

**Новости в бухгалтерском (финансовом) учете  
и в налоговом законодательстве  
за второй квартал 2015 г.**

ООО «Консультационно-аудиторская фирма «АУРА»

Павлович Л.Р. аудитор ООО «КАФ «АУРА»  
Тел./Факс: 712-63-82, e-mail: [audit-aura3@yandex.ru](mailto:audit-aura3@yandex.ru), сайт: [www.auditaura.ru](http://www.auditaura.ru)

Санкт-Петербург  
2015 год

**СУЩЕСТВЕННЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ (ФИНАНСОВОМ) УЧЕТЕ  
ВО 2-ом квартале 2015г. НЕ БЫЛО, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ:**

Документ	Комментарий
<p>Приказ Минфина России от 06.04.2015 N 57н "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету"</p>	<p>Из формы бухгалтерского баланса исключена строка для подписи главного бухгалтера. Строка удалена и из отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала, движении денежных средств, целевом использовании средств. Отчет о прибылях и убытках переименован в отчет о финансовых результатах, а отчет о целевом использовании полученных средств - в отчет о целевом использовании средств. Напомним, что согласно ч. 8 ст. 13 Закона о бухучете бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после того, как ее экземпляр на бумажном носителе подпишет руководитель экономического субъекта. Следует, однако, отметить, что пока не внесены изменения в п. 17 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", в соответствии с которым бухотчетность подписывает руководитель и главный бухгалтер организации.</p>
<p>Письмо Минфина России от 05.05.2015 N 07-01-06/25701</p>	<p>Первичные документы можно заверить любым видом электронной подписи. Как разъяснил Минфин России, до принятия федерального стандарта бухучета электронные первичные учетные документы для целей бухучета и налогообложения можно заверять любым видом электронной подписи, предусмотренным Законом об электронной подписи. При наличии соглашения между участниками электронного взаимодействия подписанные простой или усиленной неквалифицированной подписью электронные документы признаются для целей бухучета и налогообложения равнозначными документам на бумажном носителе, заверенным собственноручной подписью, в случаях, которые определены такими соглашениями. Кроме того, финансовое ведомство обратило внимание, что Налоговый кодекс РФ предусматривает ряд ситуаций, когда обязательным является использование усиленной квалифицированной подписи (при составлении электронных счетов-фактур, при электронном взаимодействии с налоговым органом, в том числе сдаче налоговой отчетности).</p>

**ОСНОВНЫЕ НОВОСТИ В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ  
2-ой квартал 2015г.**

Документ	Комментарий
<p>Федеральный закон от 08.03.2015 N 32-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"</p>	<p><b>Уточнены правила учета доходов (расходов) при совершении контролируемых сделок с долговыми обязательствами.</b></p> <p>В НК РФ внесены поправки, предусматривающие расширение понятия "контролируемая задолженность" за счет включения в нее долговых обязательств по сделкам, совершаемым между взаимозависимыми лицами.</p> <p>При этом для целей признания расходов в отношении контролируемых сделок между взаимозависимыми лицами установлены следующие интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам:</p> <p>на период с 1 января по 31 декабря 2015 года - от 0 до 180 процентов ключевой ставки ЦБ РФ;</p> <p>начиная с 1 января 2016 года - от 75 до 125 процентов ключевой ставки ЦБ РФ.</p> <p>Законом также дополняется перечень доходов и расходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций (действие новых положений распространено на правоотношения с 1 января 2015 года). В соответствующие перечни включены, в частности, суммы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• купонного дохода по облигациям федерального займа, внесенным в качестве имущественного взноса РФ в имущество организации;</li> <li>• доходов в виде процентов, получаемых организацией по договорам субординированного займа, заключенным с банками, и по субординированным облигациям банков;</li> <li>• доходов в виде штрафов, уплаченных банками в связи с нарушением ими обязательств при осуществлении мер по поддержанию стабильности банковской системы и защиты законных интересов вкладчиков и кредиторов банков.</li> </ul>
<p>Федеральный закон от 08.03.2015 N 49-ФЗ "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации"</p>	<p><b>С 9 апреля 2015 года полномочия по предоставлению отсрочки или рассрочки по уплате федеральных налогов в части, зачисляемой в федеральный бюджет, на срок от одного года до трех лет возлагаются на ФНС России</b></p> <p>Ранее указанная отсрочка или рассрочка предоставлялась по решению Правительства РФ.</p> <p>Кроме того, из НК РФ исключается положение о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате федеральных налогов на срок, не превышающий пять лет, по решению министра финансов РФ.</p>
<p>Федеральный закон от 06.04.2015 N 83-ФЗ "О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса"</p>	<p><b>Услуги по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа будут облагаться НДС по льготной налоговой ставке 10 процентов.</b></p> <p>Действие данной льготы распространено на период с 1-го числа очередного налогового периода по налогу на добавленную стоимость до 31 декабря 2017 года.</p>

<p>Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца третьего подпункта 7 пункта 2 статьи 149 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении"</p>	<p>Уточнен также порядок налогообложения НДС услуг по перевозке пассажиров пригородными электричками.</p> <p>Вместо освобождения от обложения НДС предусматривается обложение данных услуг НДС по ставке 0 процентов. Данная мера позволит железнодорожным компаниям предъявлять к вычету суммы НДС, предъявленные им поставщиками и подрядчиками. Это в свою очередь снизит убытки перевозчиков и позволит сократить бюджетное субсидирование.</p> <p>Соответствующие положения Закона применяются в отношении услуг по перевозкам, оказанным в период с 1 января 2015 года по 31 декабря 2016 года.</p>
<p>Федеральный закон от 06.04.2015 N 85-ФЗ "О внесении изменений в статью 219 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 4 Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)"</p>	<p><b>Об участии в иностранных организациях по состоянию на 15 мая 2015 года необходимо уведомить налоговые органы в срок не позднее 15 июня 2015 года.</b></p> <p>Если участие в иностранной организации прекращено (учрежденная иностранная структура ликвидирована) в период с 1 января 2015 года по 14 июня 2015 года, уведомлять налоговые органы не требуется.</p> <p>Кроме того, переносится с 1 апреля 2015 года на 15 июня 2015 года срок начала применения абзаца первого пункта 3 статьи 25.14 Налогового кодекса РФ, устанавливающего общий порядок уведомления налоговых органов об участии в иностранных организациях, - не позднее одного месяца с даты возникновения (изменения доли) участия в иностранной организации.</p> <p>Закон также уточняет порядок предоставления социальных налоговых вычетов по расходам на обучение и оплату медицинских услуг (предусматривается возможность получения вычетов у работодателей при условии подтверждения такого права налоговым органом).</p>
<p>Федеральный закон от 06.04.2015 N 84-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"</p>	<p><b>Суммы НДС, полученные плательщиками ЕСХН и УСН в связи с выставлением покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога, не подлежат включению в налоговую базу.</b></p> <p>Законом вносятся изменения в порядок определения доходов и расходов при определении налоговой базы по налогам, уплачиваемым в связи с применением ЕСХН и УСН, с целью устранения двойного налогообложения.</p> <p>До внесения поправок сумма НДС, указанная в счете-фактуре, выставленном лицами, не являющимися налогоплательщиками НДС, уплачивалась в бюджет, и эта же сумма включалась в доходы от реализации и облагалась единым сельскохозяйственным налогом (налогом, уплачиваемым в связи с применением УСН).</p> <p>Теперь такие суммы НДС не учитываются при формировании</p>

	<p>налоговой базы указанными налогоплательщиками.</p> <p>Кроме того, отменяется запрет на применение УСН для организаций, имеющих представительства.</p>
<p>Федеральный закон от 02.05.2015 N 113-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в целях повышения ответственности налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах"</p>	<p><b>С 2016 года работодатели будут представлять в налоговые органы ежеквартальные расчеты по НДФЛ.</b></p> <p>Подписан закон, направленный на совершенствование налогового администрирования НДФЛ и повышение ответственности налоговых агентов.</p> <p>Вводится дополнительная обязанность представлять расчеты сумм НДФЛ, исчисленных за I квартал, полугодие и девять месяцев (не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом), за год (не позднее 1 апреля следующего года).</p> <p>Расчет представляется в электронном виде по ТКС. Исключение - численность ФЛ, получивших доходы в налоговом периоде, менее 25 человек.</p> <p>В случае непредставления расчета в течение 10 дней по истечении установленного срока налоговый орган будет вправе принять решение о приостановлении операций по счетам налогового агента.</p> <p>Кроме того, непредставление в установленный срок расчета будет являться основанием для привлечения налогового агента к ответственности (в том числе предусмотрено взыскание штрафа в размере 1000 рублей за каждый месяц просрочки).</p> <p>Помимо этого внесены уточнения, касающиеся порядка определения даты фактического получения дохода физическим лицом для случаев приобретения ценных бумаг, зачета взаимных однородных требований, списания безнадежного долга.</p>
<b>НДС</b>	
<p>Письмо ФНС России от 22.04.2015 N ГД-4-3/6915 "О порядке заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость"</p>	<p>Рекомендован код операций по реализации имущества должников-банкротов. Операции налогоплательщик вправе отразить в разделе 7 декларации по НДС под кодом 1010823. До его утверждения использование кода 1010800 не является ошибкой.</p>
<p>Письмо Минфина России от 09.04.2015 N 03-07-11/20290</p>	<p>Не все вычеты НДС можно заявить в трехлетний срок после периода возникновения права на них.</p> <p>По мнению Минфина России, в течение трех лет налогоплательщик может заявить к вычету только "входной" ("ввозной") НДС, предусмотренный п. 2 ст. 171 НК РФ. Иные вычеты следует применять в периоде возникновения права на них.</p> <p>Напомним, что по общему правилу к вычету принимаются суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении в РФ товаров (работ, услуг, имущественных прав) либо уплаченные им при ввозе товаров в РФ, если эти товары (работы, услуги, имущественные права) приобретены для осуществления облагаемых данным налогом операций (для перепродажи товаров), приняты на учет и получен счет-фактура от продавца.</p> <p>С точки зрения финансового ведомства, в периоде выполнения этих</p>

	<p>требований необходимо осуществлять вычет налога по операциям, не указанным в п. 2 ст. 171 НК РФ. В качестве примера приведены вычеты НДС, исчисленного продавцом с суммы предоплаты, и НДС, уплаченного налоговым агентом. Однако вывод Минфина России может применяться и к другим перечисленным в п. п. 3 - 14 ст. 171 НК РФ случаям: например при возврате товаров продавцу, несвоевременном подтверждении нулевой ставки НДС, оплате командировочных расходов, а также принятии к вычету НДС, предъявленного подрядчиками при капитальном строительстве или продавцами по товарам (работам, услугам) для собственных СМР. Отметим, что новые разъяснения финансового ведомства связаны с введением с 1 января 2015 г. п. 1.1 ст. 172 НК РФ, устанавливающего трехлетний срок для вычета. До этого момента такой срок был предусмотрен в п. 2 ст. 173 НК РФ для возмещения налога, но и компетентные органы, и суды были единодушны, что он распространяется и на вычеты. Если инспекция применит разъяснения Минфина России, то, отстаивая в суде свое право заявить предусмотренные в п. п. 3 - 14 ст. 171 НК РФ вычеты НДС не только в периоде их возникновения, налогоплательщик сможет сослаться на действующий п. 2 ст. 173 НК РФ.</p>
<p>Письмо Минфина России от 24.04.2015 N 03-07-11/23524</p>	<p>При раздельном учете НДС в пропорцию включаются операции, не являющиеся объектом обложения. При определении за налоговый период пропорции в общей стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав учитываются облагаемые и не облагаемые НДС операции, в том числе если они не признаются объектом обложения данным налогом.</p>
<p>Письмо Минфина России от 30.04.2015 N 03-07-11/25178</p>	<p>Камеральные проверки деклараций по НДС с 2015 г. проводятся по новым правилам. Если при камеральной проверке деклараций (уточненных деклараций) по НДС, представленных после 31 декабря 2014 г., выявлены противоречия и несоответствия, которые говорят о занижении НДС к уплате или завышении налога к возмещению, инспекция может истребовать счета-фактуры, первичные и иные документы.</p>
<p>Письмо Минфина России от 18.05.2015 N 03-07-РЗ/28436</p>	<p>Если работы выполненными признал суд, НДС определяется на дату вступления решения в силу. В случае когда заказчик не подписал акт сдачи-приемки, но имеется решение суда, из которого следует, что подрядчик выполнил условия договора, при расчете НДС днем осуществления работ признается дата вступления этого решения в силу.</p>
<p>Письмо Минфина России от 12.05.2015 N 03-07-11/27161</p>	<p>НДС можно заявить к вычету не позднее квартала, в котором истекают три года. Как разъяснил Минфин России, предусмотренные п. 2 ст. 171 НК РФ "входной" НДС по товарам (работам, услугам), а также "ввозной" налог по товарам можно заявить к вычету не позднее налогового периода, в котором истекает трехлетний срок с момента принятия этих товаров (работ, услуг) к учету.</p>
<p>Письмо Минфина России от 06.04.2015 N 03-07-14/19170</p>	<p>Минфин России разъяснил, что при оказании услуг по договору долгосрочной аренды транспортных средств счета-фактуры выставляются на последнее число месяца. Услуги по аренде за месяц отражаются в этом документе отдельно по каждому транспортному средству.</p>

<b>НДФЛ</b>	
<p>Письмо Минфина России от 10.04.2015 N 03-04-06/20406</p>	<p>При выплате зарплаты за месяц двумя частями НДФЛ нужно перечислить один раз.</p> <p>В данном случае налоговый агент перечисляет НДФЛ при выплате второй части зарплаты - либо в день получения в банке наличных денежных средств, либо в день фактического перечисления зарплаты со своего счета на счета сотрудников. Это правомерно, даже если вторая часть выплачивается в следующем месяце.</p>
<p>Письмо Минфина России от 20.04.2015 N 03-04-06/22274</p>	<p>Возмещение расходов при использовании личного имущества работника не облагается НДФЛ. Это правомерно, если имущество используется в интересах работодателя при выполнении сотрудником своих обязанностей в соответствии с соглашением сторон трудового договора. Минфин России указал, какие документы подтверждают право на такое освобождение.</p>
<p>Письмо ФНС России от 27.04.2015 N ГД-4-3/7239</p>	<p>По заявлению физлица справку о выплаченных ему дивидендах можно выдавать по форме 2-НДФЛ.</p> <p>Данную форму налоговый агент может использовать и для представления физлицу информации о доходах, выплаченных ему от операций с ценными бумагами и ФИСС. В справке также указываются суммы налога, удержанные налоговым агентом. Форма 2-НДФЛ утверждена Приказом ФНС России от 17.11.2010 N ММВ-7-3/611</p>
<p>Письмо Минфина России от 22.04.2015 N 03-08-05/23047</p>	<p>В каком случае организация признается агентом по НДФЛ при выплате дохода иностранному лицу?</p> <p>Российская компания выступает агентом по НДФЛ, если иностранное лицо, в частности, не имеет фактического права на выплачиваемый доход, а его конечным бенефициаром является физлицо - резидент РФ.</p>
<b>НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО</b>	
<p>Письмо ФНС России от 28.04.2015 N БС-4-11/7315</p>	<p>Как рассчитывать налог, если недвижимость в течение года из кадастрового перечня исключена.</p> <p>Если объект ошибочно (неправомерно) включен в перечень недвижимости, в отношении которой налог на имущество организаций исчисляется исходя из кадастровой стоимости, объект из него исключается, а расчет налога за соответствующий период производится по среднегодовой стоимости.</p>

<p>Письмо ФНС России от 23.04.2015 N БС-4-11/7028</p>	<p>Машино-места в торговых центрах облагаются налогом на имущество по кадастровой стоимости. Это правомерно в случае, если машино-места расположены в административно-деловых или торговых центрах, включенных в перечень объектов недвижимого имущества (пп. 1, 2 п. 1 ст. 378.2 НК РФ), в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость.</p>
<p>Письмо Минфина России от 06.04.2015 N 03-03-06/1/19158 Постановление Арбитражного суда Московского округа от 30.03.2015 N А40-96797/13</p>	<p>Налоги, учитываемые в расходах, признаются в составе прочих расходов на дату вступления в силу решения инспекции. Разница между доначисленной инспекцией и уменьшенной судом суммами налога учитывается во внереализационных доходах на дату вступления в законную силу судебного акта.</p>
<p><b>НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ</b></p>	
<p>Письмо Минфина России от 20.04.2015 N 03-03-06/1/22369</p>	<p>Убытки от хищения денежных средств можно учесть в расходах, если отсутствуют виновные лица. Вторым обязательным условием для признания такого убытка в качестве расхода при налогообложении прибыли является наличие выданного уполномоченным органом документа, который подтверждает отсутствие виновных лиц.</p>
<p>Письмо Минфина России от 24.04.2015 N 03-03-06/1/23763</p>	<p>Невозвращенный заем можно списать в расходы. Долг по договору как процентного, так и беспроцентного займа может признаваться безнадежным в целях расчета налога на прибыль. Соответствующие суммы включаются во внереализационные расходы. Судебная практика по данному вопросу не отличается единообразием.</p>
<p>Письмо Минфина России от 22.04.2015 N 03-03-06/22913</p>	<p>Затраты на мерчандайзинг при расчете налога на прибыль учитываются как рекламные расходы. Это правомерно, если такие услуги направлены на привлечение внимания покупателей к товарам продавца особой их выкладкой. Данные расходы нормируются. Существует иная позиция: затраты на мерчандайзинг, как необходимые для улучшения результатов продаж, признаются прочими расходами в полном объеме.</p>
<p>Письмо Минфина России от 30.04.2015 N 03-03-06/1/25283</p>	<p>Если задержка в месте командировки согласована с руководством, билет подтвердит расходы. Если дата в билете не совпадает с датой выезда из места командировки, то для учета расходов по налогу на прибыль задержка (более ранний отъезд) должна быть официально разрешена руководителем. В Письме Минфина России не уточняются причины задержки, которые, однако, могут влиять на позицию ведомства.</p>

<p>Письмо ФНС России от 20.05.2015 N ГД-4-3/8484</p>	<p>Расходы на НИОКР признаются с даты госрегистрации результата интеллектуальной деятельности. Речь идет о случаях, когда при расчете налога на прибыль учитываются затраты, касающиеся результатов интеллектуальной деятельности, которые согласно ГК РФ подлежат госрегистрации для признания и охраны исключительных прав на них. Такие разъяснения финансового ведомства направила ФНС России.</p>
<p>Письмо Минфина России от 06.05.2015 N 03-03-06/1/26251</p>	<p>Срок командировки при проезде на стороннем транспорте подтвердят любые первичные документы. В целях расчета налога на прибыль такие документы должны подтверждать время нахождения работника в пути к месту командировки и обратно на транспорте организации, оказывающей налогоплательщику услуги по перевозке сотрудников. Документы должны быть оформлены согласно законодательству о бухучете.</p>
<p>Письмо Минфина России от 13.04.2015 N 03-03-06/20808</p>	<p>На первичных документах должны быть личные подписи - только тогда можно учесть расходы. К такому выводу можно прийти, проанализировав новое письмо Минфина. Из его текста следует: документы с любым воспроизведением подписи не являются оправдательными при расчете налога на прибыль. Отметим, данный вывод не касается электронных документов, оформленных с использованием электронной подписи.</p>
<p>Письмо Минфина России от 20.04.2015 N 03-03-06/22368 Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 06.04.2015 N А39-3748/2014</p>	<p>Служебная записка не подтверждает использование личного транспорта во время командировки. Таким подтверждением в целях расчета налога на прибыль служат любые первичные документы бухгалтерского учета, свидетельствующие о нахождении работника в пути к месту командирования и обратно. Фактический срок его пребывания в командировке также можно подтвердить этими документами.</p>
<p>Письмо Минфина России от 07.05.2015 N 03-03-06/1/26440</p>	<p>Суммы платежей по лицензионному договору, который заключен в соответствии с нормами Гражданского кодекса РФ и предусматривает передачу права использования результата интеллектуальной деятельности, юрлицо вправе учесть в прочих расходах. При этом необходимо соблюдать требования ст. 252 НК РФ.</p>
<p>Письмо Минфина России от 13.04.2015 N 03-03-06/1/20848</p>	<p>Амортизационную премию при реализации реконструированного объекта восстанавливать не нужно. Это правомерно в случае, когда с момента ввода в эксплуатацию объекта прошло более пяти лет, даже если реконструкция проведена менее пяти лет назад. Несмотря на то что ведомство не уточняет, кому именно реализуется ОС, на наш взгляд, данный вывод справедлив и при продаже его взаимозависимому лицу.</p>
<p><b>ГОСПОШЛИНА</b></p>	

<p>Письмо Минфина России от 21.04.2015 N 03-05-04-03/22725</p>	<p>За изменение и дополнение лицензии на пользование недрами госпошлина не уплачивается. Такой вывод Минфин России сделал на основе пп. 92 п. 1 ст. 333.33 НК РФ, в котором установлены размеры госпошлины только за выдачу лицензии, продление срока ее действия, предоставление дубликата и переоформление документа, подтверждающего наличие лицензии.</p>
<p><b>ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ</b></p>	
<p>Письмо Минфина России от 06.05.2015 N 03-05-06-04/26019</p>	<p>Транспортный налог не платят, если автомобиль снят с учета, угнан или есть право на льготу. Иных оснований для прекращения взимания транспортного налога в Налоговом кодексе РФ не установлено. Данное разъяснение касается не только автомобилей, но и других транспортных средств, которые признаются объектом обложения указанным налогом.</p>
<p>Письмо Минфина России от 21.04.2015 N 03-03-06/1/22577</p>	<p>Можно ли воспользоваться правом на амортизационную премию после ввода ОС в эксплуатацию Минфин России отмечает: если организация не использовала такое право, закрепленное в учетной политике, при вводе основного средства в эксплуатацию, после его введения данным правом она воспользоваться не сможет.</p>
<p><b>ПРОЧЕЕ</b></p>	
<p>Письмо Минфина России от 22.04.2015 N 03-02-07/2/23112</p>	<p>Переplату, образовавшуюся более трех лет назад, инспекция может зачесть самостоятельно. Принудительный зачет такой переplаты нельзя осуществить в счет погашения задолженности, которая подлежит взысканию в судебном порядке.</p>
<p>Приказ ФНС России от 07.05.2015 N ММВ-7-15/184</p>	<p>ФНС утвердила формы документов, необходимых для налогового мониторинга, и требования к ним. Если организация, отвечающая установленным критериям, не позднее 1 июля 2015 г. подаст заявление о проведении налогового мониторинга, то данный налоговый контроль будет осуществляться с 2016 г. Формы заявления, регламента информационного взаимодействия и иных документов утверждены ФНС России.</p>