на получение всех видов пособий по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (пособие по временной нетрудоспособности, пособие по беременности и родам, единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности, единовременное пособие при рождении ребенка, ежемесячное пособие по уходу за ребенком, социальное пособие на погребение) с первого дня работы на территории РФ независимо от того, являются ли они временно пребывающими, временно или постоянно проживающими на территории РФ, а работодатели должны будут уплачивать за них страховые взносы в Фонд социального страхования РФ в тех же размерах, что и за граждан РФ.

11. О налогообложении налогом на имущество организаций с 1 января 2015 года объектов ОС

Письмо Минфина России от 16.01.2015 N 03-05-05-01/676

Об обложении налогом на имущество организаций некоторых объектов ОС. Основные средства, включенные в первую (вторую) амортизационную группу, не признаются объектами налогообложения с 1 января 2015 г. Данная преференция предоставляется организациям, даже если указанные объекты были переданы им взаимозависимыми лицами.

12. Об НДФЛ при продаже акций, полученных физлицом при преобразовании ООО в ЗАО

Письмо Минфина России от 20.01.2015 N 03-04-05/1345

Рассмотрен вопрос о стоимости акций, полученных физлицом при преобразовании ООО в ЗАО. Такая стоимость может быть определена исходя из фактических расходов физлица на приобретение имущества (имущественных прав), внесенного в качестве вступительного взноса в ООО.

13. Об определении прибыли контролируемой иностранной компании для исчисления налога на прибыль

Письмо Минфина России от 21.01.2015 N 03-08-05/69517

Рассмотрен вопрос о порядке определения прибыли контролируемой иностранной компании. Прибыль может быть сформирована исходя из дохода, выплачиваемого этой компанией от источников в РФ, однако не приравнивается к такому доходу.

14. О заполнении счетов-фактур и ведении журнала их учета в рамках договора субкомиссии

Письмо Минфина России от 26.01.2015 N 03-07-09/2227

Разъяснен порядок заполнения счетов-фактур при реализации товаров по договору субкомиссии. Также сообщается о правилах заполнения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур в указанной ситуации. Обращаем внимание, что в Письме рассмотрен случай реализации товаров от имени субкомиссионера.

15. Об определении коэффициента капитализации по контролируемой задолженности перед несколькими лицами

Письмо Минфина России от 27.01.2015 N 03-03-06/1/2538

Размер контролируемой задолженности определяется отдельно в отношении каждой организации. Соответственно, коэффициент капитализации, необходимый для расчета предельной величины процентов по такой контролируемой задолженности, которые можно учесть в расходах по налогу на прибыль, также определяется отдельно по контролируемой задолженности перед каждой организацией.

16. Об учете АО на УСН расходов на ведение реестра акционеров регистратором

Письмо Минфина России от 17.11.2014 N 03-11-06/2/57962

Расходы налогоплательщика на оплату услуг по ведению реестра акционеров специальной организации - регистратора, имеющей соответствующую лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг, Налоговым кодексом РФ не предусмотрены, и, соответственно, такие расходы не могут учитываться при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

17. Об округлении суммы налога при исчислении

Письмо Минфина России от 13.10.2014 N 03-02-08/51488

Сумма налога исчисляется в полных рублях. Сумма налога менее 50 коп. отбрасывается, а 50 коп. и более округляется до полного рубля.

18. Не удержанный налоговым агентом налог с дивидендов уплачивается российской организацией самостоятельно

Письмо ФНС России от 10.02.2015 N ГД-4-3/1879@ "Об уплате налога на прибыль организаций с доходов в виде дивидендов"

Российские организации, получившие в 2014 году доход в виде дивидендов, с которого налоговый агент не удержал налог на прибыль, обязаны самостоятельно:

- исчислить сумму налога, руководствуясь формулой, приведенной в п. 5 ст. 275 НК РФ;
- перечислить исчисленную сумму налога в бюджет не позднее срока, установленного статьей 287 НК РФ.

Разъяснен также порядок отражения в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за налоговый период 2014 года суммы полученных дивидендов и исчисленного с нее налога (в Листе 04 с указанием по реквизиту "Вид дохода" кода 6 - доход в виде дивидендов (доходов от долевого участия в российских организациях) (ставка 9%).

Обращено внимание на то, что обязанность самостоятельного исчисления и уплаты налога в указанном случае распространяется и на организации, перешедшие на УСН, ЕНВД и ЕСХН.

19. О порядке перечисления НДФЛ с доходов работников, работавших в разных обособленных подразделениях организации в течение месяца

Письмо Минфина от 30.01.2015 № 03-04-06/3505

Суммы НДФЛ, исчисленные и удержанные с доходов работников обособленного подразделения, должны быть перечислены в налоговые органы по месту учета соответствующего обособленного подразделения.

В случае когда работник организации в течение месяца работает в нескольких обособленных подразделениях, НДФЛ с доходов такого работника должен перечисляться в соответствующие бюджеты по месту нахождения каждого обособленного подразделения с учетом отработанного времени.

При этом, не имеет значения, в каком из обособленных подразделений такой работник работает на дату выплаты дохода.

20. Об учете задолженности, возникшей в 2008 году и взысканной по решению суда, вступившему в силу в марте 2014 года

Письмо Минфина от 23.01.2015 № 03-03-06/1/1752

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

В случае невозможности определения периода совершения ошибок (искажений) перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения). Налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, также и в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

Поэтому присужденные судом к взысканию суммы нельзя рассматривать как ошибки и искажения. Учитывая, что решение суда вступило в силу в марте 2014 г., присужденные судом суммы следует учесть в этом налоговом периоде.

21. Об учете для целей налога на прибыль расходов на выплату выходного пособия при увольнении сотрудника

Письмо Минфина от 19.01.2015 № 03-03-06/1/874

Выплата выходного пособия при расторжении договора (в том числе по соглашению сторон), установленная в соответствии с ТК РФ, может быть учтена в составе расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций, если такая выплата предусмотрена трудовым или коллективным договором, дополнительным соглашением к трудовому договору или соглашением о расторжении трудового договора.

22. О порядке заполнения строки 2а "Адрес" счета-фактуры

Письмо Минфин от 28.01.2015 г. № 03-07-09/2992

В строке 2а "Адрес" счета-фактуры указывается место нахождения продавца в соответствии с учредительными документами. При этом порядок заполнения учредительных документов нормами налогового законодательства не регулируется.

23. О расчете при УСН суммы дохода, используемой в целях определения суммы нормируемых расходов на рекламу

Письмо Минфин от 11.02.2015 г. № 03-11-06/2/5832

Налогоплательщики, применяющие УСН, при расчете норматива, в пределах которого можно учесть отдельные виды рекламных расходов, в составе доходов от реализации учитывают суммы авансов, полученные от покупателей. При возврате в 2015 году авансов, полученных от покупателей (заказчиков) в 2014 году, норматив для рекламных расходов в 2015 году должен быть равен 1 проценту от суммы дохода от реализации (с учетом уменьшения его на сумму возвращенного аванса). Перерасчет размера вышеуказанного норматива за 2014 год в данном случае не производится.

24. Об НДФЛ с оплаты организацией проезда и проживания за физлиц-исполнителей по гражданско-правовым договорам

Письмо Минфин от 23.01.2015 № 03-04-05/1733

Оплата организацией за физических лиц, являющихся исполнителями по гражданско-правовым договорам, стоимости проезда и проживания в месте выполнения работ признается доходом налогоплательщиков, полученным в натуральной форме, и суммы такой оплаты подлежат обложению НДФЛ.

25. Об учете стоимости отдельных и неотделимых улучшений в составе расходов, уменьшающих НДФЛ при продаже квартиры

Письмо Минфин от 20.01.2015 № 03-04-05/1127

При продаже имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, он вправе уменьшить сумму подлежащего налогообложению дохода на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества.

Возможность включения в состав фактически произведенных налогоплательщиком расходов, связанных с приобретением квартиры при ее продаже, расходов, связанных с улучшением указанной квартиры, Налоговым кодексом не предусмотрена.

26. О ведении с 1.01.2015 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур агентом при реализации товаров принципала на УСН

Письмо Минфин от 22.01.2015 N 03-07-11/1698

Организации, применяющие УСН, не признаются налогоплательщиками НДС.

Таким образом, при реализации агентом от своего имени товаров, находящихся в собственности принципала - налогоплательщика, применяющего УСН, агент - налогоплательщик НДС обязан выставить счет-фактуру только на сумму своего вознаграждения.

С 1 января 2015 года налогоплательщики в случае выставления и (или) получения ими счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе агентских договоров обязаны вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности.

При этом счета-фактуры, выставленные на сумму дохода в виде вознаграждения при исполнении агентских договоров, не подлежат регистрации в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Учитывая изложенное, в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур счета-фактуры, выставленные на сумму дохода в виде вознаграждения при исполнении агентских договоров, не регистрируются.

27. О признании "упрощенца" налоговым агентом по НДС при получении услуг иностранной организации по предоставлению персонала

Письмо Минфина от 23.01.2015 № 03-07-08/1947

В случае если персонал, предоставляемый иностранной организацией российской организации, работает на территории РФ, то есть в месте деятельности покупателя, местом реализации услуг по его предоставлению признается территория РФ и, соответственно, такие услуги подлежат налогообложению НДС в РФ и российская организация, применяющая УСН, в целях применения НДС признается налоговым агентом и обязана исчислить и уплатить в бюджет сумму этого налога.

Указанные расходы налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, не уменьшают.

28. О вычете по НДФЛ при приобретении или строительстве нового объекта недвижимости супругами

Письмо Минфина от 24.12.2014 № 03-04-05/66974

Жилой дом, построенный супругами, является их совместной собственностью и каждый из супругов имеет право на получение имущественного налогового вычета исходя из величины расходов каждого супруга, подтвержденных платежными документами, или на основании заявления супругов о распределении их расходов на приобретение объекта недвижимости, но не более 2000000 рублей каждым из супругов. При этом не имеет значения, на кого из супругов зарегистрировано право собственности на указанный жилой дом.

29. Об учете доходов ИП, поступивших в 2015 году от аренды недвижимости в 2014 году, если ИП применял УСН, а с 2015 года - ПСН и УСН

Письмо Минфин от 23.01.2014 № 03-11-12/69647

ИП, осуществляющий предпринимательскую деятельность в сфере оказания услуг по сдаче в аренду объектов недвижимости и применяющий в 2015 году ПСН в отношении предпринимательской деятельности по сдаче в аренду одного из объектов недвижимости, а в отношении деятельности по сдаче в аренду других объектов недвижимости - УСН, денежные средства, поступившие в 2015 году за услуги по сдаче в аренду объектов недвижимости, оказанные в 2014 году в период применения УСН, должен учесть в 2015 году при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

30. ИФНС вправе запрашивать у налоговых агентов документы о налоговом резидентстве получателей дивидендов

Письмо Минфина России от 01.12.2014 N 03-08-13/61294 <О порядке налогообложения доходов в виде дивидендов>

Документы, подтверждающие налоговое резидентство, необходимы к представлению налоговому агенту на момент проведения налоговых проверок в случае применения льгот и освобождений, предусмотренных НК РФ или международным договором РФ, в том числе в случае, когда налоговым агентом не удерживается налог с процентных доходов по облигациям российских эмитентов, выплачиваемых в пользу юридических лиц - налоговых резидентов РФ.

31. МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями"

"Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями"
(введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 21.01.2015 N 9н)

Документ устанавливает принципы отражения информации о суммах, сроках и неопределенности возникновения выручки по договорам с покупателем.

Основной принцип стандарта требует признания организацией выручки для отображения передачи обещанных товаров или услуг покупателю в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Стандарт применяется в отношении всех договоров с покупателями, за исключением некоторых договоров, попадающих, в частности в сферу применения МСФО (IAS) 17 "Аренда", МСФО (IFRS) 4 "Договоры страхо-

вания", МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в зависимые организации и совместные предприятия".

В стандарте рассматривается учет отдельного договора с покупателем. Однако организация может применять данный стандарт к портфелю договоров (или обязанностей к исполнению) с аналогичными характеристиками. При отражении в учете портфеля договоров должны использоваться оценки и допущения, отражающие размер и состав такого портфеля.

Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается его досрочное применение в добровольном порядке со дня официального опубликования

32. О требованиях к обучению работников НФО в целях предотвращения отмывания доходов

Указание Банка России от 05.12.2014 N 3471-У "О требованиях к подготовке и обучению кадров в некредитных финансовых организациях"

Некредитной финансовой организации (далее - НФО) предписано проводить мероприятия, направленные на подготовку и обучение сотрудников по противодействию отмыванию доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (далее - ПОД/ФТ) с целью получения ими знаний, необходимых для исполнения законодательных актов РФ и внутренних актов организации по ПОД/ФТ.

НФО обязана определить перечень сотрудников, которые должны проходить обязательную подготовку и обучение в целях ПОД/ФТ, который утверждается руководителем организации. Установлено, какие сотрудники должны включаться в указанный перечень в обязательном порядке.

При этом для профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющей компании, страховой организации, негосударственного пенсионного фонда и кредитным потребительским кооперативам установлены дополнительные перечни лиц, которые подлежат обязательному включению в указанный выше перечень.

Указано, что обучение в некредитных финансовых организациях проводится в формах вводного (первичного) инструктажа, целевого (внепланового) инструктажа, повышения квалификации (планового инструктажа). Установлены случаи, в которых должен проводиться каждый из видов инструктажа. Установлено, что целевой инструктаж и повышение квалификации может проводиться в том числе с привлечением сторонних организаций.

Каждая НФО разрабатывает программу подготовки и обучения по ПОД/ФТ. Такая программа утверждается руководителем НФО, приказом установлено ее содержание. Кроме того, программа должна периодически (не реже 1 раза в год) анализироваться и, в случае необходимости, обновляться.

НФО обязаны в течение трех месяцев со дня вступления в силу Указания привести свои внутренние документы в соответствие с его требованиями.

33. Для некредитных финансовых организаций утверждены требования к ПВК в целях ПОД/ФТ

Положение Банка России от 15.12.2014 N 445-П "О требованиях к внутреннему контролю некредитных финансовых организаций в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"

Правила внутреннего контроля (ПВК), осуществляемого в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (далее - ПВК по ПОД/ФТ), являются комплексным документом (комплексом документов), регламентирующим деятельность организации по ПОД/ФТ и содержащим описание совокупности принимаемых мер и процедур, определенных программами осуществления внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ.

ПВК должны включать в себя, в частности, такие программы как: идентификация клиента (его представителя, выгодоприобретателя, бенефициарного владельца), управление риском легализации "преступных" доходов, выявление операций (сделок), подлежащих обязательному контролю, приостановление операций и др.

При реализации ПВК по ПОД/ФТ некредитная финансовая организация должна обеспечить документальное фиксирование соответствующей информации, сохранение конфиденциальности о принимаемых мерах в целях ПОД/ФТ, а также своевременное направление сведений в уполномоченный орган.

Требования к ПВК по ПОД/ФТ, содержащиеся в Положении Банка России, дифференцированы в зависимости от вида, к которому относится НФО. Таких видов два:

- управляющие компании, НПФ, кредитные кооперативы, микрофинансовые организации, ломбарды и др., соответствующие критериям отнесения к малым предприятиям;
- организации, указанные выше, не соответствующие таким критериям, а также страховые организации и профессиональные участники.

Положением предусматривается срок приведения ПВК организации в соответствие с новыми требованиями - не позднее трех месяцев со дня принятия изменений в нормативно-правовое регулирование в сфере ПОД/ФТ.

34. Уточнен порядок выдачи работникам различных отраслей спецодежды, обуви и других СИЗ

Приказ Минтруда России от 12.01.2015 N 2н "О внесении изменений в Межотраслевые правила обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденные Приказом Минздравсоцразвития России от 1 июня 2009 г. N 290н"

Установлено, в частности, следующее:

- работодатели вправе вести карточки учета выдачи работникам СИЗ в электронной форме с обязательной персонификацией работника;
- закреплено право работодателя организовать выдачу СИЗ и их сменных элементов простой конструкции, не требующих проведения дополнительного инструктажа, посредством автоматизированных систем выдачи (вендингового оборудования). При этом требуется персонификация работника и автоматическое заполнение данных о выданных СИЗ в электронную форму карточки учета выдачи СИЗ;
- работники сторонних организаций при выполнении работ в производственных цехах и участках, где имеются вредные или опасные производственные факторы, которые могут на них воздействовать, должны быть обеспечены своим работодателем СИЗ в соответствии с типовыми нормами, предусмотренными для работников соответствующих профессий организации, в которую их направляют;
- ознакомление работника с правилами обеспечения СИЗ и с соответствующими его профессии и должности типовыми нормами их выдачи проводится при проведении вводного инструктажа, а не при заключении трудового договора, как это было установлено ранее.
- Руководителям и специалистам, которые в соответствии с должностными обязанностями периодически посещают производственные помещения и могут в связи с этим подвергаться воздействию вредных или опасных производственных факторов, должны выдаваться соответствующие СИЗ на время посещения данных объектов.
- При выдаче работникам СИЗ работодатель руководствуется типовыми нормами, соответствующими его виду деятельности. При отсутствии профессий и должностей в соответствующих типовых нормах работодатель выдает работникам СИЗ, предусмотренные типовыми нормами для работников сквозных профессий и должностей всех отраслей экономики, а при отсутствии профессий и должностей в этих типовых нормах - типовыми нормами для работников, профессии которых характерны для выполняемых работ.

35. Несущественные ошибки в первичке не являются основанием для отказа в признании расходов в целях налога на прибыль

Письмо ФНС России от 12.02.2015 N ГД-4-3/2104@ "По вопросу несущественности ошибок в первичных учетных документах"

В налоговые органы направлено письмо Минфина России, в котором в частности сообщается, что ошибки в первичных учетных документах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость и другие обстоятельства документируемого факта хозяйственной жизни, не являются основанием для отказа в принятии соответствующих расходов в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль.

36. О подтверждении права на нулевую ставку НДС при оказании услуг по международной перевозке

Письмо Минфина России от 19.12.2014 N 03-07-08/65733

Услуги по международной перевозке товаров могут облагаться НДС в РФ по нулевой ставке. Для подтверждения обоснованности ее применения в налоговые органы необходимо представить определенный перечень документов. Таможенная декларация в него не входит.

37. О налогообложении НДФЛ доходов, полученных по договору ренты

Письмо ФНС России от 09.02.2015 N БС-4-11/1833@ "О рассмотрении запроса"

Сообщается, в частности, что:

- доходы получателя ренты в виде ежемесячных рентных платежей не могут признаваться доходами от продажи имущества, передаваемого по договору ренты, поскольку их выплата осуществляется бессрочно или пожизненно, при этом их общий размер может оказаться больше или меньше действительной стоимости передаваемого имущества. В этой связи в отношении указанных доходов не применяется освобождение от налогообложения НДФЛ, предусмотренное положениями пункта 17.1 ст. 217 НК РФ, и не предоставляется имущественный вычет в соответствии с пунктом 2 ст. 220 НК РФ;

- доходы в виде единовременной суммы (в данном случае - в размере 10 процентов от рыночной стоимости передаваемого имущества) подпадают под правила договора о купле-продаже, и, следовательно, на эту сумму распространяются указанные выше положения Налогового кодекса РФ об освобождении от налогообложения НДФЛ и применении имущественного вычета.

38. Некредитные финансовые организации будут представлять информацию в Росфинмониторинг через личный кабинет

Указание Банка России от 15 декабря 2014 г. N 3484-У "О порядке представления некредитными финансовыми организациями в уполномоченный орган сведений, предусмотренных Федеральным законом "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"

Установлен новый порядок представления некредитными финансовыми организациями (НФО) в Росфинмониторинг информации, предусмотренной Законом о борьбе с отмыванием денег.

Речь идет об операциях, подлежащих обязательному контролю, и подозрительных операциях; о принятых мерах по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества организаций и физлиц; о результатах проверки наличия среди клиентов юрлиц и граждан, в отношении которых применены или должны применяться указанные меры; о случаях отказа от выполнения распоряжения о совершении операции клиенту на основании вышеназванного Закона.

Перечисленные сведения представляются в виде формализованных электронных сообщений (ФЭС) через личный кабинет НФО на портале Росфинмониторинга в Интернете. ЦБ РФ разработает форматы и структуру ФЭС.

Определен перечень обязательных показателей, включаемых НФО в ФЭС. Установлены сроки подачи сведений.

Информационное взаимодействие НФО с Росфинмониторингом должно осуществляться с применением средств защиты информации.

39. Об НДС с процентов по коммерческому кредиту, получаемых продавцом от покупателя

Письмо Минфина России от 30.12.2014 N 03-07-05/68784

Суммы процентов, получаемые продавцом от покупателя за предоставление отсрочки оплаты на условиях коммерческого кредита, не включаются в налоговую базу по НДС и не подлежат налогообложению этим налогом.

40. О НДФЛ с поступлений на карточные счета клиентов, участвующих в программах лояльности банка

Письмо Минфина России от 13.01.2015 N 03-04-06/69407

В рамках программ лояльности банк-эмитент часть полученного им вознаграждения (комиссии) переводит физическим лицам - участникам этих программ, оплачивающим товары (работы, услуги) с использованием платежной карты банка.

Такие выплаты, получаемые физическими лицами, образуют для них экономическую выгоду, квалифицируемую в соответствии со статьей 41 Налогового кодекса РФ как доход в денежной форме.

Таким образом, денежные средства, зачисленные на карточные счета физических лиц - участников программы лояльности Банка, подлежат обложению НДФЛ в установленном порядке.

41. Об учете при УСН в расходах сублицензионных платежей при приобретении неисключительных прав на ПО

Письмо Минфина России от 13.01.2015 N 03-11-06/2/69433

Расходы организации-сублицензиата на оплату сублицензионных платежей, связанных с приобретением неисключительных прав на использование программ для ЭВМ и баз данных, учитываются при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, при условии, что данный способ использования указанных программ предусмотрен в основном лицензионном договоре.

42. О постановке на учет (снятии с учета) физлица в налоговом органе в случае смены места жительства

Письмо Минфина России от 30.12.2014 N 03-02-08/68793

В случае смены места жительства физлицо снимается с учета в налоговом органе. После этого оно ставится на учет в инспекции по новому месту жительства.

43. О порядке налогообложения доходов физлиц при распределении доли вышедшего из ООО участника

Письмо Минфин от 13.01.2015 № 03-04-06/69508

В случае выхода участника общества из общества его доля переходит к обществу. Общество обязано выплатить участнику общества, подавшему заявление о выходе из общества, действительную стоимость его доли в уставном капитале общества.

Действительная стоимость доли определяется на основании данных бухгалтерской отчетности общества за последний отчетный период, предшествующий дню подачи заявления о выходе из общества.

Доход оставшихся участников общества, в пользу которых была распределена доля вышедшего участника общества, определяется исходя из действительной стоимости его доли, определенной в соответствии с пунктом 6.1 статьи 23 Федерального закона от 08.02.98 № 14-ФЗ, и соответствующей части доли в уставном капитале общества, полученной каждым участником общества при распределении доли вышедшего участника общества.

Разница между действительной стоимостью доли в уставном капитале общества, определяемой в соответствии с пунктом 6.1 статьи 23 Федерального закона от 08.02.98 № 14-ФЗ, и действительной стоимостью на дату фактического выхода участника из общества при определении дохода оставшихся участников общества, в пользу которых была распределена доля вышедшего участника общества, не учитывается.

44. О контроле цен по сделкам между взаимозависимыми лицами, не признаваемым контролируемыми

Письмо ФНС России от 16.09.2014 N ЕД-4-2/18674@

Цены по неконтролируемым сделкам между взаимозависимыми лицами тоже могут проверяться. Но в отличие от проверок цен по контролируемым сделкам, осуществляемых непосредственно ФНС России, соответствие рыночным ценам цен по указанным сделкам проверяют территориальные налоговые органы в ходе камеральной или выездной проверки.

45. О функциях налогового агента по НДФЛ при выплате наследнику дивидендов по акциям умершего акционера

Письмо Минфина России от 18.11.2014 N 03-04-06/58359

Наследники, получившие акции в результате универсального правопреемства, при наследовании одновременно получают право требовать выплаты объявленных дивидендов по ним.

Выплаченные физическим лицам по унаследованным ими акциям дивиденды подлежат налогообложению в общем порядке.

При этом в силу подпункта 3 пункта 3 статьи 44 Кодекса обязанности наследодателя по уплате налога прекращаются с его смертью или с объявлением его установленном порядке умершим.

46. О налогообложении доходов по контролируемой задолженности, переквалифицированных в дивиденды

Письмо Минфина России от 26.11.2014 N 03-08-05/60262

Российский заемщик не должен удерживать налог при выплате процентов российской компании. Это правило применимо в том числе при выплате процентов по контролируемой задолженности, переквалифицированных в дивиденды.

47. О признании долгов юрлица, фактически прекратившего свою деятельность, безнадежными в целях налога на прибыль

Письмо Минфина от 23.01.2015 № 03-01-10/1982

Пунктом 2 статьи 266 Налогового кодекса РФ предусмотрено, что безнадежными долгами признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Юридическое лицо, которое в течение двенадцати месяцев, предшествующих его исключению из ЕГРЮЛ, не представляло документы отчетности, предусмотренные законодательством РФ о налогах и сборах, и не осуществляло операций хотя бы по одному банковскому счету (недействующее юридическое лицо) подлежит исключению из ЕГРЮЛ.

Исключение недействующего юридического лица из ЕГРЮЛ влечет правовые последствия, предусмотренные ГК РФ и другими законами применительно к ликвидированным юридическим лицам.

Долги юридического лица, фактически прекратившего свою деятельность, перед налогоплательщиком могут быть признаны безнадежными в порядке, установленном статьей 266 Налогового кодекса РФ, с даты исключения такого юридического лица из ЕГРЮЛ.

48. Об удостоверении нотариусами решений общих собраний участников ООО и акционеров АО

"Пособие по удостоверению нотариусом принятия общим собранием участников хозяйственного общества решения и состава участников общества, присутствовавших при его принятии" (утв. ФНП)

Данное нотариальное действие может быть совершено любым нотариусом в пределах нотариального округа, в котором проводится собрание участников общества, и в отношении публичного АО или ООО.

Разъяснено, какие лица имеют право обратиться к нотариусу для совершения данного нотариального действия.

Нотариусам предписывается выдавать свидетельство, подтверждающее факт принятия решения или состава участников, при этом нотариус не проверяет законность принятых решений. Кроме того, форма свидетельства, выдаваемого нотариусом, до настоящего времени не установлена. Также может быть засвидетельствована подпись лица, подписавшего протокол. При этом факт принятия общим собранием решения тем самым не свидетельствуется.

Установлен объем проверочных действий, которые должен выполнять нотариус, при этом он обязан лично присутствовать на собрании. Также в его обязанности входит, в частности, определение наличия кворума на общем собрании.

В пособии перечислены случаи, в которых решения общего собрания участников общества с ограниченной ответственностью должны приниматься только единогласно, квалифицированным большинством в две трети голосов, двумя третями, в случае если иное не предусмотрено Уставом общества.

Аналогичные случаи указаны и для акционерных обществ. В отличие от ООО в АО квалифицированное большинство составляет три четверти голосов.

Кроме того, устанавливаются основания отказа в совершении указанного нотариального действия. По мнению Федеральной нотариальной палаты, нотариус не имеет права свидетельствовать решения, принятые на заочном собрании, либо решения, являющиеся, по мнению нотариуса, ничтожными.

49. О ведении книги продаж и журнала счетов-фактур, если в последних указаны как собственные товары, так и реализуемые по договору комиссии

Письмо Минфин от 21.01.2015 г. № 03-07-11/1401

В случае указания в счете-фактуре, выставленном покупателю, данных в отношении собственных товаров и данных в отношении товаров, реализуемых в рамках договора комиссии, такой счет-фактура с 1 января 2015 года регистрируется в книге продаж в части собственных товаров и в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур - в части товаров, реализуемых в рамках договора комиссии.

50. О вопросах вычета у принципала НДС, уплаченного агентом таможенному органу при ввозе товаров на территорию РФ

Письмо Минфин от 29.12.2014 N 03-07-08/68143

Документом, служащим основанием для принятия к вычету сумм НДС, уплаченных при ввозе товаров на территорию РФ, является таможенная декларация на товары, ввозимые в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории.

В случае уплаты таможенным органам НДС агентом, налог принимается к вычету у принципала после принятия на учет приобретенных товаров, на основании документов, подтверждающих уплату налога агентом, а также таможенной декларации (ее копии) на ввозимые товары, полученной от агента.

51. О подаче заявления на патент, если деятельность по нему планируется вести в нескольких муниципальных образованиях

Письмо ФНС от 26.01.2015 № ГД-3-15/211

В случае, если ИП планирует осуществлять вид деятельности, для которого Законом субъекта РФ определена территория действия патентов - группа муниципальных образований, и состоит на учете по месту жительства в одном из налоговых органов на территории действия патента, определенной Законом субъекта РФ, то он должен подать заявление на получение патента в налоговый орган по месту жительства, независимо от конкретного места осуществления деятельности на данной территории.

Также, если налогоплательщик состоит на учете в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, в каком-либо налоговом органе на территории действия патента, определенной Законом субъекта РФ, но не проживает на этой территории, в этом случае налогоплательщик должен подать заявление на получение патента в налоговый орган по месту постановки на учет в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН, независимо от конкретного места осуществления деятельности на данной территории.

Если же налогоплательщик планирует осуществлять предпринимательскую деятельность на территории действия патента, определенной Законом субъекта РФ, на которой он не состоит на учете по месту жительства, а также в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, в таком случае налогоплательщик может подать заявление на получение патента в любой налоговый орган независимо от конкретного места осуществления деятельности на данной территории.

52. О вычете НДС при ввозе в РФ оборудования, если оно отражено на забалансовом счете 002 до полной оплаты иностранному продавцу

Письмо ФНС от 26.01.2015 № ГД-4-3/911@

Суммы налога, уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, подлежат вычету у налогоплательщика после их принятия на учет при условии использования в деятельности, подлежащей налогообложению НДС.

Учитывая, что законодательство о налогах и сборах РФ не содержит положений о том, на каких именно счетах должен быть учтен товар, в указанном случае следует руководствоваться нормами законодательства о бухгалтерском учете, которыми предусматривается различный порядок учета основных средств в зависимости от основания их приобретения (балансовый или забалансовый учет).

53. О вычетах НДС на основании счетов-фактур, выставленных продавцом до даты перехода права собственности на товары к покупателю

Письмо Минфина от 30.12.2014 № 03-07-11/68585

Датой отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав в целях НДС признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на их покупателя (заказчика), перевозчика для доставки товара покупателю.

Учитывая вышеизложенное, принятие к вычету НДС, указанного в счете-фактуре, выставленном продавцом до даты перехода права собственности на эти товары к покупателю, не противоречит налоговому законодательству.

54. Об учете при совмещении ЕНВД и УСН просроченной кредиторской задолженности, ретробонусов, взысканных госпошлин

Письмо Минфин от 19.12.2014 № 03-11-06/2/65762

Доход организации, полученный в виде премии, предоставленной организацией-поставщиком за выполнение определенных условий договора поставки товаров, может быть признан частью дохода, полученного в связи с осуществлением деятельности в сфере розничной торговли и облагаемого единым налогом на вмененный доход на основании раздельного учета полученных доходов.

55. О "налоговых каникулах" для ранее снявшихся с учета ИП в связи с прекращением деятельности и вновь зарегистрированных

Письмо Минфина от 26.01.2015 г. № 03-11-10/2204

Законами субъектов РФ может быть установлена налоговая ставка в размере 0% для налогоплательщиков - ИП, впервые зарегистрированных после вступления в силу указанных законов и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах.

Таким образом, налоговая ставка в размере 0% может устанавливаться законами субъектов РФ только для налогоплательщиков - ИП, впервые зарегистрированных после вступления в силу соответствующих законов субъектов РФ, и не может применяться ИП, снявшимся с учета в связи с прекращением деятельности и вновь зарегистрированными (повторно или в очередной раз) после вступления в силу указанных законов субъектов РФ.

56. О предоставлении стандартного налогового вычета по НДФЛ за месяцы с начала года, в которые сотрудник не получал доход

Письмо Минфин от 26.12.2014 № 03-04-05/67642

В случае выхода сотрудницы на работу в ноябре 2014 года стандартный налоговый вычет на ребенка за январь - октябрь налоговым агентом не предоставляется, так как налоговая база начинает определяться с ноября этого года. Предоставление указанных налоговых вычетов производится налоговым агентом после начала выплат, то есть за ноябрь - декабрь 2014 года.

57. Об определении даты получения дохода в виде оплаты отпускных в целях НДФЛ

Письмо Минфина от 26.01.2015 № 03-04-06/2187

Дата фактического получения дохода в виде оплаты отпуска определяется в соответствии с подпунктом 1 п.1 ст.223 Налогового кодекса РФ как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках.

Указанный вывод подтверждается Решением Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 07.02.2012 N 11709/11.

58. О возможности ИП на УСН "доходы минус расходы" выступать по отношению к себе в качестве работодателя

Письмо Минфин от 16.01.2015 № 03-11-11/665

ИП не могут выступать по отношению к себе в качестве работодателей.

Денежные средства, оставшиеся после уплаты налогов и сборов, предприниматель вправе использовать для личных нужд.

59. Доходы граждан Белоруссии, Казахстана и Армении с первого дня работы на территории РФ облагаются по ставке 13%

Письмо ФНС России от 10.02.2015 N БС-4-11/1561@ "О налогообложении доходов от работы по найму, полученных гражданами Республики Беларусь, Республики Казахстан и Республики Армения, в связи с вступлением в силу 01.01.2015 Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года" (Письмо Минфина России от 27.01.2015 N 03-04-07/2703)

Это связано со вступлением в силу 1 января 2015 Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года.

Положения Договора применяются к налогообложению доходов граждан указанных государств - членов ЕАС в связи с работой по найму на территории РФ.

60. За 2014 год декларацию по налогу на прибыль рекомендовано представлять по новой форме и формату

Письмо ФНС России от 05.02.2015 N ГД-4-3/1696@ "О налоговой декларации по налогу на прибыль организаций"

Новая форма декларации утверждена приказом ФНС России от 26 ноября 2014 года N ММВ-7-3/600@.

С учетом порядка вступления в силу нормативных актов, которыми утверждается новая форма налоговой декларации, а также позиции, изложенной ВАС РФ в Решении от 28.07.2011 N ВАС-8096/11, сообщается следующее:

- по новой форме необходимо представлять декларации за отчетные (налоговый) периоды 2015 года;
- за налоговый период 2014 года рекомендуется применять новую форму (формат) декларации;

, - за налоговый период 2014 года налоговым органам предписано обеспечить прием как новых деклараций, утвержденных приказом N ММВ-7-3/600, так и "старых" деклараций, утвержденных приказом ФНС России от 22.03.2012 N ММВ-7-3/174@.

61. Когда вступят в силу план счетов и отраслевые стандарты бухучета для некредитных финансовых организаций

Информация Банка России от 6 февраля 2015 г. "О начале применения плана счетов бухгалтерского учета и отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций"

Банк России разработал проекты плана счетов и отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций (НКФО). За основу были взяты МСФО.

Приведены планируемые сроки вступления в силу указанных документов. С 01.01.2018 они применяются микрофинансовыми организациями, а также кредитными потребительскими кооперативами и жилищными накопительными кооперативами. С 01.01.2019 - с/х кредитными потребительскими кооперативами и ломбардами. С 01.01.2017 - остальными видами НКФО.

Первым отчетным периодом, за который НКФО составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с новыми документами, является период, начинающийся с 1 января года, соответствующего году вступления в силу документа.

62. Работающие мамы вправе получать пособие по уходу за ребенком и пособие по временной нетрудоспособности

Письмо ФСС РФ от 26.12.2014 N 17-03-14/06-18404 <О пособиях сотруднице>

Сотрудница, находясь в отпуске по уходу за ребенком до достижения им трех лет, может работать на условиях неполного рабочего времени или на дому с сохранением права на получение пособия по уходу за ребенком.

ФСС РФ сообщает, что в случае болезни в этом периоде сотрудница имеет право также на получение пособия по временной нетрудоспособности. Пособие рассчитывается в соответствии со статьей 24 Федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании...".

63. Об уплате госпошлины представителем организации-плательщика госпошлины

Письмо Минфин от 19.12.2014 № 03-05-04-03/65941

При уплате государственной пошлины физическим лицом от имени представляемой организации наличными денежными средствами к платежному документу должны быть приложены доказательства принадлежности уплаченных денежных средств организации, обратившейся в соответствующий государственный орган за совершением юридически значимого действия, т.е. должно быть указано, что физическое лицо - представитель действует на основании доверенности или учредительных документов с приложением расходного кассового ордера или иного документа, подтверждающего выдачу ему денежных средств на уплату государственной пошлины.

64. Об уплате налогов ИП, совмещающим ПСН и УСН, при утрате права на применение ПСН

Письмо Минфин от 26.12.2014 № 03-11-11/67912

В случае если ИП совмещает применение ПСН с УСН и утратил право на применение ПСН, то он обязан за период ее применения уплатить налоги в рамках общего режима налогообложения, от которых был освобожден.

С даты снятия с учета в качестве налогоплательщика ПСН, указанный ИП вправе по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применялась ПСН, применять УСН.

65. О представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в налоговый орган при ликвидации организации

Письмо Минфина от 17.12.2014 № 03-02-07/1/65223

У налогоплательщика отсутствует обязанность по представлению в налоговый орган промежуточного ликвидационного баланса и ликвидационного баланса в соответствии с п.п. 5 п. 1 ст.23 Налогового кодекса РФ.

В соответствии с подпунктом "б" пункта 1 статьи 21 Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" для государственной регистрации в связи с ликвидацией юридического лица в регистрирующий орган представляется ликвидационный баланс.

На основании пункта 3 статьи 20 Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" учредители (участники) юридического лица или орган, принявшие решение о ликвидации юридического лица, уведомляют регистрирующий орган о формировании ликвидационной комиссии или о назначении ликвидатора, а также о составлении промежуточного ликвидационного баланса.

66. О признании расходов в виде убытков от хищения денежных средств для целей налога на прибыль

Письмо Минфин от 06.11.2014 N 03-03-06/1/56056

Убытки от хищения денежных средств могут учитываться в расходах для целей налогообложения прибыли организаций только в случае отсутствия виновных лиц и наличия документа, подтверждающего их отсутствие, выданного уполномоченным органом власти.

67. Об определении правомерности представления декларации по НДС на бумажном носителе

Письмо ФНС России от 30.01.2015 N ОА-4-17/1350@ "Об особенностях представления деклараций по НДС"

В налоговых инспекциях может назначаться ответственный сотрудник, в обязанности которого входит определение правомерности представления декларации по НДС на бумажном носителе

С 1 января 2015 года декларация по НДС должна представляться в электронной форме. Декларация на бумажном носителе может быть представлена только налоговыми агентами, не являющимися налогоплательщиками НДС или являющимися налогоплательщиками НДС, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика.

Данное правило касается в том числе уточненных деклараций, которые поданы после 1 января 2015 года.

В случае соблюдения Порядка представления Декларации должностное лицо, осуществляющее прием Декларации, проставляет на титульном листе Декларации отметку о приеме, дату приема с оттиском штампа "Принята", ставит свою подпись, рядом с которой Ответственный сотрудник ставит свою подпись.

В случае несоблюдения порядка представления декларации ответственный сотрудник устно информирует налогоплательщика (его представителя), что декларация не принята с указанием причин. Если декларация направлена в виде почтового отправления, то в адрес налогоплательщика (налогового агента) направляется информационное письмо за подписью начальника налогового органа, в котором сообщается, что декларация не считается

представленной.

68. Для работодателей конкретизированы правила сообщения о приеме на работу бывших госслужащих

Постановление Правительства РФ от 21.01.2015 N 29 "Об утверждении Правил сообщения работодателем о заключении трудового или гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг) с гражданином, замещавшим должности государственной или муниципальной службы, перечень которых устанавливается нормативными правовыми актами РФ"

Установлены правила, согласно которым работодателям при заключении трудовых или гражданско-правовых договоров на выполнение работ (оказание услуг) на сумму более 100 тыс. руб. в месяц с лицами, ранее замещавшими должности государственной или муниципальной службы, необходимо сообщать об этом представителю нанимателя (работодателю) по последнему месту службы данных лиц.

Перечень таких должностей определяется Указом Президента РФ от 18.05.2009 N 557.

Несмотря на наличие предусмотренной законом обязанности работодателя представлять сообщение о заключении с бывшими госслужащими указанных гражданско-правовых договоров, порядок исполнения данной обязанности установлен не был. Каким точно образом это необходимо делать, стало известно только после принятия рассматриваемого Постановления. Действовавший ранее порядок, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 08.09.2010 N 700, касался лишь представления сообщения о заключении трудового договора.

Работодатель, не выполнивший указанную обязанность, может быть привлечен к ответственности на основании ст. 19.29 КоАП РФ. Данной статьей предусмотрен штраф, например, для юрлиц в размере от 100 тыс. до 500 тыс. руб.

69. О представлении организациями сведений о доходах физлиц от операций с ценными бумагами

Письмо ФНС России от 02.02.2015 N БС-4-11/1443@ "О направлении для сведения и использования в работе Письма Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Министерства финансов РФ от 29.01.2015 N 03-04-07/3263 о представлении сведений о доходах физических лиц при получении дохода по операциям с ценными бумагами"

Сведения о доходах физических лиц от операций с ценными бумагами, отраженные в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в приложении N 2, представлять в налоговые органы по форме 2-НДФЛ не требуется.

Новая форма налоговой декларации дополнена в частности Приложением N 2, предназначенным для представления сведений о доходах физических лиц налоговыми агентами, признаваемыми таковыми в соответствии со ст. 226.1 НК РФ (при осуществлении операций с ценными бумагами, операций с финансовыми инструментами срочных сделок, а также при осуществлении выплат по ценным бумагам российских эмитентов). Новая форма декларации утверждена Приказом ФНС России от 26.11.2014 N ММВ-7-3/600@.

Указано также, что в случае если выплату доходов по ценным бумагам производит организация, не признаваемая налоговым агентом в рамках статьи 226.1 НК РФ, но являющаяся налоговым агентом на основании статьи 226 НК РФ, сведения о доходах физических лиц представляются указанной организацией по форме и в порядке, установленном пунктом 2 статьи 230 НК РФ. К таким организациям, в частности, относятся организации, выплачивающие дивиденды, не относящиеся к дивидендам по акциям российских организаций.

70. Об обложении налогом на имущество организаций движимого имущества, принятого на учет в результате реорганизации или ликвидации

Письмо ФНС от 20.01.2015 № БС-4-11/503

Движимое имущество, принятое на учет в качестве основных средств с 1 января 2013 года в результате реорганизации (в том числе изменения организационно-правовой формы) или ликвидации, а также приобретенное у лица, признаваемого в соответствии с положениями пункта 2 статьи 105.1 Кодекса взаимозависимым с организацией – приобретателем, с 1 января 2015 года подлежит налогообложению налогом на имущество организаций в общеустановленном порядке.

71. ФНС утвердила новую форму декларации по 3-НДФЛ

Приказ Федеральной налоговой службы от 24 декабря 2014 г. N ММВ-7-11/671@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме"

Обновлены форма налоговой декларации по НДФЛ (форма 3-НДФЛ), ее электронный формат, а также порядок заполнения.

Декларация включает титульный лист, 2 раздела и дополнительные листы, которые заполняются по необходимости. В начале документа указываются общие сведения о налогоплательщике. В первом разделе отражается итоговая информация о суммах налога, подлежащих уплате (доплате) в бюджет или возврату из него. Раздел 2 служит для исчисления налоговой базы и сумм НДФЛ по доходам, облагаемым по различным налоговым ставкам. В дополнительных листах приводятся расчет вычетов (имущественных, стандартных, социальных и профессиональных) и другая информация.

В новой форме, в частности, появились дополнительные показатели для тех, кто намерен заявить социальные вычеты в связи с уплатой страховых взносов по договорам добровольного страхования жизни, заключенным на срок не менее 5 лет.

Кроме того, учтены изменения, связанные с расширением перечня расходов, в отношении которых налогоплательщики имеют право на получение соцвычета непосредственно при обращении к работодателю - налоговому агенту.

72. О получении пособия по временной нетрудоспособности или в связи с материнством в ФСС РФ

Приказ Минтруда РФ от 31.10.2014 № 848н "Об утверждении Порядка оказания Фондом социального страхования РФ бесплатной помощи застрахованным лицам"

Приказ Минтруда России (Министерство труда и социальной защиты РФ) от 31.10.2014 № 848н "Об утверждении Порядка оказания Фондом социального страхования РФ бесплатной помощи застрахованным лицам"

В ряде случаев пособия по временной нетрудоспособности и в связи с материнством назначаются и выплачиваются территориальными органами ФСС России. Речь идет о ситуациях, когда на день обращения за пособием страхователь прекратил свою деятельность или у него недостаточно средств на счетах, либо невозможно установить местонахождение страхователя и его имущества, на которое может быть обращено взыскание.

В таких случаях ФСС России обязан оказывать застрахованному лицу бесплатную помощь для получения пособий. Фонд должен составлять заявления, жалобы, ходатайства и другие документы правового характера, а также представлять интересы застрахованного лица в судах. Прописан порядок оказания такой бесплатной помощи.

Чтобы ее получить, надо обратиться с соответствующим заявлением в территориальный орган Фонда по месту учета страхователя, не выплатившего пособие. Узнать, куда обращаться, можно в любом территориальном органе Фонда.

73. Правообладатели зарегистрированных в РФ результатов интеллектуальной деятельности, зарегистрировавшие в ФНС РФ изменение своего наименования, обязаны уведомить об этом Роспатент

Информационное письмо Роспатента от 02.02.2015 "О внесении изменений, связанных с изменением наименования юридического лица в части указания его организационно-правовой формы, в материалы заявок и реестры зарегистрированных объектов интеллектуальной собственности в связи с изменениями в часть первую ГК РФ"

Изменение наименований организационно-правовой формы юридических лиц предусматривается вступившими в силу с 1 сентября 2014 года изменениями в Гражданский кодекс РФ.

Для внесения соответствующих изменений в государственные реестры зарегистрированных объектов интеллектуальной собственности необходимо подать заявление в Роспатент, в котором должны быть приведены идентификаторы юридического лица (ОГРН, ИНН), необходимые для получения подтверждающей информации через единую систему межведомственного электронного взаимодействия. В подтверждение запрашиваемых изменений к заявлению может быть приложена копия документа о регистрации изменения наименования юридического

лица в ЕГРЮЛ.

За внесение изменений наименования правообладателя в Государственные реестры изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, товарных знаков и знаков обслуживания, наименований мест происхождения товаров, программ для ЭВМ, баз данных, топологий интегральных микросхем РФ, а также в перечень общеизвестных в РФ товарных знаков взимается пошлина (2050 рублей), установленная пунктами 1.24, 2.10 и 2.11 приложения к Положению о пошлинах (утв. Постановлением Правительства РФ от 10.12.2008 N 941) и подпунктом 6 пункта 1 статьи 333.30 Налогового кодекса РФ (2600 рублей) соответственно.

За внесение изменений в наименование заявителя по заявкам на товарные знаки, знаки обслуживания или по заявкам на наименование места происхождения товаров взимается пошлина, предусмотренная пунктом 2.6.1 приложения к Положению о пошлинах (4900 рублей).

За внесение изменений в наименование заявителя по заявкам на государственную регистрацию программ для ЭВМ, баз данных, топологий интегральных микросхем взимается государственная пошлина, предусмотренная подпунктом 2 пункта 1 статьи 333.30 Налогового кодекса РФ (1200 рублей).

Уплата пошлины за внесение изменений в наименование заявителя по заявкам на изобретение, полезную модель или промышленный образец не требуется.

74. Об уплате страховых взносов теми, кто применяет пониженные тарифы, с сумм выплат, превышающих предельную величину базы

Письмо Минтруда России от 30.01.2015 N 17-3/В-37 <По вопросу уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды организациями, применяющими пониженные тарифы страховых взносов, с сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, превышающих установленную предельную величину базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование>

Плательщиками страховых взносов, применяющими пониженные тарифы, с сумм выплат, превышающих предельную величину базы, страховые взносы не уплачиваются.

Разъяснено, в частности, следующее:

- с 1 января 2015 года предельная величина базы для начисления взносов на обязательное пенсионное страхование составляет 711 тыс. руб.; для начисления взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 670 тыс. руб.;

- с сумм выплат, превышающих предельную величину базы, страховые взносы в ФСС РФ не уплачиваются всеми плательщиками взносов, а в ПФР с сумм превышения не уплачиваются взносы только льготными категориями плательщиков, применяющими пониженные тарифы страховых взносов (статьи 58 и 58.2 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

75. О включении в таможенную стоимость товаров НДС, предъявленного российскому импортеру перевозчиком

Письмо Минфина России от 22.12.2014 N 03-07-08/66431

НДС со стоимости перевозки импортируемых товаров включается в их таможенную стоимость. Данное правило распространяется на случаи, когда соответствующие суммы налога были предъявлены перевозчиком (экспедитором).

76. Об изменении порядка освобождения от обложения НДФЛ доходов от продажи недвижимости

Письма Минфина от 16 декабря 2014 г. N 03-04-05/64933, N 03-04-05/64941

Доходы от продажи недвижимости не облагаются НДФЛ, если физлицо владело ею более пяти лет. Такое положение с некоторыми исключениями будет закреплено в Налоговом кодексе РФ. Оно будет применяться к объектам, приобретенным в собственность после 1 января 2016 г.