



СОДЕРЖАНИЕ

1. С 1 октября 2011 года вводится в оборот корректировочный счет-фактура, в связи с чем ФНС РФ разъяснила отдельные вопросы его применения	3
2. О признании ценных бумаг обращающимся на организованном рынке в целях налогообложения прибыли	3
3. О зачете излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей	3
4. Минфин разъяснил, как заверить копию документа	4
5. ФНС РФ разъяснила порядок вступления в силу нормы НК РФ, обязывающей восстановить к уплате в бюджет сумму "входного" НДС по экспортируемым товарам	4
6. Выходное пособие, выплаченное по основаниям, не предусмотренным ТК РФ, облагается НДФЛ	4
7. Минфин о возмещении работникам затрат по уплате процентов по займам на приобретение жилья	4
8. Представитель налогоплательщика должен иметь доверенность в том числе при сдаче деклараций через Интернет	4
9. ФНС разъяснила что делать, если сумма налога была ошибочно перечислена на счет органа казначейства другого региона	5
10. Расширены полномочия судебных приставов	5
11. ФНС о порядке перечисления НДФЛ работников обособленных подразделений.....	5
12. Минэкономразвития РФ подготовлен обновленный перечень документов, необходимых для приобретения прав на земельный участок.....	5
13. Минфин: как рассматривать участок и дом на нем для целей имущественного налогового вычета	6
14. Утверждены новые формы документов, используемых при постановке на учет (снятии с учета) в налоговых органах	6
15. НДФЛ при продаже имущества, используемого в предпринимательской деятельности	6
16. Минфин еще раз разъяснил, как подтвердить расходы на автоперевозку товара.....	6
17. Минфин считает, что при камеральной проверки декларации по НДС налоговая может запросить любые подтверждающие документы, которые сочтет необходимыми.....	7
18. Кипрская и эстонская компании продали российской свои доли в отечественных ООО: несет ли покупатель обязанности налогового агента?	7
19. С какого момента в налоговом учете прекращается начисление дохода в виде процентов по долговым обязательствам банкрота?.....	7
20. Включение расходов на закупку товаров в профессиональный налоговый вычет ИП.....	7
21. В больничном листке в строке "Итого начислено..." следует указывать сумму пособия по временной нетрудоспособности без НДФЛ.....	7
22. Минфин о применении УСН при купле-продаже недвижимости	8
23. НДФЛ: определяем налоговый статус сотрудников.....	8
24. облагаются ли НДФЛ подарки, выигрыши и призы?	8
25. ФНС разъяснило вопрос получения вычета по НДФЛ по не оконченному строительством дому.....	8
26. Минфин об учете в расходах комиссии за открытие кредитной линии.....	9
27. Изменение цен и документооборот по НДС.....	9
28. ФНС рассмотрела некоторые вопросы, касающиеся порядка применения положений глав 26.2 и 26.3 НК РФ с учетом изменений, внесенных в Общероссийский классификатор услуг населению.....	9
29. Если налогоплательщик несвоевременно заверил Книгу учета доходов и расходов при УСН, то его не оштрафуют.....	10
30. Организация обязана сообщать о создании каждого обособленного подразделения, независимо от того, что все они находятся в одном муниципальном образовании	10
31. Минфин разъяснил порядок пересчета аванса в иностранной валюте	10
32. Минфин разъяснил порядок применения Соглашения между РФ и Кипром об избежании двойного налогообложения дивидендов	11
33. Минфин разъяснил о возврате НДФЛ, уплаченного до подтверждения имущественного вычета	11
34. У организаций - участников ООО при увеличении уставного капитала за счет нераспределенной прибыли прошлых лет возникает внереализационный доход, облагаемый по ставке 20%	11
35. Минфин: права на музыкальные и видеопроизведения в расходы по упрощенке не принимаются	12

36. Минфин: учет курсовых разниц по векселям в иностранной валюте	12
37. ФНС разослала письмо с позицией ВАС РФ по некоторым налоговым спорам	12
38. Минфин разъяснил, что сборка компьютеров с целью дальнейшей продажи - это ЕНВД.....	13
39. Минфин разъяснил порядок амортизации при частичной ликвидации объекта ОС.....	13
40. В целях налога на прибыль организация вправе использовать данные независимой оценки расчетной стоимости продаваемых акций, не обращающихся на организованном рынке	13
41. Минфин обращает внимание, что и ИП на УСН должен включить в доход безвозмездно полученное право пользования имуществом.....	13
42. Минфин о применении УСН организацией, осуществляющей функции заказчика-застройщика	13
43. Принятие расходов на возврат и утилизацию просроченного товара.....	14
44. Выдел земельного участка физлицом и имущественный налоговый вычет	14
45. Вступил в силу приказ Росфинмониторинга о том, как идентифицировать клиентов в целях противодействия отмыванию преступных доходов	14
46. Отсутствие отметки на командировочном удостоверении можно компенсировать другими документами .	14
47. Ошибка в бухучете - повод для налоговиков искать необоснованную налоговую выгоду.....	15
48. О зачете налога, удержанного в иностранных государствах при выплате дивидендов российской организации	15
49. Организация вправе применять амортизационную премию при каждой модернизации основного средства	15
50. ФНС привело перечень документов, необходимых физлицу для подтверждения соц. вычета по расходам на приобретение медицинских материалов для проведения дорогостоящих видов лечения.....	16

1. С 1 октября 2011 года вводится в оборот корректировочный счет-фактура, в связи с чем ФНС РФ разъяснила отдельные вопросы его применения

Письмо ФНС РФ от 28.09.2011 N ЕД-4-3/15927@ "О применении корректировочного счета-фактуры"

Корректировочный счет-фактура (КСФ) выставляется в случае изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав), в том числе в случае изменения цены (тарифа) или уточнения их количества (объема).

Составляется КСФ на основании документа, подтверждающего согласие покупателя на изменение стоимости. Выставить его покупателю необходимо не позднее пяти дней со дня составления такого документа. Это означает, что КСФ можно выставить на основании первичного документа, который был составлен после 1 октября 2011 года.

В письме ФНС РФ подробно разъясняется, в каких случаях и каким образом следует регистрировать КСФ в книгах покупок и продаж покупателем и продавцом товаров (работ, услуг, имущественных прав).

В приложениях к письму ФНС РФ приведена рекомендуемая форма корректировочного счета-фактуры и даны разъяснения по порядку его заполнения. Рекомендуемая форма КСФ по сравнению с обычным счетом-фактурой имеет значительно большее количество граф для отражения показателей до и после их изменения, а также для отражения полученной разницы к уменьшению или к увеличению (доплате).

2. О признании ценных бумаг обращающимися на организованном рынке в целях налогообложения прибыли

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 29.08.2011 г. N 03-03-06/1/533

В целях налогообложения прибыли ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке при одновременном соблюдении ряда условий.

В частности, информация о ценах (котировках) бумаг должна публиковаться в СМИ либо предоставляться организатором торговли или иным уполномоченным лицом всем желающим в течение 3 лет после даты совершения соответствующих операций. Кроме того, бумаги признаются обращающимися на организованном рынке, если по ним в течение последних 3 месяцев, предшествующих дате совершения налогоплательщиком сделки, рассчитывалась рыночная котировка. Это должно быть предусмотрено применимым законодательством.

Под рыночной котировкой понимается средневзвешенная цена бумаги по сделкам, совершенным в течение торгового дня через российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, включая фондовую биржу. Это касается бумаг, допущенных к торгам данных организатора, биржи.

Если организатор средневзвешенную цену не рассчитывает, то за нее принимается половина суммы максимальной и минимальной цен сделок, совершенных в течение торгового дня через данного организатора.

По мнению Минфина России, если по ценным бумагам в течение вышеуказанных 3 месяцев хотя бы 1 день организатор торговли проводил торги, исходя из которых можно определить средневзвешенную цену и, следовательно, рыночную котировку, то названные условия будут считаться соблюденными.

3. О зачете излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 02.09.2011 г. N 03-02-07/1-315 О зачете сумм излишне уплаченного налога в счет предстоящей уплаты этого или других налогов

Налогоплательщики имеют право подать в налоговый орган заявление о зачете суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей.

Разъяснено, что конкретную сумму предстоящего платежа, в счет которого должен быть сделан зачет, при этом можно не указывать.

4. Минфин разъяснил, как заверить копию документа

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 01.09.2011 г. N 03-01-11/4-288 О представлении документов и заверении их копий при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

Если необходимо заверить соответствие копии документа подлиннику, то следует учитывать требования ГОСТа на этот счет. Так, ниже реквизита "Подпись" нужно написать "Верно".

Указывается должность лица, заверившего копию. Приводится его подпись с расшифровкой. Проставляется дата заверения и печать организации.

5. ФНС РФ разъяснила порядок вступления в силу нормы НК РФ, обязывающей восстановить к уплате в бюджет сумму "входного" НДС по экспортируемым товарам

Письмо ФНС РФ от 15.09.2011 N ЕД-4-3/15009 "По вопросу восстановления сумм НДС при совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных пунктом 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации"

При экспорте товаров применяется нулевая ставка НДС (пп. 1 п. 1 ст. 164 НК РФ). Федеральным законом от 19.07.2011 N 245-ФЗ "О внесении изменений..." статья 170 НК РФ дополнена нормой, на основании которой сумма "входного" НДС, правомерно принятая к вычету на дату принятия товара к учету, подлежит восстановлению на дату отгрузки данного товара на экспорт (пп. 5 п. 3 ст. 170 НК РФ).

По мнению ФНС РФ, данная норма подлежит применению в случае отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), которая произведена после 1 октября 2011 года. Соответствующие суммы налога следует отражать в графе 5 по строке 100 раздела 3 налоговой декларации по НДС.

6. Выходное пособие, выплаченное по основаниям, не предусмотренным ТК РФ, облагается НДФЛ

Письмо ФНС от 20.09.2011 г. № ЕД-4-3/15323@ "О налогообложении доходов физических лиц"

ТК РФ установлены основания и размеры выплаты выходных пособий (ст. 178).

ФНС России отмечает следующее. Если выходное пособие выплачивается по основаниям, не предусмотренным указанной статьей, то оно облагается НДФЛ.

7. Минфин о возмещении работникам затрат по уплате процентов по займам на приобретение жилья

Письмо Минфина России от 16.09.2011 N 03-03-06/1/555

Положения Налогового кодекса РФ об освобождении от НДФЛ перечисляемых работникам сумм на возмещение затрат по уплате процентов по займам на приобретение жилья, а также об учете данных сумм в расходах по налогу на прибыль применяются до 1 января 2012 г.

8. Представитель налогоплательщика должен иметь доверенность в том числе при сдаче деклараций через Интернет

Письмо ФНС от 13.09.2011 г. N ПА-4-6/14825 "О представлении доверенности по ТКС"

Уполномоченный представитель налогоплательщика должен иметь надлежаще оформленную доверенность. Она представляется одновременно с декларацией (расчетом).

Если последняя подается по телекоммуникационным каналам связи (ТКС), то вместе с ней направляется специальное информационное сообщение с реквизитами доверенности. Сообщение каждый раз сравнивается налоговым органом с самой доверенностью (ее копией), находящейся у него.

Реквизиты доверенности и те, которые указываются в сообщении, проверяются на соответствие программным обеспечением приемного комплекса налогового органа.

Если они расходятся, автоматический процесс приема налоговой отчетности по ТКС прерывается. Решение о ее принятии выносит инспектор.

9. ФНС разъяснила что делать, если сумма налога была ошибочно перечислена на счет органа казначейства другого региона

Письмо ФНС от 12.09.2011 г. N ЗН-4-1/14772@ "О порядке возврата ошибочно перечисленных денежных средств"

Рассмотрена следующая ситуация. В расчетном документе на перечисление налоговых платежей была допущена ошибка. Лицо указало реквизиты счета не того органа Федерального казначейства.

Как пояснила ФНС России, в данном случае обязанность по уплате налога не признается исполненной.

Кроме того, налоговый орган не может принять решение об уточнении платежа, поскольку оно выносится при условии его зачисления на соответствующий счет УФК.

Последнее, в свою очередь, не возвращает ошибочно перечисленные денежные средства. Причина - на территории каждого региона имеются подведомственные ФНС России администраторы доходов (налоговые органы).

10. Расширены полномочия судебных приставов

Указ Президента РФ от 23.09.2011 N 1240 "О внесении изменений в Положение о Федеральной службе судебных приставов, утвержденное Указом Президента Российской Федерации от 13 октября 2004 г. N 1316"

К задачам ФССП РФ отнесены не только организация, но и осуществление принудительного исполнения судебных актов и актов органов, предусмотренных законодательством об исполнительном производстве.

Также уточнено, что с 1 января 2012 года Служба осуществляет полномочия по розыску должника, его имущества, розыск ребенка, в том числе во взаимодействии с органами и организациями в соответствии с их компетенцией, а также дознание по уголовным делам и производство по делам об административных правонарушениях в пределах своей компетенции.

11. ФНС о порядке перечисления НДФЛ работников обособленных подразделений

Письмо ФНС от 03.08.2011 г. N АС-4-3/12547

В случае если организация встала на учет в налоговых органах по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения, суммы налога на доходы физических лиц, исчисленного и удержанного с доходов работников таких обособленных подразделений, должны быть перечислены в бюджет по месту учета каждого такого обособленного подразделения исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих обособленных подразделений.

При этом следует оформлять отдельные платежные поручения по каждому обособленному подразделению с указанием присвоенного ему при постановке на налоговый учет КПП и соответствующего кода ОКАТО муниципального образования, в бюджет которого перечисляется налог на доходы физических лиц.

12. Минэкономразвития РФ подготовлен обновленный перечень документов, необходимых для приобретения прав на земельный участок

Приказ Минэкономразвития РФ от 13.09.2011 N 475 "Об утверждении перечня документов, необходимых для приобретения прав на земельный участок"

В частности, теперь из документа исключено упоминание о том, что кадастровый паспорт земельного участка, в котором содержится описание всех частей земельного участка, занятых объектами недвижимости, должен быть выдан не позднее чем за три месяца до дня подачи заявления. Также документ более не содержит положений, согласно которым срок действия выписок из ЕГРП при подаче заявления ограничен 1 месяцем.

Установлено также, что ряд документов из перечня не может быть затребован у заявителя, ходатайствующего о приобретении прав на земельный участок, при этом заявитель вправе их предоставить вместе с заявлением.

13. Минфин: как рассматривать участок и дом на нем для целей имущественного налогового вычета

Письмо Минфина России от 13.09.2011 № 03-04-08/4-167

В случае приобретения земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома, жилой дом и земельный участок рассматриваются для целей получения имущественного вычета как один объект. В расходы на приобретение и строительство жилого дома включаются также и расходы на приобретение земельного участка под этот дом. В случае приобретения этих объектов несколькими физлицами, доля каждого из них определяется по его доле в праве собственности на жилой дом (а не в праве собственности на участок).

14. Утверждены новые формы документов, используемых при постановке на учет (снятии с учета) в налоговых органах

Приказ ФНС РФ от 11.08.2011 N ЯК-7-6/488@ "Об утверждении форм и форматов документов, используемых при постановке на учет и снятии с учета российских организаций и физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей, в налоговых органах, а также порядка заполнения форм документов и порядка направления налоговым органом организации или физическому лицу, в том числе индивидуальному предпринимателю, свидетельства о постановке на учет в налоговом органе и (или) уведомления о постановке на учет в налоговом органе (уведомления о снятии с учета в налоговом органе) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи"

Приказом ФНС РФ утверждены, в частности, формы заявлений о постановке на учет в налоговом органе (в том числе о постановке на учет в качестве ИП, применяющего упрощенную систему налогообложения на основе патента), уведомлений о постановке на учет и снятии с учета в налоговом органе. Помимо этого определены требования к порядку заполнения этих документов, разработаны правила формирования соответствующих документов в электронном виде и их направления по телекоммуникационным каналам связи.

15. НДФЛ при продаже имущества, используемого в предпринимательской деятельности

Письмо Минфина России от 07.09.2011 N 03-04-05/3-637

НДФЛ не облагается доход от продажи жилых домов, дач, садовых домиков или земельных участков и иного имущества, находившегося в собственности физлица три года и более. Это правило не применяется к доходам, полученным от реализации имущества, которое использовалось налогоплательщиком в предпринимательской деятельности.

16. Минфин еще раз разъяснил, как подтвердить расходы на автоперевозку товара

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 17.08.2011 г. N 03-03-06/1/498 О применении транспортной накладной в связи с вступлением в силу постановления

Разъясняется, что при автоперевозках, наряду с транспортной накладной, могут использоваться накладные форм N 1-Т и ТОРГ-12.

При наличии договора автоперевозки затраты на нее и факт транспортировки груза подтверждаются как транспортной накладной, так и накладной формы N 1-Т.

В аналогичном порядке подтверждаются затраты в случае, когда грузоотправитель самостоятельно доставляет товар до склада покупателя.

Если договор перевозки не заключался и покупатель собственными силами вывозит товар со склада грузоотправителя, транспортная накладная не составляется.

В этом случае затраты подтверждаются путевым листом на транспортное средство.

17. Минфин считает, что при камеральной проверки декларации по НДС налоговая может запросить любые подтверждающие документы, которые сочтет необходимыми

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 17.08.2011 г. N 03-07-14/85 Об истребовании налоговым органом документов при проведении камеральной проверки декларации по НДС, в которой заявлены суммы этого налога к возмещению

В ходе камеральной проверки декларации по НДС, где заявлены суммы налога к возмещению, налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика необходимые документы, подтверждающие правомерность вычетов. Как указал Минфин России, предусмотренный НК РФ перечень таких документов не является закрытым.

18. Кипрская и эстонская компании продали российской свои доли в отечественных ООО: несет ли покупатель обязанности налогового агента?

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 15.08.2011 г. N 03-08-05 О налогообложении доходов кипрской и эстонской компаний от продажи российской организации долей в уставном капитале российских обществ с ограниченной ответственностью

Доходы кипрской и эстонской компаний от продажи российской организации долей в уставном капитале российских обществ не облагаются налогами в нашей стране при следующих условиях.

Иностранные фирмы не должны иметь постоянного представительства в России. В активы отечественных ООО, доли в уставных капиталах которых продаются, не входит недвижимость на территории нашей страны.

Следует также учитывать, что между правительствами России и Кипра заключено соглашение об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал от 5 декабря 1998 г. В соответствии с ним доходы от отчуждения долей облагаются налогами только в государстве резидентства продавца. Таким образом, российская организация-покупатель в такой ситуации не несет обязанностей налогового агента.

19. С какого момента в налоговом учете прекращается начисление дохода в виде процентов по долговым обязательствам банкрота?

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 19.08.2011 г. N 03-03-06/1/505 О прекращении начисления дохода в виде процентов по долговым обязательствам банкрота

Арбитражный суд вынес решение о признании должника банкротом и об открытии конкурсного производства.

По мнению Минфина, с даты принятия такого решения в налоговом учете начисление дохода в виде процентов по долговым обязательствам должника прекращается.

20. Включение расходов на закупку товаров в профессиональный налоговый вычет ИП

Письмо Минфина России от 30.08.2011 N 03-04-05/8-614

Индивидуальные предприниматели включают в профессиональный вычет сумму фактически понесенных расходов по оплате товаров, при этом такие расходы должны быть документально подтверждены и непосредственно связаны с извлечением доходов. Такие расходы могут учитываться в составе профессионального налогового вычета в текущем или в последующих налоговых периодах.

21. В больничном листке в строке "Итого начислено..." следует указывать сумму пособия по временной нетрудоспособности без НДФЛ

Письмо ФСС РФ от 08.09.2011 N 14-03-14/15-10022 "Об отражении в листке нетрудоспособности суммы НДФЛ"

Одновременно в письме ФСС РФ сообщается, что в строке "Сумма пособия: за счет средств работодателя ___ р. __ к., за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации ___ р. __ к." раздела "Заполняется работодателем" размер пособия должен быть отражен в полном объеме без вычета сумм налога.

22. Минфин о применении УСН при купле-продаже недвижимости

Письмо Минфина России от 08.09.2011 N 03-11-11/226

Предприниматель, применяющий УСН, уплачивает единый налог с доходов от продажи жилой недвижимости и сдачи в аренду квартир, если при регистрации в ЕГРИП были указаны такие виды деятельности, как "Покупка и продажа собственного жилого недвижимого имущества", "Сдача внаем собственного недвижимого имущества" и т.п.

23. НДФЛ: определяем налоговый статус сотрудников

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 05.09.2011 г. N 03-04-05/6-634

Налоговый агент устанавливает налоговый статус сотрудника организации на каждую дату выплаты дохода исходя из фактического времени его нахождения в России. При этом необходимо учитывать 12-месячный период, определяемый на дату получения физлицом дохода, в т. ч. начавшийся в одном налоговом периоде (календарном году) и продолжающийся в другом.

При нахождении сотрудника организации в нашей стране более 183 дней в течение 12 месяцев, предшествующих дате получения дохода, он признается налоговым резидентом и его доходы от источников в России облагаются по ставке 13%.

Если организацией ошибочно удержан НДФЛ с доходов такого работника, суммы излишне взысканного налога возвращаются ему налоговым агентом.

24. облагаются ли НДФЛ подарки, выигрыши и призы?

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 05.09.2011 г. N 03-04-06/1-202

Не облагаются НДФЛ доходы до 4 000 руб., полученные за налоговый период в виде подарков, выигрышей и призов в мероприятиях, проводимых в целях рекламы.

Организация-источник таких доходов не признается налоговым агентом.

Соответственно, она не обязана представлять в налоговые органы сведения об указанных доходах.

При этом организация должна вести персонифицированный учет доходов в виде призов, выигрышей и подарков.

Если стоимость последних для одного физлица превысит 4 000 руб., организация признается налоговым агентом.

Также обращается внимание, что при получении доходов, освобождаемых от налогообложения, декларация не представляется.

25. ФНС разъяснило вопрос получения вычета по НДФЛ по не оконченному строительством дому

Письмо ФНС от 09.09.2011 г. N ЕД-4-3/14610@ "Ответ на запрос"

При наличии свидетельства о регистрации права собственности на не оконченный строительством дом плательщик НДФЛ может получить вычет в сумме расходов по возведению или приобретению такой недвижимости, но не более 2 млн руб.

Разъяснено, что если налогоплательщик хочет получить вычет с учетом затрат по застройке дома, то за ним нужно обращаться после окончательного завершения строительства.

26. Минфин об учете в расходах комиссии за открытие кредитной линии

Письмо Минфина России от 29.08.2011 N 03-03-06/1/534

Если комиссионное вознаграждение банка за открытие кредитной линии выражено в процентном соотношении, организация-заемщик учитывает такое вознаграждение как расходы в виде процентов по долговым обязательствам. Если указанное вознаграждение представляет собой фиксированную величину, оно учитывается в расходах как оплата услуг банков.

27. Изменение цен и документооборот по НДС

Письмо Минфина России от 02.09.2011 N 03-03-06/1/539

При изменении во II квартале 2011 г. цены товара, поставленного в предыдущем налоговом периоде, продавец вносит соответствующие исправления в выставленный при отгрузке счет-фактуру и книгу продаж, а также представляет в инспекцию корректирующую декларацию по НДС за указанный период.

28. ФНС рассмотрела некоторые вопросы, касающиеся порядка применения положений глав 26.2 и 26.3 НК РФ с учетом изменений, внесенных в Общероссийский классификатор услуг населению

Письмо ФНС РФ от 08.09.2011 N ЕД-4-3/14587@ "О направлении письма Министерства финансов РФ от 31.08.2011 N 03-11-09/55 (о применении УСН и ЕНВД в связи с изменениями, внесенными в ОКУН)"

В частности, сообщается следующее:

организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории муниципальных районов, городских округов, городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга, нормативными правовыми актами (законами) которых на уплату единого налога на вмененный доход переведена предпринимательская деятельность в сфере оказания бытовых услуг, по видам бытовых услуг, включенным в ОКУН с 1 апреля 2011 года, обязаны перейти на уплату единого налога на вмененный доход с начала очередного налогового периода по единому налогу на вмененный доход, то есть с 1 июля 2011 года;

К такой деятельности относятся:

оказание парикмахерских и косметических услуг;

услуги соляриев, массажных кабинетов;

Услуги бань, душевых и саун

Услуги предприятий по прокату.

Ритуальные, обрядовые услуги

Следует иметь в виду, что согласно подпункту 3 пункта 2.2 статьи 346.26 Налогового кодекса РФ на уплату единого налога на вмененный доход не переводятся индивидуальные предприниматели, перешедшие в соответствии с главой 26.2 Кодекса на УСН на основе патента.

В случае, когда по одному и тому же виду предпринимательской деятельности возможно применение УСН на основе патента и системы налогообложения в виде ЕНВД, индивидуальный предприниматель вправе сам выбирать применяемую им систему налогообложения.

29. Если налогоплательщик несвоевременно заверил Книгу учета доходов и расходов при УСН, то его не оштрафуют

Письмо Федеральной налоговой службы от 16.08.2011 г. N AC-4-3/13352@ "О порядке применения штрафных санкций"

Налоговый кодекс РФ устанавливает штраф за грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения. Речь идет, в частности, об отсутствии первичных документов, счетов-фактур, регистров бухгалтерского или налогового учета.

Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, является документом налогового учета. Обязывая налогоплательщиков заверять ее, Минфин России определил форму данной книги.

Следовательно, нарушение этой обязанности не может приравниваться к отсутствию регистра налогового учета.

В Главе 16 НК РФ определены виды налоговых правонарушений и санкции за их совершение. Ответственность за несвоевременное заверение в налоговом органе данной книги не предусмотрена.

30. Организация обязана сообщать о создании каждого обособленного подразделения, независимо от того, что все они находятся в одном муниципальном образовании

Письмо Минфина России от 02.09.2011 N 03-02-07/1-314

Российская организация обязана сообщать в налоговый орган по месту своего нахождения обо всех обособленных подразделениях, созданных ею на территории Российской Федерации, в течение одного месяца со дня создания каждого обособленного подразделения.

В соответствии с п. 4 ст. 83 Налогового кодекса РФ постановка на учет в налоговых органах российской организации по месту нахождения ее обособленных подразделений осуществляется налоговыми органами на основании указанных сообщений.

Таким образом, обязанность организации представить в налоговый орган по месту своего нахождения сообщение о создании каждого обособленного подразделения возникает независимо от того, что обособленные подразделения организации находятся на территории одного муниципального образования или территориях нескольких муниципальных образований, подведомственных одному или нескольким налоговым органам.

В п. 4 ст. 83 Налогового кодекса РФ прямо указано, что у организации есть право выбора для целей постановки на учет одного налогового органа в случае, если несколько обособленных подразделений организации находятся в одном муниципальном образовании, городах федерального значения Москве и Санкт-Петербурге на территориях, подведомственных разным налоговым органам. Сведения о выборе налогового органа российская организация указывает в уведомлении, представляемом (направляемом) в налоговый орган по месту ее нахождения.

При этом постановка на учет в налоговом органе, выбранном организацией, осуществляется после получения этим налоговым органом сведения о снятии с учета организации налоговым органом по месту нахождения соответствующего обособленного подразделения. В тот же срок налоговый орган, осуществивший постановку организации на учет, обязан выдать ей уведомление о постановке на учет.

31. Минфин разъяснил порядок пересчета аванса в иностранной валюте

Письмо Минфина России от 19.08.2011 N 03-08-05

Если цена реализуемого товара выражена в иностранной валюте, выручка от продажи пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка РФ на дату реализации. При получении аванса в иностранной валюте налогоплательщик, применяющий метод начисления, пересчитывает его в рубли по курсу на дату получения.

32. Минфин разъяснил порядок применения Соглашения между РФ и Кипром об избежании двойного налогообложения дивидендов

Письмо Минфина России от 25.08.2011 N 03-08-05

В соответствии со ст. 10 Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Кипр об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал от 05.12.1998 дивиденды, выплачиваемые компанией, являющейся резидентом одного Государства, резиденту другого Государства, могут облагаться налогом в этом другом Государстве.

Однако такие дивиденды могут также облагаться налогом в том Государстве, резидентом которого является компания, выплачивающая дивиденды, и в соответствии с законодательством этого Государства, но если лицо, имеющее фактическое право на дивиденды, является резидентом другого Государства, то взимаемый таким образом налог не должен превышать:

- a) 5% от общей суммы дивидендов, если лицо, имеющее фактическое право на дивиденды, прямо вложило в капитал компании сумму, эквивалентную не менее 100 000 долл. США;
- b) 10% от общей суммы дивидендов во всех остальных случаях.

Указанное условие должно быть соблюдено на момент первоначального осуществления инвестиций и не подлежит ежегодному перерасчету на момент выплаты дивидендов.

Размер инвестиции определяется суммой, фактически уплаченной на дату приобретения акций или других прав на участие в прибыли, при соблюдении принципа использования рыночных цен.

Под "прямым вложением" подразумевается приобретение акций как при первичной или последующих эмиссиях, так и при покупке акций на рынке ценных бумаг или непосредственно у их предыдущего владельца. При этом критерий "100 000 долл. США" применяется непосредственно к каждой отдельной компании без учета взаимоотношений между материнской и дочерней компаниями.

33. Минфин разъяснил о возврате НДФЛ, уплаченного до подтверждения имущественного вычета

Письмо Минфина России от 22.08.2011 N 03-04-06/1-190

НДФЛ, удержанный налоговым агентом в текущем периоде до получения от физлица обращения о предоставлении имущественного вычета и соответствующего подтверждения инспекции, не является излишне удержанным и возврату не подлежит.

34. У организаций - участников ООО при увеличении уставного капитала за счет нераспределенной прибыли прошлых лет возникает внереализационный доход, облагаемый по ставке 20%

Письмо Минфина России от 25.08.2011 N 03-03-06/1/518

В соответствии с пп. 15 п. 1 ст. 251 Налогового кодекса РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде стоимости дополнительно полученных организацией-акционером акций, распределенных между акционерами по решению общего собрания пропорционально количеству принадлежащих им акций, либо разницы между номинальной стоимостью новых акций, полученных взамен первоначальных, и номинальной стоимостью первоначальных акций акционера при распределении между акционерами акций при увеличении уставного капитала акционерного общества (без изменения доли участия акционера в этом акционерном обществе). Эта "норма" распространяется только на участников акционерного общества.

Для налогоплательщиков - участников общества с ограниченной ответственностью данная "норма" не применяется.

Таким образом, у налогоплательщиков - участников общества с ограниченной ответственностью при увеличении номинальной стоимости долей в уставном капитале без изменения долей участников, как, например, при распределении нераспределенной прибыли прошлых лет, возникает внереализационный доход, учитываемый при обложении налогом на прибыль организаций.

35. Минфин: права на музыкальные и видеопроизведения в расходы по упрощенке не принимаются

Письмо Минфина России от 24.08.2011 N 03-11-11/218

Расходы, связанные с приобретением за фиксированную плату у правообладателя авторских прав на музыкальные и видеопроизведения на основании лицензионного договора, пп. 2.1 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ не предусмотрены, поэтому при расчетах единого налога при УСН они не учитываются.

В то же время исходя из пп. 32 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ налогоплательщики, применяющие УСН, могут уменьшать полученные доходы на сумму произведенных расходов в виде периодических (текущих) платежей за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации.

Таким образом, если лицензионные платежи носят периодический характер, сумма вознаграждения (стоимость лицензии), выплачиваемого лицензиатом, применяющим УСН лицензиару за предоставленное право использования музыкальных и видеопроизведений (право распространения, воспроизведения и т.д.), может учитываться лицензиатом в расходах согласно пп. 32 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ.

Расходы налогоплательщика, применяющего УСН, в виде стоимости приобретенных для перепродажи прав на музыкальные и видеопроизведения на основании лицензии не учитываются при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

36. Минфин: учет курсовых разниц по векселям в иностранной валюте

Письмо Минфина России от 29.08.2011 N 03-03-06/1/528

Организация-векселедатель не учитывает доходы и расходы в виде курсовых разниц по собственным векселям, выписанным в иностранной валюте с оговоркой эффективного платежа в иностранной валюте, в течение срока действия векселя. Указанные доходы и расходы могут возникнуть при погашении такого векселя.

37. ФНС разослала письмо с позицией ВАС РФ по некоторым налоговым спорам

Письмо ФНС от 12.08.2011 г. N СА-4-7/13193@ Об обзоре постановлений Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ по налоговым спорам, принятых за период с 2010 г. по первое полугодие 2011 г. включительно

Приведен обзор постановлений Президиума ВАС России по налоговым спорам, касающимся НДС, налогов на прибыль и имущество организаций, НДС, НДС, а также необоснованной налоговой выгоды. Уделено внимание применению ЕСХН, ЕНВД и УСН, налоговым проверкам и рассмотрению их материалов, привлечению к налоговой ответственности. Речь также идет о досудебном урегулировании споров, взыскании налогов, исчислении процессуальных сроков, спорах о взыскании с налоговых органов судебных расходов (убытков), применении АПК РФ в налоговых правоотношениях.

Так, у инспекции нет правовых оснований для взыскания с налогоплательщика сумм налоговых санкций, увеличенных на 100%, если до совершения правонарушения - основания для принятия решения о привлечении к налоговой ответственности - он не привлекался к ответственности за аналогичное противоправное деяние.

Налогоплательщик не может быть привлечен к ответственности, если отсутствует его вина в совершении налогового правонарушения.

НК РФ установлен обязательный досудебный порядок обжалования в вышестоящий налоговый орган решений, принимаемых по результатам налоговых проверок. Решение об отказе в возмещении заявленной налогоплательщиком суммы налога, а также о частичном ее возмещении (как основанные на установленных в ходе проверки обстоятельствах) обжалуются в суд только после того, как вышестоящим налоговым органом рассмотрена соответствующая жалоба налогоплательщика. Проверены его доводы и обстоятельства, явившиеся основанием как для отказа в возмещении, так и для принятия решения о привлечении (об отказе в привлечении) к налоговой ответственности.

38. Минфин разъяснил, что сборка компьютеров с целью дальнейшей продажи - это ЕНВД

Письмо Минфина России от 15.08.2011 N 03-11-06/3/91

Деятельность по продаже товаров (включая сборку, доукомплектование товара из комплектующих элементов) населению за наличный расчет, а также с использованием платежных карт на основе договоров розничной купли-продажи, переводится на уплату ЕНВД.

39. Минфин разъяснил порядок амортизации при частичной ликвидации объекта ОС

Письмо Минфина России от 19.08.2011 N 03-03-06/1/503

При частичной ликвидации объекта основных средств он не выводится из эксплуатации, поэтому пп. 8 п. 1 ст. 265 Налогового кодекса РФ в отношении учета недоначисленной амортизации по этой части объекта неприменим. Сумма недоначисленной амортизации по ликвидированной части объекта основных средств включается во внереализационные расходы на основании пп. 20 п. 1 ст. 265 НК РФ.

40. В целях налога на прибыль организация вправе использовать данные независимой оценки расчетной стоимости продаваемых акций, не обращающихся на организованном рынке

Письмо Минфина России от 15.08.2011 N 03-03-06/1/486

Согласно п. 19 "Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг", расчетная цена ценной бумаги также может определяться как оценочная стоимость такой ценной бумаги, указанная оценщиком в отчете об оценке ценной бумаги.

Пунктом 20 Порядка установлено, что способы определения налогоплательщиком расчетной цены необращающихся ценных бумаг, установленные данным Порядком, условия применения налогоплательщиком конкретных способов устанавливаются налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения.

Таким образом, в целях определения расчетной цены не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг организации необходимо закрепить в учетной политике для целей налогообложения один или несколько методов ее определения, установленных п. 2 вышеуказанного Порядка.

41. Минфин обращает внимание, что и ИП на УСН должен включить в доход безвозмездно полученное право пользования имуществом

Письмо Минфина России от 17.08.2011 N 03-11-11/209

Налогоплательщик, применяющий УСН, включает в налоговую базу доход в виде безвозмездно полученного права пользования имуществом. Этот доход определяется исходя из рыночных цен на аренду идентичного имущества, без учета НДС. При дальнейшей передаче указанного имущества в аренду налогоплательщик учитывает полученные арендные платежи во внереализационных доходах или доходах от реализации услуг.

42. Минфин о применении УСН организацией, осуществляющей функции заказчика-застройщика

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 05.08.2011 г. N 03-11-06/2/115

Налогоплательщики, применяющие УСН, при определении объекта налогообложения учитывают доходы от реализации, а также внереализационные. При этом, в частности, не учитываются средства целевого финансирования в виде денег дольщиков и (или) инвесторов на счетах организации-застройщика.

Организация, осуществляющая функции заказчика-застройщика при строительстве объектов за счет средств дольщиков, при определении налоговой базы должна учитывать доходы от оплаты услуг застройщика, а также экономию затрат на строительство за счет средств дольщиков по сравнению с их сметной стоимостью.

43. Принятие расходов на возврат и утилизацию просроченного товара

Письмо Минфина России от 16.08.2011 N 03-03-06/1/491

Правовыми актами не установлена обязанность поставщика (производителя) по выкупу скоропортящихся продуктов (салатов, кулинарных изделий) с истекшим сроком годности. Поэтому расходы на выкуп указанных товаров, а также на их утилизацию для целей налога на прибыль не учитываются.

44. Выдел земельного участка физлицом и имущественный налоговый вычет

Письмо Минфина от 18.08.2011 г. N 03-04-05/7-577

При продаже части земельного участка, которая была выделена собственником и право собственности на которую было зарегистрировано менее трех лет назад, физлицо может получить имущественный вычет в размере, не превышающем 1 млн руб. Доход свыше этой суммы облагается НДФЛ по ставке 13 процентов.

45. Вступил в силу приказ Росфинмониторинга о том, как идентифицировать клиентов в целях противодействия отмыванию преступных доходов

Информационное письмо Федеральной службы по финансовым рынкам от 21.07.2011 г. № 11-ДП-04/18827 “О требованиях к идентификации клиентов и выгодоприобретателей, в том числе с учетом степени (уровня) риска совершения клиентом операций в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма”

Организации, проводящие операции с денежными средствами или иным имуществом, обязаны идентифицировать клиента, его представителя и (или) выгодоприобретателя. Этого требует Закон о противодействии отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма.

Сообщается, что с 22 июля 2011 г. вступает в силу приказ Росфинмониторинга, утвердивший Положение от требованиях к такой идентификации.

Положение распространяется на адвокатов, нотариусов и лиц, оказывающих юридические или бухгалтерские услуги, которые готовят или осуществляют от имени (по поручению) клиента определенные операции с деньгами или иным имуществом.

46. Отсутствие отметки на командировочном удостоверении можно компенсировать другими документами

Письмо Минфина России от 16.08.2011 г. № 03-03-06/3/7

Сотрудник вернулся из другого города без отметки в командировочном удостоверении. Каким образом в этой ситуации подтвердить факт пребывания работника в командировке?

Минфин России в письме сообщил, что документы, которыми компания сможет обосновать расходы сотрудника на командировку, будут:

- приказ (распоряжение) руководителя о направлении сотрудника в командировку;
- служебное задание и отчет о его выполнении;
- проездные документы, в которых зафиксирована дата приезда и отъезда;
- счет гостиницы, подтверждающий факт проживания в чужом городе.

47. Ошибка в бухучете - повод для налоговиков искать необоснованную налоговую выгоду

Письмо ФНС России от 16.08.11 № АС-4-3/13346

Налоговики в письме рассказали, как они относятся к ошибкам в бухгалтерском учете.

Сам по себе факт обнаружения недочетов в бухгалтерском учете не дает налоговикам права снять налоговые расходы компании и доначислить налоги. Тем не менее, обнаруженная ошибка - это повод для налоговиков обратить пристальное внимание на обоснованность налоговой выгоды.

Например, противоречие между различными документами бухгалтерского учета (материалы списаны в производство позже, чем произведенная из них продукция реализована) может быть использовано ревизорами как доказательство необоснованной выгоды.

48. О зачете налога, удержанного в иностранных государствах при выплате дивидендов российской организации

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 5.08.2011 г. N 03-03-06/1/451 О зачете налога, удержанного в иностранных государствах при выплате дивидендов российской организации

Размер засчитываемых сумм налогов, выплаченных за рубежом, не может превышать сумму налога, подлежащую уплате организацией в России. Необходимо определить предельную сумму налога, подлежащую зачету (предельную сумму зачета). Для этого к исчисленным в соответствии с НК РФ доходам, полученным за рубежом, применяется ставка налога на прибыль, предусмотренная отечественным законодательством. Полученная сумма сравнивается с налогом, фактически уплаченным за границей.

При сопоставлении величины предельной суммы зачета, исчисленной исходя из российской ставки налога, размера налога, возможного к удержанию в государстве-источнике в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, и величины фактически уплаченного за рубежом налога к зачету в России принимается наименьший из указанных показателей.

Предельную сумму зачета и налога, фактически подлежащего зачету, организация рассчитывает самостоятельно в произвольной форме. При этом используются данные налогового учета, подтвержденные первичными учетными документами, и сведения декларации о доходах, полученных российской компанией от зарубежных источников.

Нельзя консолидировать расчеты предельной суммы зачета в отношении всех доходов, полученных из источников в разных иностранных государствах и от разных лиц - источников выплаты доходов.

49. Организация вправе применять амортизационную премию при каждой модернизации основного средства

Письмо Минфина России от 09.08.2011 N 03-03-06/1/462

Согласно п. 9 ст. 258 Налогового кодекса РФ организация вправе одновременно списать в расходах текущего отчетного (налогового) периода не более 10 процентов затрат на модернизацию основных средств (не более 30 процентов в отношении объектов, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам). В течение срока полезного использования основное средство может быть модернизировано несколько раз.

Минфин России в своем письме разъяснил, что амортизационная премия по расходам на модернизацию основных средств может применяться каждый раз, когда модернизируется одно и то же основное средство.

50. ФНС привело перечень документов, необходимых физлицу для подтверждения соц. вычета по расходам на приобретение медицинских материалов для проведения дорогостоящих видов лечения

Письмо ФНС России от 18.05.2011 N AC-4-3/7958@

Для подтверждения права на получение социального налогового вычета по расходам на приобретение расходных медицинских материалов налогоплательщику необходимо представить в налоговый орган следующие документы:

- справку об оплате медицинских услуг с указанием кода 2, соответствующего дорогостоящим видам лечения. В случае предоставления налогоплательщику услуг по дорогостоящему лечению на бесплатной основе в Справке об оплате медицинских услуг стоимость оказанных медицинских услуг указывается в размере 0 руб.;

- справку, выданную медицинской организацией в произвольной форме, или выписной эпикриз, подтверждающие назначение налогоплательщику лечащим врачом соответствующих расходных медицинских материалов и их использование в ходе проведения дорогостоящего лечения;

- копии платежных документов на приобретение налогоплательщиком указанных расходных медицинских материалов.
