



СОДЕРЖАНИЕ

1. ФНС РФ обращает внимание индивидуальных предпринимателей на обязанность соблюдения с 1 января 2012 года установленного Банком России порядка ведения кассовых операций.....	4
2. Бесспорное списание денежных средств возможно только на основании инкассовых поручений	4
3. Вносятся изменения в порядок осуществления физлицами безналичных расчетов	5
4. Об учете расходов на НИОКР с 2012 года	5
5. Об учете расходов на приобретение ОС в случае смены объекта налогообложения при УСН	5
6. Контроль за обработкой персональных данных физлиц: о грядущей проверке, как правило, предупредят заранее....	5
7. Амортизационные отчисления по рекламной вывеске относятся к расходам на рекламу.....	6
8. Если предприниматель состоит на налоговом учете в одном регионе, а заявление о получении патента на УСН подает в другом	6
9. В какие налоговые периоды учитывать расходы по приобретению прав на использование лицензионной компьютерной программы.....	6
10. Как считать среднюю стоимость имущества, если оно отражено в бухгалтерском учете в составе основных средств 1 марта	7
11. Росприроднадзор разъяснил субъектам малого и среднего предпринимательства, как отчитываться об отходах.....	7
12. Разъяснен новый порядок предоставления стандартных налоговых вычетов на детей.....	7
13. Для целей подтверждения права на применение пониженного тарифа страховых взносов основной вид экономической деятельности определяется по форме РСВ-1 ПФР	7
14. Уточненные налоговые декларации по налогу на прибыль за налоговый период 2010 года следует подавать по той форме, по которой представлялась первоначальная налоговая декларация	8
15. Какие организации относятся к общепиту в целях освобождения от НДС	8
16. НДС по выполненным работам или оказанным услугам, предъявленный российскому налогоплательщику белорусской или казахстанской организацией, к вычету не принимается	8
17. Об учете при УСН расходов на создание сайта	8
18. О налогообложении штрафных санкций в связи с нарушением контрагентами условий государственных контрактов налогом на добавленную стоимость.....	8
19. Как медицинской или образовательной организации подтвердить права на нулевую ставку налога на прибыль 9	
20. Разработаны методические рекомендации по отражению в бухгалтерском учете отдельных операций в связи с преобразованием государственного (муниципального) учреждения путем изменения его типа	9
21. Разъяснены особенности применения положений нормативных правовых актов при составлении некоммерческими организациями бухгалтерской отчетности	9
22. Сведения о доходах работников должны представляться по форме 2-НДФЛ с учетом внесенных в нее изменений.....	9
23. О принятии в расходы затрат на развлекательную программу	10
24. О необложении НДФЛ компенсации расходов на оплату парковки личного транспорта сотрудников	10
25. Налог на прибыль: как учитывать затраты на ликвидацию объекта незавершенного строительства.....	10
26. Для применения НДС датой отгрузки товаров признается момент составления первичного документа	10
27. Суммы возмещения судебных расходов облагаются НДФЛ.....	10
28. Резерв по сомнительным долгам не создается в отношении имущества, имущественных прав, работ, услуг, которые получены или переданы в порядке предварительной оплаты	11
29. При покупке у физлица недвижимого имущества организация не является налоговым агентом в отношении выплачиваемого дохода.....	11
30. ФСС РФ разъяснил, какие выплаты работникам следует включать в базу для начисления страховых взносов.....	11
31. В случае осуществления налогоплательщиками государств - членов ТС внешнеторговой операции с проведением взаимозачета, НДС по такой операции подлежит уплате в бюджет	12
32. Налог на прибыль: как подтвердить расходы на перевозку грузов автомобильным транспортом.....	12
33. Внесены изменения в формы бухгалтерской отчетности	12
34. Налог на прибыль: первичные учетные документы можно подписывать ЭЦП	13
35. ВАС России разъяснил тонкости применения налога на имущество организаций	13

36. Если у арендодателя не зарегистрировано право собственности на сдаваемое помещение, то арендатор не может включать арендные платежи в состав расходов	14
37. Начиная с представления отчетности за 2011 год вводится в действие новая форма налоговой декларации по земельному налогу.....	14
38. ФТС РФ утверждена типовая форма соглашения о применении централизованного порядка уплаты таможенных пошлин, налогов	14
39. При декларировании доходов, полученных физическими лицами в 2011 году, необходимо применять новую форму декларации 3-НДФЛ.....	14
40. Допускается частичный вычет сумм НДС, перечисленных в составе предоплаты	15
41. Коды бюджетных доходов в 2011 и 2012 гг.: сравнительная таблица	15
42. Вычет НДС по аренде сохраняется, даже если платежи перечислены на счет третьего лица	15
43. Минфин РФ рекомендует руководствоваться текстами МСФО, публикуемыми в журнале "Бухгалтерский учет".....	15
44. Налоговая декларация по налогу на имущество за 2011 год, а также расчеты авансовых платежей по данному налогу, начиная с I-го квартала 2012 года, должны представляться по новым формам.....	16
45. Общее имущество многоквартирного дома сдается в аренду: как быть с налогообложением	16
46. Об отражении нормативной цены участка в декларации по земельному налогу	16
47. Об учете компенсации иностранному работнику затрат на обустройство	17
48. О невозможности признать безнадежной задолженность контрагента	17
49. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств"	17
50. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки".....	17
51. Пенсионным фондом РФ разъяснен порядок осуществления выплат за счет пенсионных накоплений	18
52. При убытке по итогам налогового периода пени, начисленные за просрочку авансовых платежей, сторнируются.....	18
53. О подтверждении права на нулевую ставку НДС при экспорте товаров из России в Белоруссию	18
54. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 "Предоставление финансовой отчетности"	19
55. Счет-фактура, выставленный продавцом по реализуемым товарам до их отгрузки, не является основанием для вычета НДС.....	19
56. Срок, в течение которого убыток от реализации амортизируемого имущества, включается в состав прочих расходов	19
57. Пенсионный фонд РФ напоминает об изменениях размеров тарифов страховых взносов и порядке их начисления в 2012 году	20
58. Сведения и документы должны направляться в налоговый орган по новым формам	20
59. Утверждены новые правила проведения технического осмотра (ТО) транспортных средств	20
60. О сокращениях в счетах-фактурах	21
61. Расходы по приобретению неисключительной лицензии на использование программного обеспечения учитываются равномерно в течение срока действия такой лицензии.....	21
62. На территории РФ признаны 37 МСФО и 26 Разъяснений МСФО.....	21
63. Создание фирм-однодневок возвели в ранг преступления	22
64. Принят Закон, направленный на гуманизацию уголовного законодательства Российской Федерации	22
65. Принят новый закон "О бухгалтерском учете"	23
66. Разработаны меры, направленные на оптимизацию процедур валютного контроля	23
67. НДС: в каких случаях профессиональный налоговый вычет по авторскому вознаграждению не предоставляется	24
68. В России появится специализированный арбитражный суд.....	24
69. Об определении налоговой базы по НДС при реализации товаров длительного производственного цикла	24
70. Налог на имущество организаций: отдельные разъяснения	25
71. О первоначальной стоимости основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал, для исчисления налога на имущество организаций	25
72. О применении нулевой ставки налога на прибыль за 2011 год образовательными и медицинскими организациями.....	25
73. С 1 июля 2012 года в Российской Федерации появится еще один вид юридических лиц, относящихся к коммерческим организациям, - хозяйственные партнерства	25
74. ИП утратил право применять УСН на основе патента: как быть с оставшейся частью стоимости патента....	26
75. Расходы на перевозку грузов автотранспортом нельзя учесть при налогообложении прибыли, если нет товарно-транспортной накладной по форме N 1-Т.....	26
76. Налогообложение прибыли: как учитывается убыток от реализации сомнительной задолженности	26

77. Заверять в налоговой декларации подпись руководителя печатью структурного подразделения организации нельзя	27
78. Как ставится на учет организация по месту нахождения своих обособленных подразделений	27
79. Снижены размеры страховых тарифов, а также расширен круг субъектов малого предпринимательства, имеющих право на их применение	28
80. Затраты на реализацию бонусной программы, направленной на привлечение и сохранение клиентов, учитываются при налогообложении прибыли	28
81. Учет расходов в виде процентов по заемному обязательству, полученному в результате новации товарного кредита	29
82. Минфин о применении амортизационной премии по расходам на модернизацию	29
83. Недвижимость, приобретенная для перепродажи и учитываемая на счете 41 "Товары", не облагается налогом на имущество организаций	29
84. Минфин о нормировании затрат на бензин при применении УСН	29
85. Затраты на аренду жилья для будущего работника, с которым еще не заключен трудовой договор, в расходах не учитываются	30
86. Об определении места оказания услуг для целей патентной УСН	30

1. ФНС РФ обращает внимание индивидуальных предпринимателей на обязанность соблюдения с 1 января 2012 года установленного Банком России порядка ведения кассовых операций

Письмо ФНС РФ от 22.12.2011 N AC-4-2/21794@ "О вступлении в силу нового порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации"

Отмечено, в частности, что на основании утвержденного Положения ИП обязаны:

- определять лимит остатка;
- наличных денег;
- хранить на банковских счетах наличные деньги сверх установленного лимита;
- оформлять кассовые операции приходными кассовыми ордерами 0310001 и расходными кассовыми ордерами 0310002;
- вести кассовую книгу;
- обеспечивать сохранность кассовых документов.

За несоблюдение установленных требований предусмотрена административная ответственность в соответствии с частью 1 статьи 15.1 КоАП РФ. Особое внимание ФНС РФ уделено вопросам применения ККТ и полноты учета выручки. В частности разъяснены некоторые аспекты деятельности платежных агентов, осуществляющих прием платежей физических лиц.

2. Бесспорное списание денежных средств возможно только на основании инкассовых поручений

Указание ЦБР от 12.12.2011 г. N 2749-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 3 октября 2002 года N 2-П "О безналичных расчетах в Российской Федерации"

Порядок осуществления безналичных расчетов приведен в соответствие с Законом о национальной платежной системе.

Так, под платежным требованием понимается расчетный документ, содержащий требование получателя средств, предъявляемое на основании договора с плательщиком, о списании банком денег с банковского счета плательщика с его согласия. Акцепт плательщика обязателен. Он может быть дан заранее.

Срок для акцепта платежных требований определяется сторонами по основному договору. Исключена норма о том, что он должен быть не менее 5 рабочих дней.

Уточнено, что при недостаточности денежных средств на счете прием расчетных документов и списание осуществляются в соответствии с законодательством и договором.

Уточнен порядок расчетов по инкассо. Получатель средств (взыскатель) представляет в обслуживающий его банк платежные требования и инкассовые поручения при реестре переданных на инкассо расчетных документов формы 0401014.

В бесспорном порядке денежные средства списываются на основании инкассовых поручений. Как и ранее, они применяются при взыскании денег по исполнительным документам или в соответствии с законодательством (в том числе контролирующими органами). Названные расчетные документы используются также в случаях, предусмотренных сторонами по основному договору, если обслуживающему плательщика банку предоставлено право на списание средств с его счета.

3. Вносятся изменения в порядок осуществления физлицами безналичных расчетов

Указание ЦБР от 12.12.2011 г. N 2748-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 1 апреля 2003 года N 222-П "О порядке осуществления безналичных расчетов физическими лицами в Российской Федерации"

Изменения обусловлены принятием Закона о национальной платежной системе.

При осуществлении безналичных расчетов по текущим счетам граждане могут применять установленные законодательством соответствующие формы с учетом существующих особенностей. Ранее указывалось, что речь шла о расчетах платежными поручениями, по аккредитиву, чеками, по инкассо.

Утратило силу положение, согласно которому физлицо для открытия текущего счета представляло паспорт или иной документ, удостоверяющий его личность, карточку с образцами подписей и оттиска печати формы 0401026 Общероссийского классификатора управленческой документации ОК 011-93 и др. Также не применяются правила, которые регламентировали порядок передачи одним физлицом другому права распоряжения деньгами, находящимися на его текущем счете, на основании доверенности.

Установлены особенности реализации расчетов платежными требованиями. Последние на списание средств со счета плательщика заполняются физлицом на бланках формы 0401061 по аналогии с бланками формы 0401071 инкассового поручения.

4. Об учете расходов на НИОКР с 2012 года

Письмо Минфина России от 13.12.2011 N 03-03-06/1/820

С 2012 г. расходы, которые непосредственно связаны с выполнением НИОКР и превышают 75 процентов от суммы расходов на оплату труда сотрудников, участвующих в выполнении таких работ, налогоплательщик вправе включать в состав прочих расходов независимо от результата соответствующих НИОКР.

5. Об учете расходов на приобретение ОС в случае смены объекта налогообложения при УСН

Письмо Минфина России от 15.12.2011 N 03-11-06/2/170

Если основное средство оплачено в период применения УСН с объектом "доходы", а введено в эксплуатацию при применении УСН с объектом "доходы минус расходы", то данные расходы могут учитываться для целей налогообложения.

6. Контроль за обработкой персональных данных физлиц: о грядущей проверке, как правило, предупредят заранее

Приказ Министерства связи и массовых коммуникаций РФ от 14.11.2011 г. N 312 "Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций государственной функции по осуществлению государственного контроля (надзора) за соответствием обработки персональных данных требованиям законодательства Российской Федерации в области персональных данных"

Установлен новый порядок осуществления Роскомнадзором госконтроля за соответствием обработки персональных данных требованиям законодательства в этой области.

Проверки проводятся в отношении операторов персональных данных, как включенных в реестр, так и нет. Они могут быть плановыми и внеплановыми. Первые организуются при начале осуществления оператором указанной деятельности, далее - 1 раз в 3 года. Вторые - по фактам нарушений, а также для контроля ранее выданного предписания об их устранении. Анонимные обращения не могут являться основанием для внеплановой проверки.

Проверки могут быть документарными или выездными. Последние проводятся, если невозможно без выезда на место убедиться в полноте и достоверности имеющихся у Службы документов оператора и оценить соответствие его деятельности предъявляемым требованиям.

О плановой проверке уведомляют минимум за 3 рабочих дня, о внеплановой - за сутки. Если причиной внеочередного контрольного мероприятия явилось причинение вреда жизни или здоровью граждан, уве-

домлять заранее не требуется. Выездные внеплановые проверки малого и среднего бизнеса по фактам причинения вреда жизни или здоровью граждан (угрозы такого вреда) согласовываются с прокуратурой.

Предметом проверок являются документы, содержащие персональные данные, информационные системы таких сведений и деятельность по их обработке. Эффективность технических мер по обеспечению безопасности персональных данных в ходе их обработки в негосударственных информационных системах оценивается с помощью привлекаемых экспертов.

Четко определены права и обязанности проверяющих и проверяемых. Так, должностные лица Службы и ее территориальных органов вправе получать доступ к информационным системам персональных данных в режиме просмотра и выборки сведений. Они могут потребовать от оператора уточнить, заблокировать или уничтожить недостоверные либо незаконно полученные данные.

Оператор вправе присутствовать при проверке, знакомиться с ее результатами, обжаловать действия сотрудников Роскомнадзора. Срок проверки - не более 20 рабочих дней. При необходимости его могут продлить еще на столько же.

По итогам проверки составляется акт. При выявлении нарушений выдается предписание об их устранении. По фактам административных правонарушений оформляется протокол. При наличии оснований для возбуждения уголовного дела материалы передаются в правоохранительные органы.

7. Амортизационные отчисления по рекламной вывеске относятся к расходам на рекламу

Письмо Минфина России от 14.12.2011 N 03-03-06/1/821

Специалисты Минфина РФ из анализа норм гражданского и налогового законодательства РФ сделали вывод о том, что если имущество используется в рекламных целях относится к амортизируемому имуществу, то организация относит к расходам на рекламу амортизационные отчисления на рекламные вывески, начисленные в соответствии с действующим порядком, если имущество к амортизируемому имуществу не относится, то расходы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Расходы на приобретение и установку вывески с указанием фирменного наименования, юридического адреса и часов работы организации не относятся к расходам на рекламу.

8. Если предприниматель состоит на налоговом учете в одном регионе, а заявление о получении патента на УСН подает в другом

Письмо Минфина России от 16.12.2011 N 03-11-11/315

Если предприниматель состоит на налоговом учете в одном регионе, а заявление о получении патента на УСН подает в другом, то вместе с таким заявлением он обязан представить также заявление о постановке на налоговый учет.

9. В какие налоговые периоды учитывать расходы по приобретению прав на использование лицензионной компьютерной программы

Письмо Минфина России от 16.12.2011 N 03-03-06/1/829

Если условиями лицензионного договора установлен срок использования программы для ЭВМ, проходящийся на несколько отчетных (налоговых) периодов, расходы признаются в налоговом учете равномерно в течение этих периодов.

В соответствии с "п. 4 ст. 1235" Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) в случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на пять лет, если ГК РФ не предусмотрено иное.

10. Как считать среднюю стоимость имущества, если оно отражено в бухгалтерском учете в составе основных средств 1 марта

Письмо Минфина России от 16.12.2011 N 03-05-05-01/97

Если приобретенное имущество отражено в бухгалтерском учете в составе основных средств 1 марта, то его остаточная стоимость включается в расчет при исчислении средней стоимости имущества за I квартал по состоянию на 1 апреля.

11. Росприроднадзор разъяснил субъектам малого и среднего предпринимательства, как отчитываться об отходах

Письмо Росприроднадзора от 07.12.2011 N ОД-06-01-32/15903 <Об отчетности субъектов малого и среднего предпринимательства>

Уточнено, что лимитами на размещение отходов для субъектов малого и среднего предпринимательства является количество отходов, фактически направленное на размещение в соответствии с "Отчетностью об образовании, использовании, обезвреживании и размещении отходов", предоставленной в текущем году. Плата за текущий год взимается по факту без пятикратного коэффициента.

Отчетность представляется субъектом малого и среднего предпринимательства в соответствующий территориальный орган Росприроднадзора до 15 января года, следующего за отчетным периодом, или направляется в его адрес почтовым отправлением с описью вложения и с уведомлением о вручении. Датой представления Отчетности считается отметка территориального органа Росприроднадзора о ее получении с указанием даты или дата почтового отправления. В случае непредоставления отчетности в срок к субъектом малого и среднего предпринимательства может применяться административная ответственность, предусмотренная статьей 8.2 КоАП РФ "Несоблюдение экологических и санитарно-эпидемиологических требований при обращении с отходами производства и потребления или иными опасными веществами".

Дополнительно сообщается, что нормативы платы за негативное воздействие на окружающую среду, введенные Постановлением Правительства РФ от 12.06.2003 N 344, применяются в 2011 году с коэффициентами 1,93 (IV класс опасности) и 1,58 (V класс опасности) соответственно. Данные коэффициенты применяются предприятиями, учреждениями, организациями, иностранными юридическими и физическими лицами, осуществляющими любые виды деятельности на территории РФ вне зависимости от отнесения их к субъектам малого и среднего предпринимательства.

12. Разъяснен новый порядок предоставления стандартных налоговых вычетов на детей

Письмо Минфина РФ от 08.12.2011 N 03-04-05/8-1014

С 1 января 2012 года вступают в силу изменения в статью 218 НК РФ, в соответствии с которыми размер вычета на первого и второго ребенка будет составлять не 1000 рублей, а 1400 рублей. Размер вычета на третьего и каждого последующего ребенка будет увеличен до 3000 руб.

ФНС РФ разъясняет, что в случае если первый ребенок достиг предельного возраста и на него вычет не предоставляется, то независимо от этого вычет на второго ребенка составит 1400 рублей, а на третьего и последующих - 3000 рублей.

13. Для целей подтверждения права на применение пониженного тарифа страховых взносов основной вид экономической деятельности определяется по форме РСВ-1 ПФР

Письмо Минздравсоцразвития РФ от 30.11.2011 N 5071-19

В данной форме плательщики страховых взносов должны отражать долю доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по основному виду деятельности в общем объеме доходов. Напомним, что для правомерного применения льготы доля доходов по основному виду деятельности должна составлять не менее 70 процентов. Указано также, что предоставление плательщиком страховых взносов информации о видах экономической деятельности, содержащейся в ЕГРЮЛ, не является достаточным для подтверждения указанного права.

14. Уточненные налоговые декларации по налогу на прибыль за налоговый период 2010 года следует подавать по той форме, по которой представлялась первоначальная налоговая декларация

Письмо ФНС РФ от 07.12.2011 N ЕД-4-3/20970 "О представлении уточненной налоговой декларации"

Налоговые декларации за 2010 год после вступления в силу Приказа ФНС РФ от 15.12.2010 N ММВ-7-3/730@ представлялись налогоплательщиками по форме, утвержденной данным Приказом. Впоследствии Решением ВАС РФ от 28.07.2011 N ВАС-8096/11 были признаны недействующими положения Приказа о распространении его действия на отчетность за отчетные и налоговые периоды, окончившиеся после 28 февраля 2011 года.

В связи с этим ФНС РФ разъясняет, что в случае если организация отчиталась за 2010 год по новой форме декларации, то и уточненную декларацию следует представить по этой же форме. При этом отмечено, что налоговый орган обязан принять уточненную декларацию по налогу на прибыль за 2010 год и в том случае, если она представлена не по той форме, по которой была представлена первоначальная налоговая декларация.

15. Какие организации относятся к общепиту в целях освобождения от НДС

Письмо ФНС России от 19.10.2011 N ЕД-4-3/17283@

При реализации продуктов питания столовым образовательных учреждений НДС вправе не уплачивать следующие организации общепита: ресторан, бар, кафе, столовая, закусочная, предприятие быстрого обслуживания, буфет, кафетерий, кофейня, магазин кулинарии.

16. НДС по выполненным работам или оказанным услугам, предъявленный российскому налогоплательщику белорусской или казахстанской организацией, к вычету не принимается

Письмо Минфина России от 25.11.2011 N 03-07-13/01-49

Налог на добавленную стоимость, предъявленный российскому налогоплательщику хозяйствующим субъектом государства - члена Таможенного союза по выполненным работам (оказанным услугам), местом реализации которых признается территория этого государства - члена Таможенного союза, к вычету не принимается.

17. Об учете при УСН расходов на создание сайта

Письмо Минфина России от 16.12.2011 N 03-11-11/317

Предприниматель, применяющий УСН с объектом "доходы минус расходы", вправе включить в расходы затраты на создание сторонней организацией интернет-сайта. Расходы на продвижение сайта в сети Интернет можно учесть как рекламные.

18. О налогообложении штрафных санкций в связи с нарушением контрагентами условий государственных контрактов налогом на добавленную стоимость

Письмо ФНС РФ от 09.08.2011 N АС-4-3/12914@

На сумму штрафных санкций за нарушение условий государственного контракта, получаемых покупателем товаров (работ, услуг), НДС не начисляется

На основании положений Налогового кодекса РФ налоговая база по НДС определяется исходя из выручки налогоплательщика-продавца от реализации товаров (работ, услуг), включающей все доходы, связанные с расчетами по их оплате. ФНС РФ обращает внимание на то, что данные положения Налогового кодекса РФ не применяются в отношении сумм, полученных покупателем товаров (работ, услуг). Следовательно, на сумму штрафных санкций, полученных покупателем за ненадлежащее исполнение поставщиком условий государственного контракта, НДС не начисляется.

19. Как медицинской или образовательной организации подтвердить права на нулевую ставку налога на прибыль

Приказ ФНС РФ от 21.11.2011 N ММВ-7-3/892@ "Об утверждении формы Сведений о доле доходов организации от осуществления образовательной и (или) медицинской деятельности в общей сумме доходов, о численности работников в штате организации и о численности медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, в штате организации"

Утверждена форма, по которой налогоплательщики, осуществляющие медицинскую или образовательную деятельность, подают сведения о доле доходов от этих видов деятельности и о наличии в штате необходимого количества работников и персонала с целью применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на прибыль организаций

В соответствии с Налоговым кодексом РФ налоговая ставка 0 процентов по налогу на прибыль применяется при условии, в частности, наличия доли доходов от указанных видов деятельности не менее 90 процентов, наличия в штате этих организаций непрерывно в течение налогового периода не менее 15 работников. В штате организации, осуществляющей медицинскую деятельность, численность медицинского персонала должна составлять не менее 50 процентов. Указанные сведения организации должны подавать по окончании каждого налогового периода, в течение которого они применяют налоговую ставку 0 процентов.

20. Разработаны методические рекомендации по отражению в бухгалтерском учете отдельных операций в связи с преобразованием государственного (муниципального) учреждения путем изменения его типа

Письмо Минфина РФ от 22.12.2011 N 02-06-07/5236

В соответствии с данными Методическими рекомендациями отражению в бухгалтерском учете подлежат операции, связанные с прекращением бюджетным учреждением полномочий получателя бюджетных средств в случае его преобразования в автономное учреждение, а также в случае принятия государственными органами (органами местного самоуправления), исполняющими функции учредителя, решения о предоставлении учреждению субсидии на возмещение затрат, связанных с выполнением работ (оказанием услуг), в рамках государственного (муниципального) задания.

21. Разъяснены особенности применения положений нормативных правовых актов при составлении некоммерческими организациями бухгалтерской отчетности

Информация Минфина РФ 26.12.2011 "Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2011)"

В письме Минфина РФ освещены вопросы, касающиеся в том числе состава бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций, порядка раскрытия информации в формах отчетности (бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о целевом использовании полученных средств), детализации показателей по статьям отчетов, содержания пояснений и т.д., а также порядка заверения отчетности и проведения ее аудита.

22. Сведения о доходах работников должны представляться по форме 2-НДФЛ с учетом внесенных в нее изменений

Приказ ФНС РФ от 06.12.2011 N ММВ-7-3/909@ "О внесении изменений в приложения к Приказу Федеральной налоговой службы от 17.11.2010 N ММВ-7-3/611@"

Теперь налоговыми агентами по каждому физическому лицу должна составляться единая справка о доходах, а не по каждой налоговой ставке в отдельности, как это было установлено ранее. То есть, например, если налоговый агент выплачивал физическому лицу в течение налогового периода доходы, облагаемые по ставкам 13 и 9 процентов, то в справке необходимо будет заполнить разделы 3 - 5 для ставки 13 процентов, а далее последовательно разделы 3 - 5 для ставки 9 процентов.

Помимо этого, в частности, определены новые коды доходов (в том числе по операциям РЕПО) и коды вычетов.

23. О принятии в расходы затрат на развлекательную программу

Письмо Минфина России от 01.12.2011 N 03-03-06/1/796

Расходы организации на проведение развлекательного мероприятия для клиентов (на фуршет, аренду теплохода, гонорары) после официальной части семинара в целях налога на прибыль не учитываются.

24. О необложении НДФЛ компенсации расходов на оплату парковки личного транспорта сотрудников

Письмо Минфина России от 01.12.2011 N 03-04-06/6-328

Компенсация расходов на оплату парковки личного транспорта сотрудников, используемого ими в служебных целях, не облагается НДФЛ в размере, предусмотренном в соглашении работника и работодателя.

25. Налог на прибыль: как учитывать затраты на ликвидацию объекта незавершенного строительства

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 23.11.2011 г. N 03-03-06/1/772 Об отнесении на расходы стоимости ликвидируемых объектов незаконченного капитального строительства

НК РФ включает в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, затраты на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества).

Разъяснено, что затраты на ликвидацию объекта незавершенного строительства включаются в состав названных расходов в том налоговом периоде, в котором фактически была проведена ликвидация.

При этом стоимость ликвидируемых объектов не уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль.

26. Для применения НДС датой отгрузки товаров признается момент составления первичного документа

Письмо Минфина РФ от 09.11.2011 г. N 03-07-09/40 "Об определении даты отгрузки"

При реализации товара счета-фактуры выставляются продавцом в течение 5 дней с момента его отгрузки. Все хозяйственные операции, должны оформляться первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. В них обязательно указываются дата их составления и содержание операции.

Таким образом, датой отгрузки товаров признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на имя покупателя или перевозчика для доставки товаров покупателю.

Кроме того, при реализации товаров, отгружаемых со склада поставщика, датой отгрузки признается дата первичного документа, составленного продавцом для доставки товара покупателю. В связи с этим счета-фактуры выставляются продавцом в течение 5 дней с момента составления данного документа.

27. Суммы возмещения судебных расходов облагаются НДФЛ

Письмо Минфина России от 07.12.2011 N 03-04-05/3-1008

В соответствии с "ч. 1 ст. 98" ГПК РФ стороне, в пользу которой состоялось решение суда, суд прижудает возместить с другой стороны все понесенные по делу судебные расходы.

"Пунктом 3 ст. 217" Кодекса установлен исчерпывающий перечень компенсационных выплат, установленных действующим законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления, не подлежащих обложению налогом на доходы физических лиц.

Суммы возмещения понесенных физическим лицом судебных расходов в вышеуказанный перечень не включены, и, следовательно, такие выплаты подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в общеустановленном порядке.

28. Резерв по сомнительным долгам не создается в отношении имущества, имущественных прав, работ, услуг, которые получены или переданы в порядке предварительной оплаты

Письмо Минфина России от 08.12.2011 N 03-03-06/1/816

В соответствии с "пп. 2 п. 2 ст. 265" Налогового кодекса РФ в целях налогообложения прибыли к внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком, в частности суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва.

Согласно "п. 1 ст. 266" Кодекса сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Таким образом, резерв по сомнительным долгам создается по дебиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ или оказанием услуг.

Что касается имущества, имущественных прав, работ, услуг, которые получены (переданы) от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления, то они не включаются в состав доходов (расходов) при определении налоговой базы и резерв по сомнительным долгам под указанную выше задолженность не создается.

29. При покупке у физлица недвижимого имущества организация не является налоговым агентом в отношении выплачиваемого дохода

Письмо Минфина России от 07.12.2011 N 03-04-06/3-339

Общество, выплачивающее физическому лицу доход при покупке находящегося в собственности физического лица недвижимого имущества, не является налоговым агентом в отношении такого дохода физического лица. Обязанности по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налога на доходы физических лиц в рассматриваемом случае у общества не возникает.

Налоговым кодексом РФ не установлено обязанности лиц, не являющихся налоговыми агентами, представлять в налоговый орган сведения о доходах, полученных от них налогоплательщиками, а также сообщать налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме налога. Данные обязанности установлены "ст. ст. 226" и "230" Налогового кодекса РФ только для налоговых агентов.

Налоговым кодексом РФ не возложена на организации обязанность по уведомлению налогоплательщиков о порядке уплаты ими налогов.

30. ФСС РФ разъяснил, какие выплаты работникам следует включать в базу для начисления страховых взносов

Письмо ФСС РФ от 17.11.2011 N 14-03-11/08-13985 "Об уплате взносов"

Фондом социального страхования подготовлено обзорное письмо, в котором собраны ответы на вопросы плательщиков страховых взносов, касающиеся, в частности, отнесения к объекту обложения страховыми взносами следующих выплат и вознаграждений в пользу работников:

перечисляемых организацией за своего работника сумм процентов по кредиту на потребительские цели;

стипендии, выплачиваемой по ученическому договору;

сумм выходного пособия руководителю организации в связи с увольнением;

оплаты санаторно-курортных путевок для работников и членов их семей;

компенсации за неиспользованный отпуск;

среднего заработка, выплачиваемого в т.ч. за дополнительные выходные дни, предоставляемые для ухода за детьми-инвалидами, начисленные в период прохождения военных сборов, за дни сдачи крови работниками-донорами, за дни прохождения беременными женщинами обязательного диспансерного наблюдения;

суммы возмещения расходов лицам, работа которых осуществляется в полевых условиях;

сумм компенсаций за использование личного имущества работника, компенсаций за наем жилого помещения;

оплаты обучения работников на языковых курсах, оплаты обучения внештатных сотрудников и пр.

В письме содержатся также ответы на вопросы, касающиеся порядка реализации права плательщиков на применение пониженных тарифов страховых взносов.

31. В случае осуществления налогоплательщиками государств - членов ТС внешнеторговой операции с проведением взаимозачета, НДС по такой операции подлежит уплате в бюджет

Письмо ФНС РФ от 04.08.2011 N AC-4-3/12705@ "О налоге на добавленную стоимость"

Согласно позиции ФНС РФ в случае осуществления налогоплательщиками государств - членов Таможенного союза внешнеторговой операции с проведением взаимозачета, НДС по такой операции подлежит уплате в бюджет

Связано это с тем, что правомерность применения нулевой ставки НДС подтверждается документами, перечень которых установлен пунктом 2 статьи 1 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе от 11.12.2009.

На основании указанной нормы в числе таких документов должна быть представлена выписка из банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от реализации экспортированных товаров. Представление вместо выписки документов о проведении взаимозачета не предусматривается.

32. Налог на прибыль: как подтвердить расходы на перевозку грузов автомобильным транспортом

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 25.11.2011 г. N 03-03-06/1/780 О подтверждении расходов на перевозку грузов автомобильным транспортом

Даны разъяснения о подтверждении расходов на перевозку грузов автомобильным транспортом.

В 2011 г. Правительство РФ установило форму транспортной накладной, которая должна оформляться при таких перевозках. Она обязательна к заполнению, т. к. устанавливает порядок организации перевозки.

Ее назначение отличается от назначения товарно-транспортной накладной (формы N 1-Т). Последняя служит для учета транспортной работы и расчетов заказчиков с перевозчиком за оказанные услуги. Ее наличие у организации - необходимое условие для принятия в целях налогообложения прибыли расходов, связанных с перевозкой грузов.

33. Внесены изменения в формы бухгалтерской отчетности

Приказ Минфина РФ от 05.10.2011 N 124н "О внесении изменений в формы бухгалтерской отчетности организаций, утвержденные Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н"

Форма бухгалтерской отчетности "Отчет о движении денежных средств" изложена в новой редакции.

Помимо этого, в частности, в форме бухгалтерского баланса скорректированы наименования отдельных строк и введены дополнительные. Так, например, в разделе "Внеоборотные активы" будут включены строки "Нематериальные поисковые активы" и "Материальные поисковые активы", в разделе "Долгосрочные обязательства" наименование показателя "Резервы под условные обязательства" заменено на "Оценочные обязательства".

34. Налог на прибыль: первичные учетные документы можно подписывать ЭЦП

Письмо ФНС от 24.11.2011 г. N ЕД-4-3/19693@ "О возможности подписания первичных учетных документов усиленной неквалифицированной электронной подписью"

По мнению ФНС России, если в силу соглашения между участниками электронного взаимодействия на документах проставляется неквалифицированная электронная подпись, то первичные учетные документы, подписанные таким образом, могут учитываться в целях налогообложения прибыли. Но должны быть соблюдены условия признания документов с электронной подписью равнозначными аналогам на бумажном носителе с собственноручной подписью.

Это обосновано тем, что законом, посвященным бухучету, не введена обязанность составлять первичные документы только на бумажных носителях. Организация вправе ставить на них электронную подпись.

При этом законом не определены виды электронных подписей, использование которых допускается при составлении названных документов.

35. ВАС России разъяснил тонкости применения налога на имущество организаций

Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.11.2011 г. N 148

Проанализирована практика разрешения дел, касающихся применения налога на имущество организаций.

На примере материалов конкретных споров проиллюстрированы следующие выводы.

Момент, с которого покупатель недвижимости становится плательщиком этого налога, не связан с датой госрегистрации перехода прав на нее.

Причина - момент, с которого имущество становится по смыслу норм НК РФ объектом налогообложения, обусловлен правилами бухучета. Последние не признают названную госрегистрацию обязательным условием для того, чтобы объект учитывался в качестве основного средства.

Соответственно, приобретатель недвижимости признается плательщиком этого налога независимо от наличия подобной регистрации.

Плательщики налога на имущество обязаны представлять декларацию и налоговый расчет по авансовым платежам и в том случае, когда они пользуются льготой по нему (и поэтому не вносят его в бюджет).

Лизингополучатель платит этот налог в отношении имущества, предоставленного в лизинг, в том случае, если оно отражено на его балансе как основное средство (по условиям договора).

Если имущество требуется доводить до состояния готовности и возможности эксплуатации, оно может учитываться в качестве основного средства (и признаваться объектом налогообложения) только при выполнении определенных условий: проведены необходимые работы и сформирована первоначальная стоимость с учетом соответствующих расходов.

Особое внимание уделено ситуации, когда после продажи недвижимости договор ее купли-продажи признается недействительным.

Отмечено, что в случае фактического осуществления реституции (т. е. возврата недвижимости) продавец обязан отразить данные финансово-хозяйственные операции на дату их совершения.

С учетом этого момента продавец вновь становится плательщиком налога в отношении подобного объекта.

Не признается объектом налогообложения имущество, закрепленное на праве оперативного управления не только непосредственно за федеральным органом госвласти, но и за подведомственными ему ГУ.

Также разъяснены отдельные моменты, касающиеся применения льгот по налогу.

36. Если у арендодателя не зарегистрировано право собственности на сдаваемое помещение, то арендатор не может включать арендные платежи в состав расходов

Письмо Минфина России от 01.12.2011 N 03-03-06/1/791

Документами, подтверждающими осуществление расходов по аренде имущества, являются договор аренды, составленный в соответствии с гражданским законодательством, и платежные документы, подтверждающие факт уплаты арендных платежей.

Согласно положениям ст. 608¹ Гражданского кодекса РФ право сдачи имущества в аренду принадлежит его собственнику, а согласно положениям "ст. 219" Гражданского кодекса РФ право собственности на здания, сооружения и другое вновь создаваемое недвижимое имущество, подлежащее государственной регистрации, возникает с момента такой регистрации.

Таким образом, специалисты Минфина РФ сделали вывод, что организация - арендатор помещений вправе учитывать для целей налогообложения прибыли расходы в виде арендных платежей, уплаченных в рамках договора аренды, заключенного в установленном законодательством порядке, если же у правообладателя отсутствует регистрация права собственности на арендуемое недвижимое имущество, то арендатор не вправе учитывать арендные платежи по указанному имуществу в составе расходов в целях налогообложения прибыли организаций.

37. Начиная с представления отчетности за 2011 год вводится в действие новая форма налоговой декларации по земельному налогу

Приказ ФНС РФ от 28.10.2011 N ММВ-7-11/696@ "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронном виде и Порядка ее заполнения"

С 1 января 2011 года плательщикам земельного налога не нужно представлять расчеты по авансовым платежам в течение налогового периода. Декларация представляется один раз в год не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. С учетом данных изменений Приказом ФНС РФ утверждена новая форма налоговой декларации, порядок ее заполнения, а также формат передачи данных налоговой декларации в электронном виде.

38. ФТС РФ утверждена типовая форма соглашения о применении централизованного порядка уплаты таможенных пошлин, налогов

Приказ ФТС РФ от 02.11.2011 N 2245 "Об утверждении Типовой формы соглашения о применении централизованного порядка уплаты таможенных пошлин, налогов"

Уплата таможенных пошлин, налогов может осуществляться в централизованном порядке путем внесения сумм таможенных пошлин, налогов на установленные счета, за товары, предполагаемые к ввозу в Российскую Федерацию или вывозу из Российской Федерации за определенный период вне зависимости от того, в какой таможенный орган будет подана таможенная декларация на такие товары. Уплата таможенных пошлин, налогов в централизованном порядке может осуществляться плательщиками таможенных пошлин, налогов, заключившими с ФТС РФ, или таможенными органами, определенными ФТС РФ, соглашение о применении централизованного порядка уплаты таможенных пошлин, налогов.

39. При декларировании доходов, полученных физическими лицами в 2011 году, необходимо применять новую форму декларации 3-НДФЛ

Приказ ФНС РФ от 10.11.2011 N ММВ-7-3/760@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), Порядке ее заполнения и формата налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ)"

В новой форме налоговой декларации учтены изменения, внесенные в положения Налогового кодекса РФ по вопросам исчисления и уплаты НДФЛ.

Приказом ФНС РФ утвержден также порядок заполнения налоговой декларации и формат ее представления в электронном виде.

40. Допускается частичный вычет сумм НДС, перечисленных в составе предоплаты

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 22.11.2011 г. N 03-07-11/321 О применении вычета НДС в отношении сумм предварительной оплаты

Общую сумму НДС по операциям, признаваемым объектом обложения, можно уменьшить на налоговые вычеты. В частности, на суммы НДС с перечисленной оплаты (в т. ч. частичной) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).

Вычет НДС по суммам предварительной (частичной) оплаты - право, а не обязанность плательщика.

Таким образом, частичное принятие к вычету сумм НДС, перечисленных в составе предоплаты, не противоречит НК РФ.

41. Коды бюджетных доходов в 2011 и 2012 гг.: сравнительная таблица

Письмо Минфина РФ от 06.10.2011 г. № 02-04-09/4467 О направлении для использования в работе переходных таблиц по кодам классификации доходов бюджетов и источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы РФ, применяемым с 1 января 2012 г.

Приводятся переходные таблицы по кодам классификации доходов бюджетов и источников финансирования дефицита последних, применяемые с 1 января 2012 г.

Они также размещены на сайте Минфина России.

42. Вычет НДС по аренде сохраняется, даже если платежи перечислены на счет третьего лица

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 22.11.2011 г. N 03-07-11/320 О применении вычета НДС по услугам аренды, оплаченным третьим лицам по письменному распоряжению арендодателя

Вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные, в частности, по услугам, приобретаемым для осуществления операций, облагаемых этим налогом.

Вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении услуг. При этом суммы НДС подлежат вычету, если иное не установлено НК РФ, после принятия на учет таких услуг и при наличии соответствующих первичных документов.

В отношении услуг по аренде, оказанных в нашей стране одной российской организацией другой, особых правил вычета не установлено. Поэтому применяется изложенный выше порядок (в т. ч. если оплата произведена не арендодателю, а по его распоряжению третьему лицу).

43. Минфин РФ рекомендует руководствоваться текстами МСФО, публикуемыми в журнале "Бухгалтерский учет"

Письмо Минфина РФ от 12.12.2011 N 07-02-06/240 "Об официальном опубликовании документов международных стандартов финансовой отчетности"

Минфин РФ рекомендует при применении МСФО для составления консолидированной финансовой отчетности и в иных целях руководствоваться текстами Международных стандартов финансовой отчетности, их разъяснениями и другими документами, публикуемыми в журнале "Бухгалтерский учет"

Приказом Минфина от 22.11.11 N 156н журнал "Бухгалтерский учет" был признан официальным печатным изданием для публикаций документов Международных стандартов финансовой отчетности.

44. Налоговая декларация по налогу на имущество за 2011 год, а также расчеты авансовых платежей по данному налогу, начиная с I-го квартала 2012 года, должны представляться по новым формам

Приказ ФНС РФ от 24.11.2011 N ММВ-7-11/895 "Об утверждении форм и форматов представления в электронном виде налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и порядков их заполнения"

Новые формы отчетности вводятся в действие в связи с изменениями в налоговом законодательстве, касающемся уплаты налога на имущество.

Приказом ФНС РФ утвержден также порядок заполнения форм отчетности по налогу на имущество и формат передачи данных отчетности в электронном виде.

45. Общее имущество многоквартирного дома сдается в аренду: как быть с налогообложением

Письмо ФНС от 25.10.2011 г. N ЕД-4-3/17651@ "О рассмотрении обращения"

Согласно рассмотренной ситуации общее имущество многоквартирного дома сдается в аренду.

Как пояснила ФНС России, если собственниками квартир являются физлица, то при оказании ими услуг по аренде нежилого помещения НДС не исчисляется.

В то же время управляющая компания дома обязана с суммы своего вознаграждения исчислять и уплачивать НДС в общеустановленном порядке.

Если в доме имеются квартиры, принадлежащие муниципалитету, юрлицам и ИП, то они уплачивают НДС только с той части арендной платы, которая приходится на долю их жилых помещений.

В случаях, когда доход в виде арендной платы получают собственники помещений путем аккумуляции средств на аналитическом счете дома, нужно учитывать следующее.

Эти средства включаются в налоговую базу по НДС, если они связаны с оплатой подлежащих налогообложению товаров (работ, услуг), реализуемых управляющей компанией.

Если подвальные нежилые помещения сдаются под магазины (объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы), то ЕНВД не применяется.

Кроме того, доходы, полученные от сдачи в аренду имущества, находящегося в России, признаются объектом обложения НДФЛ.

В рассматриваемом случае, если сделка заключена управляющей компанией от имени собственников нежилых помещений многоквартирного дома, обязанности налогового агента должен выполнять именно именованный в договоре арендатор.

46. Об отражении нормативной цены участка в декларации по земельному налогу

Письмо ФНС от 13.10.2011 г. N ЗН-4-11/16897@ "О земельном налоге"

Если кадастровая стоимость участка не определена, то для целей исчисления земельного налога применяется его нормативная цена. Однако действующей формой налоговой декларации от 16.09.2008 отдельная строка для данного показателя не предусмотрена.

Разъяснено, что при заполнении данной формы нормативную цену нужно указывать в строке 050 Раздела 2, которая предусмотрена для отражения кадастровой стоимости.

В разработанной ФНС России новой форме декларации, которая будет применяться начиная с представления данных за 2011 г., специальная строка для нормативной цены также не предусмотрена.

В новой форме нормативную цену также следует отражать в строке для кадастровой стоимости.

47. Об учете компенсации иностранному работнику затрат на обустройство

Письмо Минфина России от 23.11.2011 N 03-03-06/1/773

Затраты на выплату иностранному работнику разовой компенсации стоимости провоза багажа и расходов на обустройство на новом месте жительства организация вправе учесть в расходах на оплату труда, если такие компенсации предусмотрены коллективным или трудовыми договорами.

48. О невозможности признать безнадежной задолженность контрагента

Письмо Минфина России от 24.11.2011 N 03-03-06/1/776

Налогоплательщик не вправе признать безнадежной задолженность контрагента, в отношении которого возбуждено уголовное дело и который объявлен в розыск, если срок исковой давности по задолженности не истек и обязательство по ней не прекращено.

49. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств"

Приложение N 3 к Приказу Минфина от 25.11.2011 N 160н

Отчет, составленный в соответствии с вводимым на территории РФ МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", должен содержать сведения о потоках денежных средств за отчетный период с разбивкой на потоки от операционной, инвестиционной или финансовой деятельности

В стандарте обоснована необходимость деления потоков денежных средств по видам деятельности (операционной, инвестиционной, финансовой) и приведены примеры таких потоков.

Стандартом предусматриваются методы отражения сведений от операционной деятельности (прямой и косвенный метод), порядок отражения движения денежных средств на нетто-основе. Также определены особенности отражения сведений, в частности, о движении денежных средств по операциям в иностранной валюте; в связи с поступлением и выплатой процентов и дивидендов; инвестициями; изменением долей в связи с участием в дочерних предприятиях и т.д.

50. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки"

Приложение N 4 к Приказу Минфина от 25.11.2011 N 160н

Вводимым на территории РФ МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки" устанавливаются критерии выбора и изменения учетной политики, порядок учета и раскрытия информации об изменениях в учетной политике, а также изменениях в бухгалтерских оценках и корректировках ошибок.

Стандарт устанавливает применяемую в документе терминологию, вводит принцип последовательности учетной политики, предусматривающий, в частности, необходимость выбора и применения учетной политики последовательно для аналогичных операций, прочих событий и условий. Если же какой-либо МСФО специально требует или допускает деление статей по категориям, то для каждой такой категории выбирается соответствующая учетная политика, которая также должна применяться последовательно.

Также стандартом, в частности, определены условия, при которых должны вноситься изменения в учетную политику, прописан порядок их применения и раскрытия необходимой информации, установлен порядок использования расчетных оценок активов и обязательств, определен порядок корректировки ошибок и раскрытия соответствующей информации.

51. Пенсионным фондом РФ разъяснен порядок осуществления выплат за счет пенсионных накоплений

Информация Пенсионного фонда РФ от 14.12.2011 "Порядок финансирования выплат за счет средств пенсионных накоплений"

В связи с принятием Федерального закона от 30.11.2011 N 360-ФЗ (вступающего в силу с 1 июля 2012 года) граждане РФ смогут получать часть трудовой пенсии за счет средств пенсионных накоплений.

Пенсионные накопления формируются за счет:

страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии;

дополнительных взносов, уплачиваемых участниками Программы государственного софинансирования пенсий;

материнского капитала;

дохода от инвестирования указанных средств.

В информации ПФР перечислены категории граждан, у которых формируются пенсионные накопления; перечислены и пояснены установленные законодательством виды выплат, осуществляемых за счет пенсионных накоплений; разъяснены отдельные вопросы, касающиеся порядка осуществления выплат.

В частности, сообщается, что пенсионным законодательством предусмотрена возможность получения средств пенсионных накоплений умершего застрахованного лица его правопреемниками теперь не только в случае наступления смерти до назначения ему пенсии, но и выплаты оставшейся части средств, не выплаченных застрахованному лицу.

Разъяснено также, например, что размер накопительной части трудовой пенсии по старости будет определяться путем деления общей суммы пенсионных накоплений на количество месяцев в ожидаемом периоде осуществления выплат. В 2012 году ожидаемый период выплат 18 лет, т.е. 216 месяцев. С 2013 года продолжительность ожидаемого периода выплаты будет ежегодно определяться федеральным законом.

52. При убытке по итогам налогового периода пени, начисленные за просрочку авансовых платежей, сторнируются

Письмо ФНС России от 11.11.2011 N ЕД-4-3/18934

Если по итогам налогового периода организацией получен убыток, то пени, начисленные на сумму несвоевременно уплаченных авансовых платежей по налогу на прибыль организаций по отчетным периодам, подлежат сторнированию.

53. О подтверждении права на нулевую ставку НДС при экспорте товаров из России в Белоруссию

Письмо Минфина России от 23.11.2011 N 03-07-13/01-48

При экспорте товаров из России в Белоруссию налогоплательщик вправе применить нулевую ставку НДС, если он представит в инспекцию документы, предусмотренные Протоколом от 11.12.2009 "О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе", в течение 180 дней. В противном случае налог уплачивается за период отгрузки, а входной НДС можно принять к вычету.

54. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 "Предоставление финансовой отчетности"

Приложение N 1 к Приказу Минфина РФ от 25.11.2011 N 160н

На территории РФ вводится МСФО (IAS) 1 "Предоставление финансовой отчетности", предусматривающий общие требования по представлению финансовой отчетности, рекомендации по ее структуре и минимальные требования по ее содержанию

Финансовая отчетность должна достоверно представлять финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств предприятия.

Согласно данному стандарту полный комплект финансовой отчетности включает:

отчет о финансовом положении на дату окончания периода;

отчет о совокупном доходе за период;

отчет об изменениях в капитале за период;

отчет о движении денежных средств; и

примечания, состоящие из краткого обзора основных принципов учетной политики и прочей пояснительной информации;

отчет о финансовом положении на начало самого раннего сравнительного периода в случае, если предприятие применяет учетную политику ретроспективно или осуществляет ретроспективный пересчет статей в своей финансовой отчетности или если оно реклассифицирует статьи в своей финансовой отчетности.

Для обеспечения достоверности представляемой отчетности предприятие должно, в частности, избрать и применять учетную политику в соответствии с МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки", а также обеспечить дополнительное раскрытие информации в тех случаях, когда соблюдения соответствующих требований МСФО (IFRS) недостаточно.

Полный комплект финансовой отчетности (включая сравнительную информацию) представляется, как минимум, на ежегодной основе.

Если дата окончания отчетного периода изменена, т.е. финансовая отчетность охватывает период больше или меньше одного года, предприятие должно раскрыть причину использования более продолжительного или короткого периода, а также отметить тот факт, что суммы, представленные в финансовой отчетности, не являются в полной мере сопоставимыми.

55. Счет-фактура, выставленный продавцом по реализуемым товарам до их отгрузки, не является основанием для вычета НДС

Письмо Минфина России от 09.11.2011 N 03-07-09/39

Счет-фактура, выставленный продавцом по реализуемым товарам до даты их отгрузки, считается составленным с нарушением установленного порядка. В связи с этим такой счет-фактура не может являться основанием для принятия покупателем сумм налога на добавленную стоимость к вычету.

56. Срок, в течение которого убыток от реализации амортизируемого имущества, включается в состав прочих расходов

Письмо Минфина России от 23.11.2011 N 03-03-06/2180

Убыток, полученный в связи с тем, что остаточная стоимость реализуемого амортизируемого имущества превышает доход от его реализации, включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества, рассчитанного с учетом коэффициента, и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

57. Пенсионный фонд РФ напоминает об изменениях размеров тарифов страховых взносов и порядке их начисления в 2012 году

Информация ПФ РФ от 08.12.2011 "Изменения для плательщиков страховых взносов в 2012 году"

Так, в частности, сообщается, что в 2012 году совокупная ставка страховых взносов в фонд уменьшится с 26 до 22 процентов. Ставки в ФСС РФ и ФОМС в 2012 году не изменятся.

Предельный годовой заработок для начисления взносов (с учетом индексации) увеличится с 463 до 512 тысяч рублей.

Кроме того, начиная с 2012 года страховые взносы будут начисляться также с сумм превышения этой предельной величины по тарифу в размере 10 процентов.

Помимо этого отмечено, что законодательными поправками расширен перечень категорий лиц, имеющих право на применение пониженных тарифов страховых взносов, а также круг застрахованных лиц, в пользу которых работодатели обязаны уплачивать страховые взносы (это иностранные граждане, имеющие статус временно прибывающих в РФ).

В информации сообщены также состав, сроки и порядок представления отчетности.

58. Сведения и документы должны направляться в налоговый орган по новым формам

Приказ ФНС от 07.11.2011 г. N ММВ-7-6/733@ "О внесении изменений в приложения к приказам Федеральной налоговой службы от 09.12.2010 N ММВ-7-8/700@, от 17.02.2011 N ММВ-7-2/168@, от 17.02.2011 N ММВ-7-2/169@"

В новой редакции были изложены формы, по которым в налоговый орган представляются сведения об открытии (закрытии) счета (в т. ч. лицевого), об участии в российских и иностранных организациях, о реорганизации или ликвидации. В частности, теперь дополнительно указываются e-mail лица, подтверждающего достоверность и полноту представляемых данных, дата принятия решения о ликвидации (реорганизации). Также утверждены новые формы сообщения о последней.

В связи с этим вносятся изменения в правила направления налогоплательщику требований об уплате налога, сбора, пени, штрафа, о представлении документов (информации) в электронном виде через Интернет. Речь идет и о направлении таким способом материалов в налоговый орган.

Установлено, что технологические электронные материалы, которые участвуют в указанном документообороте, создаются в соответствии с новыми формами. При этом прежние утрачивают силу.

59. Утверждены новые правила проведения технического осмотра (ТО) транспортных средств

Постановление Правительства РФ от 05.12.2011 г. N 1008 "О проведении технического осмотра транспортных средств"

С 2012 г. проведение ТО передается от Госавтоинспекции частным организациям - операторам ТО, аккредитованным в профессиональном объединении страховщиков. Однако до 1 января 2014 г. можно проходить ТО также в пунктах Госавтоинспекции. Наличие талона ТО будет обязательно при заключении договора ОСАГО.

Согласно новым правилам пройти техосмотр можно в любом пункте ТО независимо от места регистрации автомобиля. Для проведения ТО автовладелец предъявляет паспорт (его представитель - еще и доверенность), свидетельство о регистрации транспортного средства или ПТС. Между владельцем машины и оператором ТО заключается договор. После оплаты услуг и идентификации машины техэксперт приступает к ее осмотру.

Жестко регламентировано время проведения ТО. Так, для легковых автомобилей продолжительность диагностики не должна превышать 30 мин., автобусов - 54 мин., грузовиков - 32-68 мин. (в зависимости от максимальной массы), мотоциклов - 10 мин.

По завершении процедуры автовладельцу выдается диагностическая карта с заключением о возможности или невозможности эксплуатации транспортного средства. Если все в порядке, оформляется талон ТО (или международный сертификат ТО).

Параметры и требования, предъявляемые к транспортным средствам, в целом не изменились. Число процедур, которые проходит автомобиль на пункте ТО, несколько возросло (за счет детализации ряда из них). Исключены те, что напрямую не связаны с безопасностью машины. Например, не проверяется наличие аптечки, работа спидометра и тахографа. В то же время вводится проверка уровня шума выхлопной системы.

60. О сокращениях в счетах-фактурах

Письмо Минфина России от 09.11.2011 N 03-07-09/41

Сокращение слов "проспект", "дом", проставление между названием улицы и номером дома запятой при указании местонахождения продавца и покупателя в счете-фактуре не являются основанием для отказа в вычете НДС.

61. Расходы по приобретению неисключительной лицензии на использование программного обеспечения учитываются равномерно в течение срока действия такой лицензии

Письмо Минфина России от 24.11.2011 N 03-03-06/2/181

Перечень объектов, квалифицируемых в качестве нематериальных активов, установлен п. 3 ст. 257 Налогового кодекса РФ. При этом программы для ЭВМ, на которые организация не имеет исключительных прав, не включаются в состав нематериальных активов.

Согласно пп. 26 п. 1 ст. 264 Налогового кодекса РФ к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией, относятся расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям). К указанным расходам также относятся расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 20 000 руб. и обновление программ для ЭВМ и баз данных.

Таким образом, при наличии в договоре о приобретении неисключительной лицензии на использование программного обеспечения указания на срок, в течение которого могут быть использованы полученные по ней неисключительные права, налогоплательщик распределяет расходы, осуществленные по такому договору, в течение срока действия лицензии.

62. На территории РФ признаны 37 МСФО и 26 Разъяснений МСФО

Приказ Минфина РФ от 25.11.2011 N 160н "О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории РФ"

МСФО и Разъяснения МСФО вступают в силу на территории Российской Федерации со дня их официального опубликования в журнале "Бухгалтерский учет".

В числе признанных МСФО: Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"; Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств"; Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки" и др.

Также, в частности, признаны следующие Разъяснения МСФО: Разъяснение ПКР (SIC) 25 "Налоги на прибыль - изменения налогового статуса предприятия или его акционеров"; Разъяснение ПКР (SIC) 27 "Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды"; Разъяснение КРМФО (IFRIC) 10 "Промежуточная финансовая отчетность и обесценение"; Разъяснение КРМФО (IFRIC) 15 "Соглашения на строительство объектов недвижимости".

63. Создание фирм-однодневок возвели в ранг преступления

Федеральный закон от 07.12.2011 г. № 419-ФЗ "О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и статью 151 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации"

Скорректированы УК и УПК РФ.

Введена ответственность за образование (создание, реорганизацию) юрлица через подставных лиц. Санкция - штраф от 100 до 300 тыс. руб. или в размере дохода осужденного за период от 7 месяцев до года, либо принудительные работы на срок до 3 лет, либо лишение свободы на тот же срок.

Под подставными лицами понимаются учредители (участники) или органы управления юрлица, которое было образовано (создано, реорганизовано) путем введения данных субъектов в заблуждение.

Ответственность распространяется на случаи совершения указанного деяния с использованием служебного положения, а также группой лиц по предварительному сговору.

Также закреплена ответственность за предоставление удостоверяющего личность документа или выдачу доверенности для образования (создания, реорганизации) юрлица в целях совершения преступлений, связанных с финансовыми операциями либо сделками с деньгами или иным имуществом.

Санкция - штраф, аналогичный вышеуказанному, либо обязательные работы на срок от 180 до 240 часов, либо исправительные работы на срок до 2 лет.

Кроме того, введена ответственность за приобретение удостоверяющего личность документа или использование незаконно полученных персональных данных для указанных целей. Санкция - штраф от 300 до 500 тыс. руб. или в размере дохода осужденного за период от года до 3 лет, либо принудительные работы на срок до 3 лет, либо лишение свободы на тот же срок.

Под приобретением понимается получение документа, завладение им путем обмана или злоупотребления доверием, а также присвоение найденного или похищенного документа.

64. Принят Закон, направленный на гуманизацию уголовного законодательства Российской Федерации

Федеральный закон от 07.12.2011 N 420-ФЗ "О внесении изменений в Уголовный кодекс РФ и отдельные законодательные акты РФ"

В частности, к преступлениям небольшой тяжести отнесены умышленные и неосторожные деяния, за совершение которых максимальное наказание не превышает трех лет (ранее - двух лет) лишения свободы, а к преступлениям средней тяжести - в том числе неосторожные деяния, за совершение которых максимальное наказание превышает три года (ранее - два года) лишения свободы.

Предусмотрено освобождение от уголовной ответственности по делам о преступлениях в сфере экономической деятельности лиц, впервые совершивших преступления (уклонение от уплаты налогов или сборов с физического лица, с организации, неисполнение обязанностей налогового агента), если ущерб, причиненный бюджетной системе РФ в результате преступления, возмещен в полном объеме.

Уголовно-исполнительный кодекс РФ дополнен новой главой, предусматривающей порядок исполнения наказания в виде принудительных работ.

В связи с принятием Закона изменения также внесены в Уголовно-процессуальный кодекс РФ.

Декриминализированы некоторые деяния, не представляющие серьезной угрозы обществу, такие как клевета, оскорбление, дискриминация. За данные деяния установлена административная ответственность.

65. Принят новый закон "О бухгалтерском учете"

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

С 2013 года в связи с принятием нового Федерального закона "О бухгалтерском учете" отменяется обязанность применения первичных учетных документов из альбома унифицированных форм.

Со дня вступления Закона в силу, т.е. с 1 января 2013 года, его применение станет обязательным, в частности, для коммерческих и некоммерческих организаций, государственных органов и органов местного самоуправления, органов управления государственных и территориальных внебюджетных фондов, индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой, филиалов и представительств иностранных и международных организаций, а также Центрального банка РФ.

От ведения бухгалтерского учета освобождены индивидуальные предприниматели и лица, занимающиеся частной практикой, а также филиалы и представительства иностранных организаций, при условии, если они ведут учет доходов и расходов в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Для участников проекта "Сколково" предусмотрена возможность применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Законом устанавливаются требования к организации ведения бухгалтерского учета, определяется правовой механизм его регулирования, основанный на сочетании деятельности органов государственной власти (к которым отнесены уполномоченный федеральный орган и Центральный банк РФ) и негосударственных организаций. Введены более жесткие требования к лицам, занимающимся ведением бухгалтерского учета в организациях, с учетом сферы их деятельности.

Формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета должны утверждаться руководителями экономических субъектов по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

66. Разработаны меры, направленные на оптимизацию процедур валютного контроля

Федеральный закон от 06.12.2011 N 406-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О валютном регулировании и валютном контроле" в части упрощения процедур валютного контроля"

Поправками, внесенными в Закон о валютном регулировании, устанавливается, в частности, следующее:

к нерезидентам отнесены граждане РФ, имеющие вид на жительство в иностранном государстве, рабочую или учебную визу (или совокупность таких виз) со сроком действия не менее одного года (данная мера позволит упростить осуществление выплат в иностранной валюте (в т.ч. зарплаты) гражданам, проживающим за границей);

введена обязанность резидентов при осуществлении внешнеторговых сделок представлять уполномоченным банкам информацию о некоторых условиях договоров (контрактов), что позволит при их изменении избежать переоформления паспорта сделки;

уточнены требования к оформлению паспорта сделки;

введен принцип однократного представления документов резидентами и нерезидентами органам и агентам валютного контроля;

урегулированы вопросы обмена информацией в электронном виде между органами и агентами валютного контроля.

67. НДФЛ: в каких случаях профессиональный налоговый вычет по авторскому вознаграждению не предоставляется

Письмо ФНС от 28.10.2011 г. № ЕД-3-3/3533@ "О рассмотрении обращения"

Налогоплательщики, которые получают авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, имеют право на профессиональный налоговый вычет. Он равен сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов. Если последние нельзя засвидетельствовать документально, то они принимаются к вычету в установленных нормативах затрат (в процентах к сумме начисленного дохода).

Такой норматив не установлен для создания программ для ЭВМ. Поэтому, если налогоплательщик, получающий доход в виде авторского вознаграждения, связанного с созданием названных программ, не может подтвердить свои расходы, ему налоговый вычет не предоставляется.

68. В России появится специализированный арбитражный суд

Федеральный конституционный закон от 06.12.2011 г. № 4-ФКЗ "О внесении изменений в Федеральный конституционный закон "О судебной системе Российской Федерации" и Федеральный конституционный закон "Об арбитражных судах в Российской Федерации" в связи с созданием в системе арбитражных судов Суда по интеллектуальным правам"

До 1 февраля 2013 г. должен быть создан Суд по интеллектуальным правам.

Он как специализированный арбитражный суд рассматривает дела по спорам, связанным с защитой интеллектуальных прав, в рамках первой и кассационной инстанций.

Это дела об оспаривании нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти, затрагивающих права и законные интересы заявителя в сфере охраны результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации. К ним также относятся споры о предоставлении или прекращении такой охраны (исключение - объекты авторских и смежных прав, топологии интегральных микросхем). При этом сторонами дела могут быть любые организации, ИП или граждане.

Дела по первой инстанции разрешаются коллегиальным составом судей.

Принятые им акты, вступившие в законную силу, рассматриваются в порядке кассации президиумом суда. При равенстве голосов жалоба не удовлетворяется.

В рамках кассации также проверяются дела о защите интеллектуальных прав, рассмотренные региональными (по первой инстанции) и апелляционными арбитражными судами. Этим займутся коллегиальные составы судей.

Кассационные постановления суда передаются в порядке надзора Президиуму ВАС России.

Суд также пересматривает по новым и вновь открывшимся обстоятельствам принятые им и вступившие в законную силу акты.

Для изучения специальных вопросов, возникающих по конкретным делам, в аппарате суда формируются группы советников, обладающих соответствующей квалификацией.

69. Об определении налоговой базы по НДС при реализации товаров длительного производственного цикла

Письмо ФНС от 11.10.2011 г. N ЕД-4-3/16809@ "О порядке исчисления НДС"

Плательщик НДС реализует товары длительного производственного цикла. Разъяснено, что он вправе выбрать момент определения налоговой базы.

Она может определяться единой датой на дату отгрузки либо на наиболее раннюю из 2 дат: отгрузки или предоплаты в счет предстоящей отгрузки.

70. Налог на имущество организаций: отдельные разъяснения

Письмо ФНС от 28.09.2011 г. № ЗН-4-11/15891@ "Об исчислении налога на имущество организаций"

Правительством РФ утвержден перечень объектов, которые не облагаются налогом на имущество организаций.

Речь идет об имуществе, относящемся к ж/д путям и федеральным автодорогам общего пользования, магистральным трубопроводам, линиям энергопередачи, а также сооружениях, являющихся их неотъемлемой технологической частью.

Указано, что для применения освобождения от налогообложения такие объекты должны учитываться на балансе организаций.

Кроме того, не признаются объектами налогообложения земельные участки и иные объекты природопользования (природные ресурсы).

Разъясняется, что к последним не относятся гидротехнические сооружения. Они входят в инфраструктуру на водных объектах. Кроме того, указанные основные средства подлежат амортизации.

В связи с этим гидротехнические сооружения облагаются налогом на имущество организаций в общем порядке.

71. О первоначальной стоимости основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал, для исчисления налога на имущество организаций

Письмо ФНС от 13.10.2011 г. N ЗН-4-11/16976 "О налоге на имущество организаций"

Разъяснен порядок определения первоначальной стоимости основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал общества, для целей исчисления налога на имущество организаций.

Первоначальной стоимостью основных средств признается их денежная оценка, утвержденная решением общего собрания участников общества. Условие - она не должна превышать сумму оценки указанного имущества независимым оценщиком.

72. О применении нулевой ставки налога на прибыль за 2011 год образовательными и медицинскими организациями

Письмо ФНС России от 24.11.2011 N ЕД-4-3/19690@

Образовательные и медицинские организации, подавшие в инспекции не позднее 31 декабря 2011 г. заявления о применении нулевой ставки налога на прибыль и копии лицензий на осуществление соответствующей деятельности, вправе применить данную ставку при составлении декларации за налоговый период 2011 г. или представить уточненные декларации за отчетные периоды указанного года.

73. С 1 июля 2012 года в Российской Федерации появится еще один вид юридических лиц, относящихся к коммерческим организациям, - хозяйственные партнерства

Федеральный закон от 03.12.2011 N 380-ФЗ "О хозяйственных партнерствах"

Участниками хозяйственного партнерства (их должно быть не менее двух) могут быть граждане и (или) юридические лица. Федеральным законом участие отдельных категорий граждан или юридических лиц в партнерствах может быть запрещено или ограничено.

Создание хозяйственного партнерства путем реорганизации существующего юридического лица не допускается; в то же время реорганизовано партнерство может быть только в форме преобразования в акционерное общество. Партнерство не может быть учредителем или участником других юридических лиц, за исключением союзов и ассоциаций.

Партнерство несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом; участники партнерства не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков в пределах сумм внесенных

ими вкладов. Правительством РФ могут быть установлены нормативы достаточности собственных средств партнерств, осуществляющих определенные виды деятельности.

Партнерство не вправе осуществлять эмиссию облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг. Оно также не вправе размещать рекламу своей деятельности.

В партнерстве образуется единоличный исполнительный орган (генеральный директор, президент и др.), избираемый из числа участников партнерства в порядке и на срок, которые определены уставом либо единогласным решением всех участников на весь срок деятельности партнерства.

Федеральный закон "О хозяйственных партнерствах" регулирует и другие вопросы, связанные с созданием, особенностями осуществления деятельности, управлением партнерством, взаимоотношением его участников, реорганизацией и ликвидацией.

74. ИП утратил право применять УСН на основе патента: как быть с оставшейся частью стоимости патента

Письмо ФНС от 13.10.2011 г. N ЕД-3-3/3383@ "О порядке применения упрощенной системы налогообложения на основе патента"

ИП утратил право применять УСН на основе патента. После чего на него перестал распространяться порядок налогообложения, осуществляемый в связи с названным специальным режимом. Также не применяется положение, в соответствии с которым оставшаяся часть стоимости патента оплачивается налогоплательщиком до 25 календарных дней после окончания периода, на который он был получен.

В данном случае налогообложение осуществляется в соответствии с общим режимом.

75. Расходы на перевозку грузов автотранспортом нельзя учесть при налогообложении прибыли, если нет товарно-транспортной накладной по форме N 1-Т

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 11.11.2011 г. N 03-03-06/1/745 О подтверждении расходов на перевозку грузов автомобильным транспортом

Разъяснено, какими документами подтверждаются расходы на перевозку грузов автотранспортом.

При таких перевозках должна оформляться транспортная накладная.

Чтобы учитывать движение товарно-материальных ценностей и рассчитываться за их перевозки автотранспортом, используется товарно-транспортная накладная (форма N 1-Т). Она служит для учета транспортной работы и расчетов заказчиков с перевозчиком. Поэтому ее наличие - обязательное условие, при котором расходы, связанные с перевозкой грузов, учитываются в целях налогообложения прибыли.

Транспортная накладная обязательна к заполнению, поскольку устанавливает порядок организации перевозки грузов (т. е. по назначению она отличается от формы N 1-Т).

76. Налогообложение прибыли: как учитывается убыток от реализации сомнительной задолженности

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 08.11.2011 г. N 03-03-06/1/716

Сомнительный долг - любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, если она не погашена в определенные договором сроки и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Если третье лицо не исполняет сделку, заключенную с ним комиссионером, последний немедленно должен сообщить об этом комитенту, собрать необходимые доказательства. Также по требованию комитента он обязан передать ему права по такой сделке с соблюдением установленных правил.

Если налогоплательщик-продавец уступает право требования долга третьему лицу после наступления срока платежа, то отрицательная разница между доходом от реализации такого права и стоимостью товара (работ, услуг) признается убытком по сделке уступки.

Убыток принимается в следующем порядке. По 50% убытка включаются во внереализационные расходы на дату уступки права требования и через 45 календарных дней после такой уступки.

Разъяснено, что при реализации задолженности по договору комиссии комитент вправе включить убыток от такой реализации в указанном порядке. Аналогичным образом учитываются убытки, если комитент поручает комиссионеру уступить право требования к третьему лицу иному лицу (цессионарию) с убытком.

77. Заверять в налоговой декларации подпись руководителя печатью структурного подразделения организации нельзя

Письмо Минфина России от 18.11.2011 N 03-02-07/1-397

Согласно установленным формам налоговых деклараций и порядку их заполнения подпись руководителя организации, подтверждающего достоверность и полноту сведений, указанных в налоговой декларации, заверяется печатью организации.

В соответствии с Законодательством РФ общество должно иметь круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место его нахождения. В печати может быть также указано фирменное наименование общества на любом иностранном языке или языке народов Российской Федерации.

Указанным Федеральным законом не ограничивается количество экземпляров печати общества.

Используемые в организации печати структурных подразделений (например, бухгалтерии, отдела кадров, канцелярии) и иные печати (для удостоверений, для справок, треугольные печати) имеют узкое функциональное назначение.

Порядок пользования такими печатями устанавливается организацией в соответствии с нормативными правовыми актами и с учетом специфики документирования своей деятельности.

Использование печатей структурных подразделений организации для заверения подлинности подписи руководителя организации в налоговых декларациях (расчетах), представляемых в налоговые органы, не предусмотрено Налоговым кодексом РФ и установленными формами налоговых деклараций (расчетов).

78. Как ставится на учет организация по месту нахождения своих обособленных подразделений

Письмо ФНС от 28.09.2011 г. N ПА-4-6/15886 "О порядке постановки на учет организации по месту нахождения ее обособленных подразделений"

Несколько обособленных подразделений компании могут находиться в одном муниципальном образовании, в Москве и Санкт-Петербурге на территориях, подведомственных разным налоговым органам. В этом случае юрлицо ставится на учет по месту нахождения одного из его подразделений, которое определяется этой организацией самостоятельно. Сведения о выбранном налоговом органе компания указывает в уведомлении, которое направляется в налоговый орган по месту ее нахождения.

Так, для постановки на учет вновь создаваемого обособленного подразделения по месту нахождения другого в пределах одного муниципального образования необходимо следующее. Организация должна вместе с сообщением об открытии такого подразделения направить в налоговый орган по месту своего нахождения названное уведомление по утвержденной форме.

79. Снижены размеры страховых тарифов, а также расширен круг субъектов малого предпринимательства, имеющих право на их применение

Федеральный закон от 03.12.2011 N 379-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ по вопросам установления тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды"

Согласно принятому Закону пониженные тарифы страховых взносов теперь вправе будут применять, в частности, применяющие УСН организации, оказывающие инжиниринговые услуги, а также организации и ИП, основным видом деятельности которых является деятельность в сфере розничной торговли фармацевтическими и медицинскими товарами, ортопедическими изделиями, а также деятельность в сфере транспорта и связи.

Установлена обязанность работодателей уплачивать страховые взносы в отношении работников из числа иностранных граждан и лиц без гражданства.

Еще одним нововведением является деление тарифа страховых взносов в ПФР на две части:

- солидарная часть - предназначенная для осуществления солидарных расходов фонда, т.е. на выплату фиксированного базового размера трудовой пенсии, социального пособия на погребение умерших пенсионеров, не подлежавших обязательному социальному страхованию, и иных целей, предусмотренных законодательством РФ об обязательном пенсионном страховании;

- индивидуальная часть - предназначенная для формирования денежных средств застрахованного лица, в частности, определения размера накопительной части трудовой пенсии и других выплат за счет пенсионных накоплений.

Скорректированы положения, касающиеся проведения проверок за правильностью и полнотой уплаты страховых взносов, а также регулирующие привлечение плательщика к ответственности (в частности, со 100 рублей до 1000 увеличен минимальный размер штрафа за непредставление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам).

80. Затраты на реализацию бонусной программы, направленной на привлечение и сохранение клиентов, учитываются при налогообложении прибыли

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 08.11.2011 г. N 03-03-06/1/729 Об учете в целях налогообложения прибыли расходов организации, связанных с реализацией бонусной программы

В целях налогообложения прибыли ко внереализационным расходам относятся в т. ч. премии (скидки), выплаченные (предоставленные) покупателю за выполнение определенных условий договора (в частности, объема покупок).

Затраты, связанные с реализацией бонусной программы, считаются произведенными для осуществления деятельности, направленной на получение дохода, только при следующем условии. Цель этого - привлечь больше клиентов, а также сохранить имеющихся.

Таким образом, продавец отражает во внереализационных расходах премии (скидки), выплачиваемые (предоставляемые) покупателям за выполнение определенных условий договора без изменения цены товара.

81. Учет расходов в виде процентов по заемному обязательству, полученному в результате новации товарного кредита

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 11.11.2011 г. N 03-03-06/1/747 Об учете в целях налогообложения прибыли расходов в виде процентов по заемному обязательству, полученному в результате новации товарного кредита в процентное заемное обязательство

В целях налогообложения прибыли ко внереализационным расходам относятся, в частности, проценты по долговым обязательствам любого вида, в т. ч. по ценным бумагам.

Речь идет о кредитах (включая товарные и коммерческие), займах, банковских вкладах и счетах, об иных заимствованиях независимо от их формы.

Расходом признаются только проценты, начисленные за фактическое время пользования заемными средствами и первоначальной доходности, установленной заимодавцем в договоре, но не выше фактической.

По договорам займа и иным аналогичным сделкам (другим долговым обязательствам), срок действия которых приходится более чем на 1 отчетный период, расход признается осуществленным и включается в затраты на конец месяца соответствующего отчетного периода. Этим правилом следует руководствоваться и в случае, когда в расходы включаются проценты по заемному обязательству, полученному в результате новации товарного кредита.

82. Минфин о применении амортизационной премии по расходам на модернизацию

Письмо Минфина России от 14.11.2011 N 03-03-06/2/171

Если основное средство введено в эксплуатацию и полностью модернизировано в одном и том же месяце, то налогоплательщик вправе применить амортизационную премию по расходам на модернизацию в месяце изменения первоначальной стоимости, который совпадает с месяцем ввода объекта в эксплуатацию.

83. Недвижимость, приобретенная для перепродажи и учитываемая на счете 41 "Товары", не облагается налогом на имущество организаций

Письмо Минфина России от 15.11.2011 N 03-05-05-01/87

Пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, установлено, что актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при одновременном выполнении следующих условий:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Таким образом, актив, приобретенный для последующей перепродажи, не принимается к бухгалтерскому учету организации в качестве объекта основных средств.

В соответствии с п. 2 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н, материально-производственные запасы, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи, признаются товарами. Таким образом, недвижимое имущество, приобретенное с целью последующей перепродажи, учитываемое в бухгалтерском учете в качестве товара и налогом на имущество организаций не облагается.

84. Минфин о нормировании затрат на бензин при применении УСН

Письмо Минфина России от 17.11.2011 N 03-11-11/288

В целях УСН расходы на бензин учитываются в пределах норм, указанных в технической документации к автомобилю и методических рекомендациях, утвержденных Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р.

85. Затраты на аренду жилья для будущего работника, с которым еще не заключен трудовой договор, в расходах не учитываются

Письмо Минфина России от 18.11.2011 N 03-03-06/1/767

Если российская организация привлекает в установленном законодательством Российской Федерации порядке иностранных граждан для работы, то с ними должны быть заключены, в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ (далее - ТК РФ), трудовые договоры.

Расходы на оплату жилья работникам организации - гражданам иностранных государств могут быть учтены в составе расходов для целей налогообложения прибыли организаций в размере, не превышающем 20% от начисленной месячной заработной платы при условии заключения трудового договора. В период, когда договор не заключен и иностранный работник не состоит в штате организации, расходы на оплату жилья не могут уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль организаций.

86. Об определении места оказания услуг для целей патентной УСН

Письмо Минфина России от 17.11.2011 N 03-11-11/286

Предприниматель, осуществляющий пассажирские и грузовые автомобильные перевозки, вправе получить патент по виду деятельности "автотранспортные услуги", если региональным законом предусмотрено применение УСН на основе патента. Если договоры об оказании автотранспортных услуг заключаются в субъекте, где зарегистрирован предприниматель, а пункт назначения или отправления находится в другом субъекте РФ, то деятельность осуществляется в рамках одного патента.
