



## Содержание:

1. *Об учете при УСН в расходах сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) при отсутствии СФ..... 3*
2. *Об отсутствии обязанности по НДФЛ при переводе денежных средств со счета ИП на счет физлица..... 3*
3. *О налогообложении дивидендов, полученных резидентом РФ, от источников в Республике Беларусь..... 3*
4. *Об НДФЛ с доходов от депозита (процентов), получаемых лицом, не признаваемым налоговым резидентом РФ, за пределами РФ..... 3*
5. *О начисления процентов на присужденную судом сумму в случае неисполнения судебного акта ..... 3*
6. *Об учете для целей налога на прибыль премий к юбилейным датам работников ..... 4*
7. *Об учете организацией расходов на сертификацию продукции для целей налога на прибыль..... 4*
8. *О подтверждении расходования средств работодателя на медуслуги в целях освобождения от НДФЛ ..... 4*
9. *О приостановлении операций по счету в отношении требований по оплате труда работников ..... 4*
10. *Об НДС и налоге на прибыль при оказании иностранной организацией российской услуг по разработке проектной документации..... 5*
11. *О подтверждении командировочных расходов, в том числе при утере документов из гостиницы, а также - при перелете бизнес-классом..... 5*
12. *Об исчислении НДФЛ, в том числе с доходов работника из Белоруссии, выполняющего свои обязанности на территории РБ..... 5*
13. *О налогообложении НДС сумм отступных, полученных от арендатора при расторжении договора аренды ..... 6*
14. *О подтверждении статуса иностранного резидента физлицом для освобождения от уплаты НДФЛ в РФ..... 6*
15. *О налогообложении материальной выгоды по договору беспроцентного займа, полученной ИП, применяющим УСН и ЕНВД..... 6*
16. *Освобождение от налога на имущество для предпринимателей-плательщиков УСН не отменяет ..... 6*
17. *Об определении места реализации услуг по передаче лицензий на распространение информации..... 6*
18. *Об учете в расходах обязательных взносов, уплачиваемых некоммерческой организации..... 6*
19. *Минюст России разъяснил особенности приема на работу бывших чиновников..... 7*
20. *ООО не является налоговым агентом при выплате физлицу стоимости отчуждаемой им доли..... 7*
21. *Об удержании НДФЛ с аванса, полученного физлицом за оказание услуг..... 7*
22. *В едином корректировочном счете-фактуре может указываться суммарное количество поставленных ранее товаров ..... 7*
23. *Об учете в расходах безнадежной задолженности, возникшей при реализации, при наличии резерва по сомнительным долгам ..... 7*
24. *Об учете в целях налога на прибыль убытка от приобретения ценных бумаг ликвидированного юрлица ..... 8*
25. *О налогообложении "сверхнормативных" процентов по контролируемой задолженности ..... 8*
26. *Об НДФЛ с сумм выплат участнику общества, произведенных за счет нераспределенной прибыли..... 8*
27. *Об учете представительских расходов, оплачиваемых из целевых поступлений..... 8*
28. *О последствиях ошибок форматно-логического контроля при приеме расчетов РСВ-1 в электронном виде по ТКС 8*
29. *Об учете в расходах материальной помощи в виде единовременных выплат работникам при предоставлении им ежегодного отпуска ..... 8*
30. *Об учете в целях налога на прибыль кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности 9*
31. *О получении ИП профессионального вычета по НДФЛ, если он не в состоянии документально подтвердить расходы ..... 9*
32. *Заказчик осуществляемых за пределами РФ работ по изготовлению товаров не является агентом по НДС ..... 9*
33. *О включении в доходы процентов по займу от учредителя, списанных из-за прощением долга..... 9*
34. *О расходах, связанных с приобретением ценных бумаг, в том числе комиссии депозитария, брокера и биржи, в целях налога на прибыль ..... 9*
35. *О сроке оплаты отпуска, а также о формах и способах извещения работников о времени начала отпуска .... 10*
36. *Об учете арендодателем на УСН расходов на обслуживание помещений и коммунальных платежей..... 10*
37. *О формировании перечня недвижимости, облагаемой налогом на имущество по кадастровой стоимости .... 10*
38. *Об НДС по работам (услугам) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме..... 10*
39. *Разъяснен порядок заполнения работодателем декларации соответствия условий труда..... 10*

<b>40. О моменте удержания НДФЛ при перечислении зарплаты с расчетного счета ООО на счет банка - эмитента зарплатных карт</b> .....	11
41. О дате получения доходов принципалом на УСН, если покупатели оплачивают товары через электронные платежные системы.....	11
<b>42. О формах учетных документов, использование которых определено законодательством о ККТ</b> .....	11
<b>43. Понятие "фиксированный платеж" включает сумму страховых взносов в размере 1% от дохода ИП</b> .....	12
44. Об НДС по экспедиторским услугам при международной перевозке в пакете с облагаемыми НДС 18% услугами ..	12
<b>45. О моменте определения налоговой базы по НДС для работ по модернизации ПО</b> .....	12
<b>46. Об НДФЛ при увеличении долей оставшихся участников ООО в результате распределения между ними доли вышедшего участника</b> .....	12
47. Об учете при УСН расходов на ЭЦП, услуги удостоверяющего центра, сертификат ключа ЭЦП для участия в электронных торгах.....	13
<b>48. О фирменных наименованиях акционерных обществ согласно новой редакции ГК</b> .....	13
49. О налогообложении доходов от передачи в аренду третьим лицам имущества, полученного в безвозмездное пользование при УСН.....	13
50. Об уменьшении при продаже доли в УК доходов, облагаемых НДФЛ, на расходы по внесению доклада.....	13
51. Об имущественном вычете на квартиру при приобретении прав требования по договору участия в долевом строительстве.....	14
52. О предоставлении имущественного вычета работодателем, если работник обратился к нему не с первого месяца налогового периода.....	14
<b>53. Об учете в доходах суммы задолженности перед учредителем, владеющим долей в УК заемщика менее 50%</b> .	14
54. Обновлена форма налоговой декларации по ЕНВД.....	14
55. О порядке учета расходов на приобретение объектовых приборов для целей применения УСН.....	15
<b>56. О проставлении подписи главного бухгалтера на счетах-фактурах на бумажном носителе</b> .....	15
57. Об имущественном вычете при приобретении жилья по договору участия в долевом строительстве.....	15
58. Об учете расходов на служебные поездки при разъездном характере работы, в том числе по найму жилья.....	15
59. Об НДФЛ с доходов граждан Украины, признанных беженцами и не являющихся налоговыми резидентами РФ....	16
<b>60. О налогообложении НДФЛ суммы оплаченного организацией штрафа за нарушение ПДД ее работником</b> .....	16
<b>61. Об НДФЛ с действительной стоимости доли в УК, полученного наследником умершего участника ООО</b> .....	16
62. О периоде возникновения НДФЛ с доходов клиентов при списании банком их безнадежной задолженности.....	16
63. О налогообложении НДФЛ матвыгоды от экономии на процентах в случае неразрешенного овердрафта.....	16
<b>64. Минфин и Федеральное казначейство выразили совместную позицию о перечислении подотчетных средств на банковские карты</b> .....	16
<b>65. О порядке применения новых кодов ОКВЭД при внесении сведений в ЕГРЮЛ</b> .....	17
66. Об НДФЛ с доходов в виде жилых помещений, получаемых в собственность бесплатно.....	17
67. Об учете в расходах взносов с выплат, не учитываемых в расходах по налогу на прибыль.....	17
<b>68. О применении формулы для расчета налога на прибыль, удерживаемого у получателя дивидендов</b> .....	17
69. О восстановлении принятого к вычету импортного НДС при возврате поставщику из-за брака.....	17
70. Об учете дивидендов и авансов при определении предельного размера доходов для применения УСН.....	17
71. О вычетах НДС налогоплательщиком, являющимся одновременно инвестором, заказчиком и застройщиком.....	18
<b>72. Предоставление организацией бесплатного питания (обедов) сотрудникам облагается НДС</b> .....	18
73. Об учете амортизационной премии при достройке, модернизации основного средства.....	18
<b>74. Об НДС с процентов по коммерческому кредиту, полученных при реализации товаров в рассрочку</b> .....	18
75. О действиях продавца и покупателя, если счет-фактура выставлен в одном квартале, а получен в следующем....	18
<b>76. О включении процентных доходов в расчет пропорции для целей раздельного учета НДС</b> .....	18
<b>77. Московские работодатели должны перерассчитать зарплаты с учетом нового размера МРОТ</b> .....	19
<b>78. Федеральная нотариальная палата подготовила пособие для нотариусов по последним поправкам в ГК</b> .....	19
79. Об НДС при возврате экспортированных товаров и при отгрузке аналогичных товаров взамен бракованных.....	19
80. Об учете убытков в виде недостач товаров, возникающих в торговых залах магазинов самообслуживания.....	19
<b>81. Об НДФЛ с полученного участником распределенного недвижимого имущества ликвидированного ООО</b> .....	19
82. О получении налогоплательщиком социального вычета по НДФЛ при оплате своего обучения у ИП.....	20
83. "Старая" форма уведомления об утрате права на ПСН признана недействующей.....	20
<b>84. Разъяснены способы и требования к заверению копий документов, представляемых в налоговые органы</b> .....	20
85. Об НДФЛ с сумм задолженности по кредитному договору, признанной безнадежной к взысканию.....	20
86. В результате переноса выходных дней в 2015 году новогодние каникулы россиян продлятся 11 дней.....	21
87. Обновлена форма декларации по транспортному налогу.....	21

## **1. Об учете при УСН в расходах сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) при отсутствии счета-фактуры**

Письмо Минфина от 05.09.2014 № 03-11-06/2/44863

При наличии письменного согласия сторон на несоставление счетов-фактур налогоплательщик, применяющий УСН, выбравший в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, может включить в расходы сумму НДС по оплаченным товарам (работам, услугам) на основании соответствующих платежно-расчетных документов, кассовых чеков или бланков строгой отчетности, заполненных в установленном порядке, с выделением в них отдельной строкой суммы НДС без предоставления счетов-фактур.

## **2. Об отсутствии обязанности по уплате НДФЛ при переводе денежных средств с расчетного счета ИП на счет физлица**

Письмо Минфина от 11.08.2014 № 03-04-05/39905

Денежные средства, которые остались на расчетном счете ИП после уплаты НДФЛ или единого налога при УСН, могут быть использованы им на личные цели. Налогообложение сумм денежных средств, переведенных с расчетного счета ИП на счет физического лица, Налоговым кодексом не предусмотрено.

## **3. О налогообложении дивидендов, полученных резидентом РФ, от источников в Республике Беларусь**

Письмо ФНС от 08.09.2014 № ОА-4-17/18006

Из положений пункта 2 статьи 9 Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь об избежании двойного налогообложения от 21 апреля 1995 года следует, что дивиденды, получаемые физическим лицом - резидентом России от источников в Республике Беларусь могут облагаться налогом в Республике Беларусь, но взимаемый налог не должен превышать 15 процентов от общей суммы дивидендов.

В то же время, из статьи 20 Соглашения следует, что если резидент России получает доход, который может облагаться налогами в Беларуси, сумма налога на такой доход, уплаченная в Республике Беларусь, может вычитаться из налога, взимаемого в России.

Таким образом, если с дохода физического лица – резидента России в виде дивидендов, полученного от белорусских источников, взимается налог в Республике Беларусь по ставке, превышающей 9 процентов, то в России такой доход не подлежит налогообложению.

В соответствии с положениями п.2 ст. 78 Налогового кодекса РФ возврат излишне уплаченного налога производится налоговым органом по месту учета налогоплательщика на основании заявления, срок подачи которого ограничен тремя годами со дня удержания и уплаты налога в бюджет.

## **4. Об НДФЛ с доходов от депозита (процентов), получаемых лицом, не признаваемым налоговым резидентом РФ, за пределами РФ**

Письмо ФНС от 09.09.2014 № ОА-3-17/3035

Доходы, полученные от источников за пределами Российской Федерации налогоплательщиками-нерезидентами РФ в России налогом не облагаются.

Доходы от депозита (проценты) получаемые таким лицом за пределами РФ, могут облагаться налогом в соответствии с законодательством того иностранного государства, на территории которого они возникли.

## **5. О начисления процентов на присужденную судом сумму в случае неисполнения судебного акта**

Письмо Минфина России от 16.09.2014 N 08-04-06/3095

В пункте 2 Постановления Пленума ВАС РФ от 04.04.2014 N 22 отмечается, что законодательством допускается начисление процентов на присужденную судом денежную сумму как следствие неисполнения судебного акта на основании пункта 1 статьи 395 ГК РФ.

## **6. Об учете для целей налога на прибыль премий к юбилейным датам работников**

Письмо Минфина от 09.07.2014 № 03-03-06/1/33167

Премии, относящиеся к выплатам стимулирующего характера и зависящие от стажа работы, должностного оклада или производственных результатов, могут быть учтены в составе расходов на оплату труда, если такие премии предусмотрены трудовым договором либо если в трудовом договоре имеется указание на коллективный договор или иной локальный нормативный акт.

При этом расходы в виде выплат в связи с профессиональными праздниками, знаменательными датами, персональными юбилейными датами и иных подобных выплат не соответствуют требованиям статьи 252 Налогового кодекса РФ, так как данные выплаты не связаны с производственными результатами работников и не могут учитываться при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

## **7. Об учете организацией расходов на сертификацию продукции для целей налога на прибыль**

Письмо Минфина России от 01.07.2014 N 03-03-06/1/31600

Затраты на сертификацию продукции могут быть одновременно включены в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на дату предъявления организации документов, служащих основанием для произведения расчетов.

## **8. О подтверждении расходования средств работодателя на медуслуги в целях освобождения от НДФЛ**

Письмо Минфина России от 21.07.2014 N 03-04-05/35546

Согласно п. 10 ст. 217 Налогового кодекса РФ не подлежат обложению НДФЛ суммы, уплаченные работодателями за оказание медицинских услуг своим работникам, оставшиеся в распоряжении работодателей после уплаты налога на прибыль организаций.

Указанные доходы освобождаются от налогообложения в случае безналичной оплаты работодателями медицинским организациям расходов на оказание медицинских услуг налогоплательщикам, а также в случае выдачи наличных денежных средств, предназначенных на эти цели, непосредственно налогоплательщику или зачисления средств, предназначенных на эти цели, на счета налогоплательщиков в банках.

Таким образом, в случае представления лицом, которому произведена выплата на лечение, документов, подтверждающих целевой характер расходования данных средств, доход в виде полученных денежных средств будет освобождаться от налогообложения в сумме, не превышающей стоимости оказанных медицинских услуг.

При непредставлении документов, подтверждающих целевой характер расходования денежных средств, вышеуказанная выплата подлежит обложению НДФЛ в общеустановленном порядке.

## **9. О приостановлении операций по счету в отношении требований по оплате труда работников**

Письмо Минфина России от 01.08.2014 N 03-02-07/1/38070

Исходя из сложившейся арбитражной практики с учетом правовой позиции Конституционного Суда РФ следует, что списание по платежным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору (контракту), предшествует платежам в бюджетную систему РФ, если платежные документы по оплате труда с этими лицами поступили в банк раньше поручений налоговых органов на перечисление платежей в бюджетную систему РФ или если такие поручения налоговых органов в банк не поступали.

Следовательно, при наличии у банка решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, расходные операции по требованиям, относящимся к третьей очереди и предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору (контракту), если соответствующие платежные документы поступили раньше поручения налогового органа на перечисление налогов и сборов, не приостанавливаются.

В соответствии со сложившейся арбитражной практикой приостановление операций по счету налогопла-

тельщика по причине непредставления им налоговой декларации определяется судами как мера не обеспечительного, а организационного характера.

Следовательно, приостановление расходных операций по счету налогоплательщика только по причине непредставления им налоговой декларации, при отсутствии поручений налоговых органов на перечисление налогов и сборов в бюджетную систему РФ, не может препятствовать перечислению или выдаче денежных средств для расчетов по оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору (контракту).

## **10. Об НДС и налоге на прибыль при оказании иностранной организацией российской услуг по разработке проектной документации**

Письмо Минфина от 06.08.2014 года N 03-07-08/38882

Местом реализации оказываемых иностранной организацией российской организации услуг по разработке проектной документации на реконструкцию объекта недвижимости признается территория РФ и, соответственно, такие услуги являются объектом налогообложения НДС в РФ.

При реализации иностранным лицом, не состоящим на учете в российских налоговых органах, услуг, местом реализации которых является территория РФ, НДС исчисляется и уплачивается в российский бюджет налоговым агентом, приобретающим данные услуги у иностранного лица.

Расходы российской организации, связанные с приобретением у иностранной организации услуг по разработке проектной документации, учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в общеустановленном порядке.

## **11. О подтверждении командировочных расходов, в том числе при утере документов из гостиницы, а также - при перелете бизнес-классом**

Письмо УФНС по Москве от 26.08.2014 № 16-15/084374

Организация вправе отнести на расходы в целях налогообложения прибыли стоимость билетов в бизнес-классе для состоящих в штате командированных сотрудников при наличии соответствующих подтверждающих документов.

Затраты на проживание командированного сотрудника в гостинице могут быть отнесены в расходы при исчислении налога на прибыль в размере фактических затрат, подтвержденных справкой из гостиницы с детализацией предоставленных услуг и подтверждением фактической оплаты проживания, при условии наличия иных документов, устанавливающих период нахождения сотрудника в командировке в месте, где расположена гостиница.

Расходы в виде суточных могут быть учтены в целях налогообложения прибыли исходя из их размера, определенного в коллективном договоре (локальном нормативном акте), и количества дней фактического нахождения дней в командировке в соответствии с командировочным удостоверением.

## **12. Об исчислении НДФЛ, в том числе с доходов работника из Белоруссии, выполняющего свои обязанности на территории РБ**

Письмо от 21.08.2014 года N 03-04-06/41919

Доходы гражданина Республики Беларусь, не являющегося налоговым резидентом РФ, полученные в связи с его работой в Белоруссии по трудовому договору с российской организацией, не являются вознаграждением за выполнение трудовых обязанностей в РФ и в соответствии с Налоговым кодексом РФ не относятся к доходам от источников в РФ.

Граждане Республики Беларусь, не являющиеся налоговыми резидентами РФ и не получающие доходы от источников в РФ, в соответствии с п. 1 ст. 207 Налогового кодекса РФ не являются плательщиками НДФЛ в РФ. Соответственно, с таких доходов, выплачиваемых российской организацией, НДФЛ в РФ не уплачивается.

### **13. О налогообложении НДС сумм отступных, полученных от арендатора при расторжении договора аренды**

Письмо Минфина от 18.08.2014 г. N 03-07-11/41194

Полученные налогоплательщиком денежные средства, не связанные с реализацией товаров (работ, услуг), в налоговую базу по НДС не включаются. В связи с этим суммы отступных, полученные арендодателем от арендатора в случае отказа арендатора от аренды торговых площадей, в налоговую базу по НДС не включаются.

---

### **14. О подтверждении статуса иностранного резидента физлицом для освобождения от уплаты НДФЛ в РФ**

Письмо Минфина России от 29.08.2014 N 03-04-06/43394

Если физическое лицо - резидент иностранного государства, с которым РФ заключено соглашение об избежании двойного налогообложения, представило налоговому агенту подтверждение, что оно является резидентом этого иностранного государства, а его доходы, получаемые по договору с организацией - налоговым агентом, в соответствии с указанным соглашением не подлежат налогообложению в РФ, налоговый агент вправе не удерживать с таких доходов НДФЛ.

---

### **15. О налогообложении материальной выгоды по договору беспроцентного займа, полученной ИП, применяющим УСН и ЕНВД**

Письмо Минфина от 27.08.2014 № 03-11-11/42697

Сумма материальной выгоды по договорам беспроцентного займа ИП, применяющими УСН и систему налогообложения в виде ЕНВД, не определяется и, соответственно, при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, или по НДФЛ не учитывается.

---

### **16. Освобождение от налога на имущество для предпринимателей-плательщиков УСН не отменяет**

Действующее законодательство РФ о налогах и сборах предусматривает освобождение ИП от обязанности по уплате налога на имущество физических лиц при применении специальных налоговых режимов в отношении имущества, используемого в предпринимательской деятельности.

Одновременно сообщается, что в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах не планируется вносить изменения, предусматривающие обязанность ИП уплачивать налог на имущество физических лиц при применении специальных налоговых режимов.

---

### **17. Об определении места реализации услуг по передаче лицензий на распространение информации**

Письмо Минфина России от 01.08.2014 N 03-07-08/38135

Местом реализации услуг по передаче лицензии на показ и распространение фильмов, оказываемых российской организацией иностранным лицам, осуществляющим деятельность за пределами РФ, территория РФ не признается и данные услуги объектом налогообложения НДС в Российской Федерации не являются.

---

### **18. Об учете в расходах обязательных взносов, уплачиваемых некоммерческой организацией**

24 сентября 2014 г. 10:26 [Печать](#) [Email](#)

Письмо ФНС России от 19.09.2014 N ГД-4-3/19182@ "О направлении разъяснений Минфина России"

Взносы, уплачиваемые некоммерческой организацией, не учитываются при исчислении налога на прибыль, если обязательность их уплаты обусловлена соглашением с такой некоммерческой организацией

Обязательные платежи (взносы, вклады и пр.), перечисляемые некоммерческим организациям, могут учитываться при исчислении налога на прибыль организаций только в том случае, если их уплата является условием для осуществления деятельности налогоплательщика (п.п. 29 п. 1 ст. 264 Налогового кодекса РФ). В иных случаях такие платежи не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль организаций.

---

## 19. Минюст России разъяснил особенности приема на работу бывших чиновников

Памятка Минюста России

В соответствии со ст. 12 Закона "О противодействии коррупции" работодатели обязаны при приеме на работу бывших государственных и муниципальных служащих в течение 10 дней сообщать о заключении с ними трудового договора представителю нанимателя (работодателю) по последнему месту службы бывшего служащего.

В связи с этим, при приеме на работу бывшего служащего рекомендуется:

- выяснить у него, включена ли замещаемая им ранее должность в перечень, установленный нормативно-правовыми актами Российской Федерации;
- определить, прошел ли двухлетний период после освобождения от замещаемой должности или увольнения со службы.

## 20. ООО не является налоговым агентом при выплате физлицу стоимости отчуждаемой им доли

Письмо Минфина России от 21.08.2014 N 03-04-06/41908

Общество, выплачивающее физическому лицу - участнику этого Общества доход в виде стоимости отчуждаемой им доли в уставном капитале общества, не является налоговым агентом в отношении такого дохода физического лица. Соответственно, обязанности по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налога на доходы физических лиц в рассматриваемом случае у Общества не возникают.

## 21. Об удержании НДФЛ с аванса, полученного физлицом за оказание услуг

Письмо Минфина России от 28.08.2014 N 03-04-06/43135

Датой получения дохода, полученного в виде аванса по гражданско-правовому договору, является дата поступления денежных средств по сделке независимо от даты оказания услуг.

Суммы денежных средств, полученных налогоплательщиком в соответствующем налоговом периоде в качестве аванса по договору на оказание услуг, включаются в доход налогоплательщика данного налогового периода независимо от того, в каком налоговом периоде соответствующие услуги были оказаны.

## 22. В едином корректировочном счете-фактуре может указываться суммарное количество поставленных ранее товаров

Письмо ФНС России от 17.09.2014 N ГД-4-3/18758@ "О направлении письма Минфина России"

Налогоплательщик вправе составить единый корректировочный счет-фактуру на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, указанных в двух и более счетах-фактурах, составленных ранее.

При этом в графе 3 в строке А единого корректировочного счета-фактуры может указываться суммарное количество (объем) поставленных (отгруженных) товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав, имеющих одинаковое наименование (описание) и цену (тариф) в счетах-фактурах, к которым составляется единый корректировочный счет-фактура.

## 23. Об учете в расходах безнадежной задолженности, возникшей при реализации, при наличии резерва по сомнительным долгам

Письмо Минфина от 02.09.2014 № 03-03-06/1/43922

Если организация приняла решение о создании резерва по сомнительным долгам в отношении конкретной задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, и отразила данное решение в своей учетной политике, то сумма безнадежной задолженности не может быть включена в состав внереализационных расходов без корректировки резерва по сомнительным долгам. В составе внереализационных расходов могут быть учтены только суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва.

## **24. Об учете в целях налога на прибыль убытка от приобретения ценных бумаг ликвидированного юрлица**

Письмо Минфина России от 25.08.2014 N 03-03-06/1/42306

В случае ликвидации организации до момента реализации акций убыток в виде денежных средств, выданных эмитенту, не может быть учтен организацией в расходах для целей налогообложения прибыли организаций.

## **25. О налогообложении "сверхнормативных" процентов по контролируемой задолженности**

Письмо Минфина России от 28.08.2014 N 03-08-05/43013

Правила тонкой капитализации применяются, если заемщик и фактический бенефициар аффилированы друг с другом или с третьими лицами.

## **26. Об НДФЛ с сумм выплат участнику общества, произведенных за счет нераспределенной прибыли прошлых лет**

Письмо Минфина от 11.08.2014 № 03-04-05/39854

В отношении доходов, выплачиваемых физическим лицам - налоговым резидентам РФ, признаваемых дивидендами в соответствии с п. 1 ст. 43 Налогового кодекса РФ, применяется ставка НДФЛ в размере 9 % независимо от того, за какие периоды образовалась нераспределенная прибыль организации.

## **27. Об учете представительских расходов, оплачиваемых из целевых поступлений**

Письмо ФНС России от 18.09.2014 N ГД-4-3/18838@ "О представительских расходах некоммерческих организаций"

Представительские расходы, осуществленные за счет целевых поступлений, не уменьшают доходы некоммерческой организации, подлежащие налогообложению

Это связано с тем, что целевые поступления на содержание некоммерческой организации и ведение уставной деятельности на основании ст. 251 Налогового кодекса РФ не включаются в налоговую базу по налогу на прибыль. Следовательно, расходы, осуществленные за счет указанных средств, также не учитываются при формировании налоговой базы.

## **28. О последствиях ошибок форматно-логического контроля при приеме расчетов РСВ-1 в электронном виде по ТКС**

Письмо ПФР от 18.08.2014 г. № 14-20/10448

В случае представления плательщиком Расчета в ПФР в установленный Законом № 212-ФЗ срок, наличие ошибок при проведении форматно-логического контроля не могут являться основанием для применения штрафных санкций.

## **29. Об учете в расходах материальной помощи в виде единовременных выплат работникам при предоставлении им ежегодного отпуска**

Письмо Минфина от 02.09.2014 № 03-03-06/1/43912

Единовременные выплаты работникам при предоставлении им ежегодного отпуска, при условии, что такие выплаты предусмотрены трудовым договором либо если в трудовом договоре имеется указание на коллективный договор, зависят от размера заработной платы и соблюдения трудовой дисциплины, т.е. связаны с выполнением физическим лицом его трудовой функции, являются элементом системы оплаты труда и не признаются материальной помощью по смыслу статьи 270 Налогового кодекса РФ.

Такие единовременные выплаты работникам организации могут уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль в соответствии со статьей 255 Кодекса.



### **30. Об учете в целях налога на прибыль кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности**

Письмо Минфина от 12.09.2014 г. № 03-03-РЗ/45767

Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, учитывается в составе внереализационных доходов по данным инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководства организации. Вместе с тем дата признания внереализационных доходов для целей налогообложения прибыли установлена п. 4 ст.271 Налогового кодекса РФ. Так, доход в виде кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, учитывается в составе внереализационных доходов в последний день того отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности.

Положения ст. 250 Налогового кодекса РФ предусматривают обязанность налогоплательщика отнести суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, в состав внереализационных доходов именно в год истечения срока исковой давности.

### **31. О получении ИП профессионального вычета по НДФЛ, если он не в состоянии документально подтвердить расходы**

Письмо Минфина от 28.08.2014 № 03-04-05/43001

Профессиональный налоговый вычет в размере 20 процентов производится в случае, если налогоплательщик не в состоянии документально подтвердить свои расходы, связанные с деятельностью в качестве ИП.

Возможность выбора налогоплательщиком одного из указанных способов учета расходов, связанных с деятельностью в качестве ИП, по своему усмотрению статьей 221 Налогового кодекса РФ не предусмотрена.

### **32. Заказчик осуществляемых за пределами РФ работ по изготовлению товаров не является агентом по НДС**

Письмо Минфина России от 24.03.2014 N 03-07-14/12827

При приобретении работ по изготовлению товаров, осуществляемых за пределами территории Российской Федерации, ИП, в том числе применяющий УСН, НДС в качестве налогового агента уплачивать не должен.

Однако продукция, изготовленная с использованием указанных товаров и ввозимая в РФ ИП, применяющим УСН, подлежит налогообложению НДС в общеустановленном порядке.

### **33. О включении в доходы процентов по займу от учредителя, списанных из-за прощением долга**

Письмо Минфина России от 25.06.2014 N 03-03-06/1/30267

По задолженности в виде суммы процентов по займу, списываемых путем прощения долга, то данные суммы, начисляемые в налоговом учете, не могут рассматриваться в качестве безвозмездно полученного имущества по причине отсутствия факта передачи данных средств налогоплательщику, в связи с чем оснований для применения в отношении них положений п.п. 11 п. 1 ст. 251 Налогового кодекса РФ не имеется. Указанные суммы процентов, на основании п. 18 ст. 250 Налогового кодекса РФ, подлежат включению в состав внереализационных доходов организации-должника.

### **34. О расходах, связанных с приобретением ценных бумаг, в том числе комиссии депозитария, брокера и биржи, в целях налога на прибыль**

Письмо Минфина от 25.08.2014 г. N 03-03-06/1/42312

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется при их реализации (погашении) или ином выбытии. Расходы в виде комиссии депозитария, брокера и биржи являются расходами, связанными с приобретением ценных бумаг, и учитываются для целей налогообложения в момент их реализации (погашения) или иного выбытия.

### **35. О сроке оплаты отпуска, а также о формах и способах извещения работников о времени начала отпуска**

Письмо Роструда от 30.07.2014 г. N 1693-6-1

В соответствии с ч. 9 ст. 136 Трудового кодекса РФ оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала. Сроки для оплаты отпуска исчисляются в календарных днях.

При этом при совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем оплата отпуска производится накануне этого дня.

Часть 3 ст. 123 Трудового кодекса РФ требует от работодателя извещения каждого работника под роспись о времени начала отпуска не позднее чем за две недели до его начала.

Формы и способы выполнения данного требования работодатель определяет самостоятельно, это могут быть отдельные извещения работникам, ознакомительные листы и ведомости и т.п. Также считаем допустимым внести изменения в форму N Т-7, дополнив ее графами 11, 12. В одной из них работник сможет расписаться в том, что дата начала отпуска ему известна, а в другой - указать дату уведомления о начале отпуска.

### **36. Об учете арендодателем на УСН расходов на обслуживание помещений и коммунальных платежей**

Письмо Минфина России от 31.07.2014 N 03-11-11/37705

Налогоплательщики-арендодатели, применяющие УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, могут уменьшать доходы, полученные от предпринимательской деятельности в сфере оказания услуг по передаче в аренду торговых помещений, на затраты по техническому обслуживанию указанных объектов (в том числе по их уборке), по оплате услуг организаций, осуществляющих водо-, тепло-, электроснабжение, а также по оплате проведения санитарно-гигиенических мероприятий, оказываемых сторонней организацией, если договором аренды указанные затраты возложены на арендодателя.

### **37. О формировании перечня недвижимости, облагаемой налогом на имущество по кадастровой стоимости**

Письмо Минфина России от 01.09.2014 N 03-05-04-01/43530

Разъяснен порядок определения вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений в целях исчисления налога на имущество организаций.

### **38. Об НДС по работам (услугам) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме**

Письмо Минфина России от 26.08.2014 N 03-07-11/42608

Работы (услуги) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме, указанные в перечне Правительства РФ, освобождаются от НДС.

### **39. Разъяснен порядок заполнения работодателем декларации соответствия условий труда**

Письмо Минтруда России от 23.06.2014 N 15-1/В-724 "О заполнении декларации соответствия условий труда"

Форма декларации и порядок ее заполнения были утверждены Приказом Минтруда России от 07.02.2014 N 80н.

При заполнении утвержденной данным Приказом формы декларации соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда работодателям необходимо, в частности:

- указывать полное наименование юридического лица и его фактический адрес в соответствии с уставными документами, независимо от наличия у него представительств (филиалов);

- при заполнении декларации в части описания рабочих мест наименование должности, профессии или специальности работника (работников), занятых на декларируемом рабочем месте, а также численность занятых на нем работников указывать согласно Карте специальной оценки условий труда данного рабочего места;

- индивидуальный номер рабочего места указывать в соответствии с первой графой Перечня рабочих мест, на которых проводилась специальная оценка условий труда;
- при наличии аналогичных декларируемых рабочих мест указывать их порядковые номера с добавлением прописной буквы "А" в соответствии с данными четвертой графы Перечня;
- при заполнении строки "Реквизиты заключения эксперта организации, проводившей специальную оценку условий труда" необходимо указать фамилию и инициалы выполнившего идентификацию потенциально вредных и (или) опасных производственных факторов на декларируемом рабочем месте эксперта, организации, проводившей специальную оценку условий труда, а также дату и номер заключения указанного эксперта, на основании которого принято решение о декларировании.

Декларацию необходимо подать в течение месяца, после проведения специальной оценки условий труда, которая проводится не реже раза в 5 лет, после проведения предыдущей оценки или не позднее 5 лет с момента регистрации организации.

#### **40. О моменте удержания НДФЛ при перечислении зарплаты с расчетного счета ООО на счет банка - эмитента зарплатных карт**

Письмо Минфина от 01.09.2014 № 03-04-06/43711

При выплате организацией заработной платы в установленный локальным актом день текущего месяца за предшествующий месяц путем перечисления денежных средств с расчетного счета организации на счет банка-эмитента, предназначенный для расчета по пластиковым картам в пользу своих работников, необходимо удержать исчисленный за предшествующий месяц налог и перечислить его в бюджет в день зачисления денежных средств на карточные счета работников организации.

#### **41. О дате получения доходов принципалом на УСН, если покупатели оплачивают товары через электронные платежные системы**

Письмо Минфина от 22.08.2014 № 03-11-11/42017

Доходы принципалов, применяющих УСН с объектом налогообложения в виде доходов, не должны уменьшаться на сумму агентского вознаграждения, удерживаемого агентом из выручки от реализации, поступающей ему от покупателей товаров.

В данном случае доходом принципала является вся сумма выручки от реализации услуг, поступающая на счет агента.

Датой получения доходов для принципала будет являться день оплаты покупателями приобретенных товаров (услуг) электронными денежными средствами.

Документом, подтверждающим факт оплаты товара (услуги), может являться выписка по соответствующему счету у оператора платежной системы или сообщение оператора платежной системы.

#### **42. О формах учетных документов, использование которых определено законодательством о ККТ**

Письмо ФНС России от 23.06.2014 N ЕД-4-2/11941 "Об определении руководителем форм учетных документов при осуществлении торговых операций с применением ККТ"

Определение руководителем экономического субъекта форм учетных документов, использование которых определено законодательством о применении ККТ, недопустимо

Для учета операций, связанных с применением ККТ, подлежат применению формы, содержащиеся в "Альбоме унифицированных форм первичной учетной документации.", утвержденном постановлением Госкомстата Российской Федерации от 25.12.1998 N 132.

Обращено внимание на то, что Типовые правила эксплуатации ККМ при осуществлении денежных расчетов с населением, утвержденные письмом Минфина России от 30.08.1993 N 104, приняты в соответствии с ранее действовавшим Законом РФ от 18.06.1993 N 5215-1 "О применении ККМ при осуществлении денежных расчетов с населением" (утратил силу). Указанные Правила продолжают применяться в части, не противоречащей действующему в настоящее время Федеральному закону от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении ККТ".

#### **43. Понятие "фиксированный платеж" включает сумму страховых взносов в размере 1% от дохода ИП**

Письмо ФНС России от 12.09.2014 N ГД-4-3/18435@ "О направлении письма Минфина России от 01.09.2014 N 03-11-09/43709"

Уплата индивидуальными предпринимателями страховых взносов в ПФР и ФОМС в фиксированном размере осуществляется в двух вариантах:

- при величине дохода до 300 тысяч рублей - исходя из МРОТ и тарифа страховых взносов в ПФР;
- при величине дохода свыше 300 тысяч рублей - исходя из МРОТ и тарифа страховых взносов, а также, дополнительно, в размере 1 процента от суммы дохода, превышающей указанную величину.

Все суммы страховых взносов, включая исчисленные в размере 1 процента от суммы дохода ИП, превышающего 300 тысяч рублей, составляют "фиксированный платеж".

На уплаченные суммы "фиксированного платежа" ИП, не производящие выплат наемным работникам, вправе уменьшить рассчитанную сумму (авансовый платеж) единого налога, уплачиваемого при применении УСН или ЕНВД, без применения ограничения в виде 50 процентов от суммы налога.

#### **44. Об НДС по экспедиторским услугам при международной перевозке в пакете с облагаемыми НДС 18% услугами**

Письмо Минфина России от 10.07.2014 N 03-07-08/33637

Вознаграждение экспедитора по договору транспортной экспедиции облагается НДС по ставке 0 процентов, если кроме услуг по организации международной перевозки не оказываются иные услуги, облагаемые НДС

Нулевая ставка НДС применяется в отношении транспортно-экспедиционных услуг, перечень которых установлен подпунктом 2.1 пункта 1 статьи 164 НК РФ.

Указано, что в случае, если в рамках договора транспортной экспедиции помимо вышеуказанных услуг оказываются также услуги, подлежащие налогообложению НДС по ставке 18 процентов, то вознаграждение экспедитора в части таких услуг облагается налогом также по ставке в размере 18 процентов.

#### **45. О моменте определения налоговой базы по НДС для работ по модернизации ПО**

Письмо Минфина от 01.09.2014 № 03-03-06/1/43640

При реализации работ, услуг моментом определения налоговой базы по НДС следует считать наиболее раннюю из дат: дату передачи права собственности на данные работы, услуги, указанную в документе, подтверждающем передачу права собственности, или день их оплаты (частичной оплаты).

В соответствии с п. 1 ст. 720 Гражданского кодекса РФ документом, подтверждающим сдачу результатов работ и, соответственно, факт их выполнения, является акт сдачи-приемки работ. В связи с этим в целях момента определения налоговой базы по НДС днем выполнения работ (оказания услуг) по разработке, модернизации, сопровождению программного обеспечения следует признавать дату подписания акта сдачи-приемки работ (услуг) заказчиком.

#### **46. Об НДФЛ при увеличении долей оставшихся участников ООО в результате распределения между ними доли вышедшего участника**

Письмо Минфина от 05.08.2014 № 03-04-05/38557

В результате распределения доли вышедшего участника общества среди оставшихся участников, у оставшихся участников возникает доход, подлежащий обложению НДФЛ. При этом подлежащий налогообложению доход определяется исходя из действительной стоимости доли вышедшего участника и соответствующей части доли в уставном капитале общества, полученной каждым участником общества при распределении доли вышедшего участника общества.

#### **47. Об учете при УСН расходов на ЭЦП, услуги удостоверяющего центра, сертификат ключа ЭЦП для участия в электронных торгах**

Письмо Минфина от 08.08.2014 года N 03-11-11/39673

Расходы на электронную цифровую подпись, покупку услуг удостоверяющего электронную цифровую подпись центра и предоставление сертификата ключа электронной цифровой подписи, произведенные для участия в электронных торгах, не учитываются в составе расходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

#### **48. О фирменных наименованиях акционерных обществ согласно новой редакции ГК**

Письмо ФНС от 04.09.2014 № СА-4-14/17740@

Фирменное наименование публичного акционерного общества должно содержать указание на то, что такое общество является публичным.

При этом, по мнению ФНС России, полное фирменное наименование публичного акционерного общества на русском языке должно содержать полное наименование общества и слова «публичное акционерное общество», сокращенное фирменное наименование общества на русском языке должно содержать полное или сокращенное наименование общества и слова «публичное акционерное общество» или «ПАО».

Фирменное наименование непубличного акционерного общества на русском языке должно содержать полное наименование общества и слова «акционерное общество», сокращенное фирменное наименование общества на русском языке должно содержать полное или сокращенное наименование общества и слова «акционерное общество» или «АО».

#### **49. О налогообложении доходов от передачи в аренду третьим лицам имущества, полученного в безвозмездное пользование при УСН**

Письмо Минфина от 25.08.2014 № 03-11-11/42295

При предоставлении имущества в безвозмездное пользование у физического лица-ссудодателя не возникает доход, учитываемый при определении налоговой базы по НДФЛ.

Доходы от оказания услуг по предоставлению имущества в аренду (субаренду) учитываются налогоплательщиком-ИП в составе доходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, в качестве внереализационных доходов или доходов от реализации услуг.

#### **50. Об уменьшении при продаже доли в УК доходов, облагаемых НДФЛ, на расходы по внесению допвклада**

Письмо Минфина России от 09.07.2014 N 03-04-05/34273 "О порядке налогообложения доходов физических лиц при продаже доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью"

Минфином России рассмотрена ситуация, когда с увеличением уставного капитала общества проводится его реорганизация в форме выделения.

Сообщается, что при продаже доли в уставном капитале общества, выделенного в результате проведенной реорганизации, на основании статьи 220 НК РФ налогоплательщик вправе уменьшить полученные доходы на сумму связанных с их получением фактических расходов. В составе таких расходов может быть учтен дополнительный вклад в уставный капитал реорганизуемого общества, в части, рассчитанной исходя из суммы его вклада и соотношения между величиной уставного капитала нового общества и величиной уставного капитала реорганизованного общества после его увеличения.

## **51. Об имущественном вычете на квартиру при приобретении прав требования по договору участия в долевом строительстве**

Письмо ФНС от 05.09.2014 г. № БС-3-11/2994@

При приобретении квартиры по договору участия в долевом строительстве, права по которому были получены налогоплательщиком по договору уступки прав требования, для подтверждения права на имущественный налоговый вычет налогоплательщик представляет договор о долевом строительстве, договор уступки прав требования на квартиру в строящемся доме, акт о передаче квартиры налогоплательщику.

При этом в расходы на приобретение квартиры включаются расходы, произведенные налогоплательщиком в соответствии с заключенным договором уступки прав требования по договору участия в долевом строительстве.

## **52. О предоставлении имущественного вычета работодателем, если работник обратился к нему не с первого месяца налогового периода**

Письмо Минфина от 22.08.2014 № 03-04-06/42092

В случае обращения налогоплательщика к работодателю за представлением имущественного налогового вычета не с первого месяца налогового периода данный вычет предоставляется начиная с месяца, в котором налогоплательщик обратился за его предоставлением, применительно ко всей сумме дохода, начисленной налогоплательщику нарастающим итогом с начала налогового периода. То есть если, например, налогоплательщик обратился к работодателю - налоговому агенту за получением имущественного налогового вычета в мае, то налоговый агент при определении налоговой базы нарастающим итогом за период январь - май должен учесть все доходы, полученные работником с начала года, и к полученной сумме применить имущественный налоговый вычет. При этом перерасчет налоговой базы и исчисленных сумм налога за январь - апрель, январь - март и т.д. Налоговым кодексом не предусмотрен.

Если начисленная налогоплательщику в налоговом периоде сумма дохода оказалась недостаточной для предоставления вычета в полном объеме и (или) для зачета ранее удержанных сумм налога, налогоплательщик вправе обратиться в налоговый орган за возвратом, указав суммы налога, удержанные налоговым агентом, в налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц, представляемой по окончании налогового периода.

## **53. Об учете в доходах суммы непогашенной задолженности перед учредителем, владеющим долей в УК заемщика менее 50%**

Письмо Минфина от 25.08.2014 № 03-03-06/1/42281

П.п. 11 п. 1 ст. 251 Налогового кодекса РФ предусмотрено, что при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно от организации, если уставный капитал получающей стороны более чем на 50 % состоит из вклада передающей организации.

Поэтому, сумма непогашенной задолженности, предоставленная заимодавцем, владеющим долей в уставном капитале заемщика в размере меньше 50 %, при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций учитывается заемщиком в составе внереализационных доходов.

## **54. Обновлена форма налоговой декларации по ЕНВД**

Приказ ФНС России от 04.07.2014 N ММВ-7-3/353@ "Об утверждении формы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в электронной форме"

Утверждена форма декларации, порядок заполнения и формат ее представления в электронном виде.

В частности, в новой форме в разделе 1 декларации исключена строка 010, в которой указывался код бюджетной классификации, и соответственно изменены коды строк для отражения кода ОКТМО и суммы ЕНВД, которую следует уплатить в бюджет за налоговый период.

В разделе 2 исключены поля для указания кодов оказываемых услуг по ОКУН (также исключено приложение к Порядку заполнения декларации, содержащее такие коды), а также скорректирован порядок расчета нало-

говой базы по строке 100.

В разделе 3 введены поля для указания признака налогоплательщика, исключена строка, в которой указывалась налоговая база, исчисленная по всем кодам ОКТМО, и скорректирован порядок отражения сумм страховых взносов, на которые уменьшается исчисленная сумма налога.

## **55. О порядке учета расходов на приобретение объектовых приборов для целей применения УСН**

Письмо Минфина от 16.06.2014 № 03-11-06/2/28540

В случае если объектовые приборы являются амортизируемым имуществом, то расходы организации на их приобретение могут учитываться при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН (п.п. 1 п. 3 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ).

При этом расходы на приобретение основных средств, , отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм. При этом указанные расходы учитываются только по основным средствам, используемым при осуществлении предпринимательской деятельности.

Расходы на приобретение имущества стоимостью менее 40 000 руб. учитываются при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, на дату их оплаты.

## **56. О проставлении подписи главного бухгалтера на счетах-фактурах на бумажном носителе**

Письмо Минфина от 27.08.2014 г. N 03-07-09/42854

П. 6 ст. 169 Налогового кодекса РФ установлено, что счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации.

Таким образом, подпись главного бухгалтера на счетах-фактурах, составленных на бумажном носителе, является обязательной.

## **57. Об имущественном вычете при приобретении жилья по договору участия в долевом строительстве**

Письмо Минфина России от 11.06.2014 N 03-04-05/28218

Если физлицо приобрело квартиру, но не воспользовалось правом на получение имущественного вычета, то оно может получить данный вычет начиная с того налогового периода, в котором возникнут доходы, облагаемые этим налогом по ставке 13 % вне зависимости от того, сколько лет истекло с возникновения права на имущественный налоговый вычет.

При этом следует учитывать, что в соответствии с п. 7 ст. 78 Налогового кодекса РФ срок обращения за возвратом суммы излишне уплаченного налога в соответствующем налоговом периоде ограничен тремя годами.

## **58. Об учете расходов на служебные поездки при разъездном характере работы, в том числе по найму жилья**

Письмо Минфина России от 14.07.2014 N 03-03-06/4/34093

Если в коллективном договоре, соглашениях, локальных нормативных актах установлен разъездной характер работы сотрудника, то компенсация его расходов, которые связаны со служебными поездками (в том числе по найму жилья), в пределах суммы, предусмотренной в указанных документах или трудовом договоре, не облагается НДФЛ.

### **59. Об НДФЛ с доходов граждан Украины, признанных беженцами и не являющихся налоговыми резидентами РФ**

Письмо ФНС от 03.09.2014 № БС-4-11/17606@

В случае нахождения сотрудника организации, являющегося беженцем, в РФ менее 183 календарных дней в течение 12 месяцев, предшествующих дате получения дохода, такое лицо не будет признаваться налоговым резидентом РФ. В этой связи его доходы от источников в РФ подлежат обложению НДФЛ по ставке 30 %.

### **60. О налогообложении НДФЛ суммы оплаченного организацией штрафа за нарушение ПДД ее работником**

Письмо Минфина от 22.08.2014 № 03-04-06/42105

В случае если работодатель в соответствии с Трудовым кодексом установил размер причиненного ему конкретным работником ущерба, причину его возникновения и предел материальной ответственности работника, отказ работодателя от взыскания с виновного работника причиненного ущерба приводит к возникновению у работника дохода (экономической выгоды), полученного им в натуральной форме, подлежащего обложению НДФЛ.

Вместе с тем следует учитывать, что Трудовой кодекс также предусматривает основания, исключающие материальную ответственность работника.

### **61. Об НДФЛ с действительной стоимости доли в УК, полученного наследником умершего участника ООО**

Письмо Минфина России от 11.06.2014 N 03-04-06/28268

Действительная стоимость доли умершего участника ООО, полученная наследником в связи с отсутствием согласия других участников общества на переход доли, не облагается НДФЛ.

### **62. О периоде возникновения НДФЛ с доходов клиентов при списании банком их безнадежной задолженности**

Письмо Минфина России от 30.06.2014 N 03-04-06/31452

Если задолженность клиента банка (физлица) признана безнадежной и списана с баланса, у этого лица возникает доход, облагаемый НДФЛ по ставке 13 %. Сведения о таком доходе банк отражает в документе, подготовленном по форме 2-НФДЛ, в налоговом периоде, когда долг был списан с баланса.

### **63. О налогообложении НДФЛ матвыгоды от экономии на процентах в случае неразрешенного овердрафта**

Письмо Минфина России от 04.07.2014 N 03-04-05/32490

При исчислении НДФЛ в отношении процентов за неразрешенный овердрафт применяются общие правила, на основании которых определяется материальная выгода за пользование заемными (кредитными) средствами.

### **64. Минфин и Федеральное казначейство выразили совместную позицию о перечислении подотчетных средств на банковские карты**

Письмо Минфина и Федеральное казначейство от 10.09.2013 года N 02-03-10/37209 / 42-7.4-05/5.2-554

В целях минимизации наличного денежного обращения, а также принимая во внимание нецелесообразность выдачи карт организации каждому сотруднику, направляемому в командировку, и специфику осуществления расходов, связанных с компенсацией сотрудникам документально подтвержденных расходов, Минфин РФ считает возможным перечисление средств на банковские счета физических лиц - сотрудников организаций в целях осуществления ими с использованием карт физических лиц, выданных в рамках "зарплатных" проектов, оплаты командировочных расходов и компенсации сотрудникам документально подтвержденных расходов.

При этом, в нормативном акте, определяющем учетную политику организации, должны быть предусмотрены положения, определяющие порядок расчетов с подотчетными лицами.



**65. О порядке применения новых кодов ОКВЭД при внесении сведений в ЕГРЮЛ**

Письмо ФНС России от 18.08.2014 N CA-4-14/16465

Приказом Росстандарта от 31 января 2014 г. N 14-ст принят Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (ОКВЭД 2) ОК 029-2014 (КДЕС ред. 2) с датой введения в действие 1 февраля 2014 г., с правом досрочного применения в правоотношениях, возникших с 1 января 2014 г., и установлением переходного периода до 1 января 2015 г. и последующей отменой ОКВЭД ОК 029-2001 (КДЕС ред. 1).

Сообщается, что в настоящее время для целей государственной регистрации юридических лиц используются коды ОКВЭД ОК 029-2001 (КДЕС ред. 1).

Замена старых кодов на новые будет произведена ФНС России без участия юридических лиц после разработки необходимого программного обеспечения.

---

**66. Об НДФЛ с доходов в виде жилых помещений, получаемых в собственность бесплатно**

Письмо Минфина России от 11.06.2014 N 03-04-05/28248

Доход в виде стоимости жилых помещений, бесплатно полученных гражданами, облагается НДФЛ, за исключением ситуаций, когда эти помещения прежде находились в государственной или муниципальной собственности и их передача произведена в случаях и в порядке, установленных законодательством.

---

**67. Об учете в расходах взносов с выплат, не учитываемых в расходах по налогу на прибыль**

Письмо Минфина России от 09.06.2014 N 03-03-06/1/27634

Страховые взносы, исчисленные с выплат и вознаграждений, включаются в расходы по налогу на прибыль, даже если указанные выплаты и вознаграждения не уменьшают базу по данному налогу.

---

**68. О применении формулы для расчета налога на прибыль, удерживаемого у получателя дивидендов**

Письмо Минфина России от 11.06.2014 N 03-08-05/28295

С 1 января 2014 г. при выплате дивидендов российской организации применяется обновленная формула расчета суммы налога.

---

**69. О восстановлении принятого к вычету импортного НДС при возврате поставщику из-за ненадлежащего качества**

Письмо Минфина России от 20.08.2014 N 03-07-08/41606

Если товар был ввезен в РФ, а затем вывезен в связи с ненадлежащим качеством, суммы "ввозного" НДС, принятые к вычету, подлежат восстановлению.

---

**70. Об учете дивидендов и авансов при определении предельного размера доходов для применения УСН**

Письмо Минфина от 25.08.2014 № 03-11-06/2/42282

При определении предельной величины доходов в целях пункта 4.1 статьи 346.13 Налогового кодекса РФ в общую сумму доходов налогоплательщика не включаются доходы, полученные в виде дивидендов (п.п. 2 п. 1.1 ст. 346.15 Налогового кодекса РФ).

Суммы предварительной оплаты (авансы), полученные в счет оказания услуг, должны учитываться налогоплательщиками, применяющими ЕСУ, при определении налоговой базы в отчетном (налоговом) периоде их получения.

---

**71. О вычетах НДС налогоплательщиком, являющимся одновременно инвестором, заказчиком и застройщиком**

Письмо Минфина России от 16.06.2014 N 03-07-15/27306

Налогоплательщик, который является одновременно инвестором, заказчиком и застройщиком и ведет строительство только с привлечением подрядных организаций, вправе заявить вычет по НДС в отношении товаров (работ, услуг), приобретаемых для содержания подразделения, осуществляющего контроль за ходом строительства и технический надзор.

**72. Предоставление организацией бесплатного питания (обедов) сотрудникам облагается НДС**

Письмо Минфина России от 08.07.2014 N 03-07-11/33013

Предоставление организацией на безвозмездной основе питания (обедов) работникам организации является объектом налогообложения НДС.

**73. Об учете амортизационной премии при достройке, модернизации основного средства**

Письмо Минфина России от 20.08.2014 N 03-03-06/1/41628

Расходы в виде капитальных вложений в размере, не превышающем 10 процентов (30 процентов - в отношении объектов, относящихся к 3 - 7 амортизационным группам) от суммы затрат на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение основного средства, учитываются в периоде, когда изменилась первоначальная стоимость объекта.

**74. Об НДС с процентов по коммерческому кредиту, полученных при реализации товаров в рассрочку**

Письмо Минфина России от 21.08.2014 N 03-07-11/41787

Суммы процентов, полученные продавцом при реализации товаров в рассрочку на условиях коммерческого кредита, не облагаются НДС.

**75. О действиях продавца и покупателя, если счет-фактура выставлен в одном квартале, а получен в следующем**

Письмо ФНС России от 28.07.2014 N ЕД-4-2/14546

Если товар отгружен в последний день квартала и счет-фактура направлен оператору электронного документооборота в следующем квартале, такой документ регистрируется в книге продаж в периоде отгрузки, а в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур - в следующем квартале.

**76. О включении процентных доходов в расчет пропорции для целей раздельного учета НДС**

Письмо Минфина России от 18.08.2014 N 03-07-05/41205

Доходы в виде процентов по ценной бумаге не являются выручкой от реализации товаров (работ, услуг), поэтому такие доходы при расчете пропорции, исходя из которой "входной" НДС принимается к вычету не учитываются.

## **77. Московские работодатели должны перерассчитать зарплаты с учетом нового размера МРОТ**

Письмо Роструда от 12.08.2014 N 2705-ГЗ "О применении регионального МРОТ в Москве"

Работодателям, осуществляющим деятельность в г. Москва, необходимо произвести перерасчет заработной платы за июнь 2014 года в связи с повышением с 1 июня 2014 года МРОТ до 14 тыс. рублей

Повышение МРОТ в г. Москве до 14 тыс. рублей было принято задним числом решением Московской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 24.04.2014.

По мнению Роструда, работодатели, в отношении которых действует или на которых распространено Соглашение о минимальной заработной плате в городе Москве на 2014 год, должны произвести соответствующий перерасчет заработной платы работникам за июнь 2014 года при условии полной отработки ими нормы рабочего времени за этот период и выполнения норм труда.

## **78. Федеральная нотариальная палата подготовила пособие для нотариусов по последним поправкам в ГК**

Письмо ФНП от 01.09.2014 N 2405/03-16-3 "О направлении пособия по удостоверению нотариусом принятия общим собранием участников общества решения и состава участников общества, присутствовавших при его принятии"

С 1 сентября 2014 года вступили в силу поправки в ГК РФ, внесенные Федеральным законом от 05.05.2014 N 99-ФЗ. Данный закон дополнил ГК РФ статьей 67.1, которая требует специального подтверждения принятия решения общим собранием участников хозяйственного общества и состава участников, присутствовавших при его принятии.

Для непубличных акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью одной из форм такого подтверждения предусмотрено нотариальное удостоверение.

В пособии разъясняется, в частности, порядок определения предметной компетенции нотариуса и определения лица, которое вправе обратиться с просьбой о совершении соответствующего нотариального действия, а также порядок совершения нотариального действия.

## **79. Об НДС при возврате экспортированных товаров и при отгрузке аналогичных товаров взамен бракованных**

Письмо ФНС России от 11.08.2014 N ГД-4-3/15780

В случае возврата бракованного товара организации-экспортеру и последующей замены его аналогичным товаром надлежащего качества следует откорректировать налоговую базу в части операций, по которым применялась нулевая ставка НДС, и величину налоговых вычетов. Эти данные отражаются в декларации по НДС за налоговый период, в котором организацией признан такой возврат товаров.

## **80. Об учете убытков в виде недостач товаров, возникающих в торговых залах магазинов самообслуживания**

Письмо Минфина России от 09.06.2014 N 03-03-06/1/27629

Расходы магазинов самообслуживания в виде недостач товаров учитываются в расходах по налогу на прибыль, если факт отсутствия виновных лиц подтвержден документом, выданным уполномоченным органом государственной власти.

## **81. Об НДФЛ с полученного участником распределенного недвижимого имущества ликвидированного ООО**

Письмо Минфина России от 09.06.2014 N 03-04-05/27768

Если при ликвидации ООО между его участниками распределяется имущество, то возникший у них в связи с этим доход в полном объеме облагается НДФЛ с учетом особенностей, предусмотренных Налоговым кодексом РФ при получении дохода в натуральной форме.

## **82. О получении налогоплательщиком социального вычета по НДФЛ при оплате своего обучения у ИП**

Письмо Минфина России от 18.08.2014 N 03-04-05/41163

Налогоплательщик вправе претендовать на получение социального вычета по НДФЛ в сумме, уплаченной им за свое обучение у предпринимателя, который ведет образовательную деятельность непосредственно (без лицензии и привлечения педагогических работников), а также осуществляет иные виды экономической деятельности.

## **83. "Старая" форма уведомления об утрате права на ПСН признана недействующей**

Приказ ФНС России от 27.08.2014 N ММВ-7-3/441@ "О внесении изменений в Приказ Федеральной налоговой службы от 14.12.2012 N ММВ-7-3/957@"

Утвержденная Приказом ФНС России от 14.12.2012 N ММВ-7-3/957@ форма N 26.5-3 "Заявление об утрате права на применение патентной системы налогообложения" признана утратившей силу

Приказом ФНС России от 23.04.2014 N ММВ-7-3/250@ утверждена новая форма N 26.5-3 "Заявление об утрате права на применение патентной системы налогообложения и о переходе на общий режим налогообложения".

## **84. Разъяснены способы и требования к заверению копий документов, представляемых в налоговые органы**

Письмо ФНС России от 29.08.2014 N АС-4-2/17341 "О разъяснениях Минфина России технических вопросов изготовления копий документов"

Истребуемые налоговым органом документы представляются в инспекцию в виде заверенных проверяемым лицом копий.

По мнению Минфина России, возможно применение двух способов заверения многостраничных документов: заверение каждого отдельного листа копии документа, а также прошитие многостраничного документа и заверение его в целом.

При прошивке многостраничного документа необходимо обеспечить, в частности, возможность свободного чтения текста, всех дат, виз, резолюций каждого документа в пошивке, а также возможность свободного копирования каждого отдельного листа документа копировальной техникой.

## **85. Об НДФЛ с сумм задолженности по кредитному договору, признанной безнадежной к взысканию**

Письмо ФНС России от 28.08.2014 N БС-4-11/17195 "О налогообложении доходов физических лиц"

При неисполнении заемщиком обязательств по кредитному договору его задолженность может быть признана безнадежной и списана с баланса кредитной организации, если, в частности, суд удовлетворил иск кредитной организации, но взыскание по исполнительному листу с должника не представляется возможным.

При списании задолженности у физического лица возникает экономическая выгода и, соответственно, доход, подлежащий обложению НДФЛ.

При наличии постановления судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства датой получения дохода является дата списания безнадежного долга с баланса кредитной организации. Также отмечено, что в случае, если предполагаемые издержки кредитной организации по взысканию задолженности будут выше ожидаемого результата, например, в связи с незначительностью сумм к взысканию, дату получения дохода физическим лицом следует определять как дату списания безнадежного долга с баланса кредитной организации на внебалансовые счета.

## **86. В результате переноса выходных дней в 2015 году новогодние каникулы россиян продлятся 11 дней**

Постановление Правительства РФ от 27.08.2014 N 860 "О переносе выходных дней в 2015 году"

Согласно Постановлению в 2015 году выходные дни с 3 и 4 января переносятся на 9 января и 4 мая.

В результате новогодние каникулы продлятся с 1 по 11 января включительно, а майские выходные, связанные с Праздником Весны и Труда, - с 1 по 4 мая включительно.

---

## **87. Обновлена форма декларации по транспортному налогу**

Приказ Федеральной налоговой службы от 25 апреля 2014 г. № ММВ-7-11/254@ "О внесении изменений в приказ Федеральной налоговой службы от 20.02.2012 № ММВ-7-11/99@"

Изменения коснулись раздела 2 "Расчет суммы транспортного налога по каждому транспортному средству". Предусмотрены новые графы для указания доли налогоплательщика в праве на транспортное средство и повышающего коэффициента для дорогостоящих автомобилей (от 3 млн руб.). Эти показатели учитываются при исчислении сумм налога и налоговых льгот.

Внесены необходимые коррективы в порядок заполнения декларации.

Кроме того, уточнено, что авансовый платеж по налогу по истечении I, II и III квартала текущего налогового периода исчисляется с учетом коэффициента Кв (отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде).

При указании полных месяцев владения транспортным средством в отчетном году следует учитывать, что месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия его с регистрации принимается за полный месяц. В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца этот месяц принимается как 1 полный месяц.

---