

# ГАРАНТ бухгалтеру



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЙ ОБЗОР

20 января - 27 января 2017 г.

НОВОСТИ  
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

НДФЛ, ЗАРПЛАТА,  
КАДРЫ

ОБЩИЙ РЕЖИМ  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

БЮДЖЕТНЫЙ  
УЧЁТ

УСН, ЕНВД,  
ЕСХН, ФСН

**НОВОСТИ**

**АПИ**  **ВОЛГОГРАД**  
АГЕНТСТВО ПРАВОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

## Новинка в Системе ГАРАНТ «Советник по проверкам»



«Советник по проверкам» обеспечит всестороннюю поддержку пользователей системы ГАРАНТ при прохождении проверок надзорных органов.

Главная составляющая «Советника по проверкам» – возможность по телефону напрямую связаться с экспертами компании «Гарант» и получить скорую экспертную помощь.

Вашим вопросом займется эксперт, обладающий большим практическим опытом именно в тех проверках, которые вас интересуют.

**ЗА БОЛЕЕ ПОДРОБНОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ ОБРАЩАЙТЕСЬ К ОБСЛУЖИВАЮЩЕМУ МЕНЕДЖЕРУ**

или по телефону (8442) **26-64-41**

### НОВОСТИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

#### О предоставлении покупателю кассового чека

Письмо Федеральной налоговой службы от 25 октября 2016 г. № ЕД-4-20/18827 "О рассмотрении обращения"

Согласно Закону о применении ККТ при осуществлении расчета пользователь обязан выдать кассовый чек или бланк строгой отчетности на бумажном носителе и (или) в случае предоставления покупателем (клиентом) абонентского номера либо адреса электронной почты направить чек или бланк в электронной форме (при наличии технической возможности).

Таким образом, указанная норма предоставляет покупателю право выбора формы получения чека (бланка), обязывая продавца выдать и (или) направить чек (бланк) в необходимой для покупателя форме.

Невыполнение одного из требований влечет административную ответственность.

#### Налоговые правонарушения: при наличии смягчающих обстоятельств штраф уменьшается

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 12 декабря 2016 г. № 03-02-08/73862 О размерах штрафов за совершение налогового правонарушения

В Госдуме рассматривается законопроект о налоговом консультировании. Вводится институт «налоговых консультантов». ФНС России полагает введение института «налоговых добровольных волонтеров» нецелесообразным.

Также сообщается, что в НК РФ размеры штрафов за совершение налогового правонарушения установлены в зависимости от тяжести содеянного, размера и характера причиненного ущерба и иных существенных обстоятельств.

#### О новом порядке применения контрольно-кассовой техники

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 9 декабря 2016 г. № 03-01-15/73520 Об особенностях применения контрольно-кассовой техники

В соответствии с новым порядком применения контрольно-кассовой техники (ККТ) передача данных о наличных денежных расчетах в адрес налоговых органов будет направляться в режиме on-line.

Это позволит проверить легальность кассового чека через бесплатное мобильное приложение, с помощью которого в случае возникновения вопросов можно направить жалобу в ФНС России.

На официальном сайте Службы размещена справочная информация о новом порядке применения ККТ.

#### О тарифах на услуги по передаче электроэнергии, поставляемой населению

Приказ Федеральной антимонопольной службы от 28 декабря 2016 г. № 1902/16 "Об утверждении предельных уровней тарифов на услуги по передаче электрической энергии, поставляемой населению и приравненным к нему категориям потребителей, по субъектам Российской Федерации на 2017 год" (не вступил в силу)

Зарегистрировано в Минюсте РФ 17 Января 2017 г. Регистрационный № 45261.


На 2017 г. устанавливаются предельные минимальные и максимальные уровни тарифов на услуги по передаче электроэнергии, поставляемой населению и приравненным к нему потребителям, на территории регионов.

Тарифы приведены с разбивкой по полугодиям по регионам каждого федерального округа. Для некоторых учтена социальная норма потребления.

«Горячая линия»  
тел./факс: (8442) 48-80-90, 26-64-41  
e-mail: vopros@garantkey.ru

**АПИ**  **ВОЛГОГРАД**  
АГЕНТСТВО ПРАВОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

официальный  
региональный  
партнер

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.  
  
ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

**Предложено уточнить порядок определения платы при аренде земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности**  
**Доработанный текст проекта Постановления Правительства Российской Федерации «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 16 июля 2009 г. N 582» (подготовлен Минэкономразвития России 20.11.2016)**

Планируется дополнить основные принципы определения платы при аренде земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности.

Вводится принцип учета ограничения права на приобретение в собственность земельного участка, занимаемого зданием, собственником этого здания, в соответствии с которым размер арендной платы не должен превышать сумму земельного налога, установленную в отношении участков, используемых для сходных целей собственниками зданий, расположенных вне границ ограниченных в обороте земель.

Возможно, в данном случае будет применяться льготная ставка арендной платы - 1,5% от кадастровой стоимости.

**ЖКХ: куда управляющая компания может направить средства, полученные от применения повышающих коэффициентов?**

**Письмо Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ от 9 января 2017 г. N 44-ОД/04 О праве управляющей организации - исполнителя коммунальных услуг использовать средства, полученные от применения повышающих коэффициентов, на установку индивидуальных приборов учета и на другие мероприятия по повышению энергетической эффективности и энергосбережению**

Согласно ЖК РФ, если помещения в многоквартирном доме не оснащены приборами учета, при расчете платы за коммунальные услуги применяются повышающие коэффициенты к нормативу потребления соответствующего вида коммунальной услуги.

Полученная разница направляется на установку индивидуальных приборов учета и на другие мероприятия по повышению энергетической эффективности и энергосбережению, если иное прямо не предусмотрено договором управления, либо решением общего собрания.

**Обновляется порядок ведения личного кабинета налогоплательщика**

**Проект Приказа Федеральной налоговой службы «О внесении изменений в приказ ФНС России от 30.06.2015 № ММВ-7-17/260@» (подготовлен ФНС России 20.01.2017)**

Предложено заново урегулировать порядок ведения личного кабинета налогоплательщика. Последний размещается на официальном сайте ФНС России ([www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)). Его формирование и ведение, а также обеспечение доступа к нему осуществляется Службой.

Определяются технологические электронные документы, которые используются в процессе электронного документооборота через личный кабинет.

Согласно проекту документы пользователям рассылаются в электронной форме, в установленных законом случаях - на бумажном носителе.

Указано, какие документы будут размещаться в личном кабинете, какие - передаваться налогоплательщиком в налоговые органы. Порядок такой передачи также планируется определить.

Закрепляется процедура доступа налогоплательщика к личному кабинету и идентификации физлица.

Согласно проекту личный кабинет формируется в автоматическом режиме в течение 3 рабочих дней с момента регистрации в личном кабинете.

Предусматривается возможность направлять в налоговые органы уведомление о необходимости получения документов на бумажном носителе.

**К компетенции каких органов относятся вопросы, связанные с земельным налогом?**

**Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 22 ноября 2016 г. N 03-05-06-02/68827 Об особенностях исчисления и уплаты земельного налога**

Земельный налог исчисляется исходя из кадастровой стоимости соответствующих участков.

Она устанавливается по результатам государственной кадастровой оценки земель. Такая оценка проводится не чаще 1 раза в 3 года (в горо-

## ESSEREBELLA

НОВАЯ СТУДИЯ ANTI-AGE МЕДИЦИНЫ

- ✓ мезотерапия
- ✓ биоревитализация
- ✓ коррекция морщин
- ✓ коррекция губ
- ✓ пилинги TCA

(8442) 499-255

[www.esserebella.ru](http://www.esserebella.ru)

ООО «Клиника ортопедии и травматологии»  
Лицензия на медицинскую деятельность № ЛО-34-01-003151 от 15.09.2016

дах федерального значения - не чаще 1 раза в течение 2 лет) и не реже 1 раза в 5 лет.

Результаты определения кадастровой стоимости могут быть оспорены в суде или в специальной комиссии.

Вопросы, связанные с определением размера кадастровой стоимости земельного участка, находятся в компетенции Минэкономразвития России.

Что касается установления конкретных налоговых ставок и льгот по уплате земельного налога, то это относится к полномочиям представительных органов муниципальных образований (законодательных (представительных) органов госвласти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), на территории которых введен данный налог.

**Подготовлен отраслевой стандарт бухучета по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности для микрофинансовых компаний и кредитных потребительских кооперативов**

**Проект Положения Банка России «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности микрофинансовых компаний, кредитных потребительских кооперативов, кредитных потребительских кооперативов второго уровня, сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов последующего уровня, жилищных накопительных кооперативов» (по состоянию на 27.12.2016)**

Банком России разработан порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности микрофинансовых компаний, кредитных потребительских кооперативов (в том числе 2-го уровня), сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов последующего уровня и жилищных накопительных кооперативов.

Определяется состав годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Приводятся формы отчетности.

**С 1 февраля пенсии неработающих пенсионеров проиндексируют на 5,4%**

**Информация Пенсионного фонда России от 23 января 2017 г. «С 1 февраля страховые пенсии россиян увеличиваются на 5,4%»**

ПФР сообщает, что с 1 февраля 2017 г. страховые пенсии неработающих пенсионеров увеличиваются на 5,4%. Повышение затронет все виды страховых пенсий: по старости, по инвалидности и по случаю потери кормильца. Работавшие пенсионеры будут получать пенсию с учетом индексации после окончания трудовой деятельности.

В результате повышения среднегодовой размер страховой пенсии по старости достигнет 13 620 руб. и превысит прожиточный минимум пенсионера примерно на 60%. Расходы на индексацию страховых пенсий заложены в бюджете ПФР на 2017 г.

Раскрыты планы дальнейшего повышения пенсий в течение 2017 г. С 1 апреля будут проиндексированы социальные пенсии, а в августе произойдет традиционный перерасчет страховых пенсий работающих пенсионеров.

До 28 января 2017 г. завершится доставка единовременной выплаты пенсионерам в размере 5 000 руб.

Обращается внимание, что минимальный уровень пенсионного обеспечения пенсионеров должен быть не ниже прожиточного минимума пенсионера в регионе, где он проживает. Если размер пенсии вместе с другими причитающимися неработающему пенсионеру выплатами ниже прожиточного минимума, то ему положена социальная доплата.

### В интересах эффективного использования взносов за капремонт в Волгоградской области!

**Закон Волгоградской области от 13 января 2017 г. N 3-ОД «Об установлении доли для расчета объема средств фонда капитального ремонта, которые региональный оператор ежегодно вправе израсходовать на финансирование региональной программы капитального ремонта»**

На максимально эффективное использование взносов жильцов за капремонт нацелен закон «Об установлении доли расчета объема средств Фонда капитального ремонта, которые региональный оператор ежегодно вправе израсходовать на финансирование региональной программы капитального ремонта». Принятие такого нормативно правового акта на региональном уровне предписывают нововведения Жилищного кодекса РФ. Закон Волгоградской области устанавливает планку в 98% от прогнозируемого объема взносов, собранных с собственников жилья в текущем году, с учетом средств, неиспользованных в предыдущем периоде - столько региональный оператор имеет право ежегодно тратить на реализацию программы капремонта многоквартирных домов.

Закон вступает в силу по истечении десяти дней после дня его официального опубликования.

### НДФЛ, ЗАРПЛАТА, КАДРЫ

#### Пересмотрен порядок обязательных медосмотров работников, занятых на тяжелых работах с вредными и (или) опасными условиями труда

**Проект Приказа Министерства здравоохранения РФ «О внесении изменений в приложение № 3 «Порядок проведения обязательных предварительных (при поступлении на работу) и периодических медицинских осмотров (обследований) работников, занятых на тяжелых работах с вредными и (или) опасными условиями труда» к приказу Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 12 апреля 2011 г. № 302н «Об утверждении перечней вредных и (или) опасных производственных факторов и работ, при выполнении которых проводятся предварительные и периодические медицинские осмотры (обследования), и порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров...» (подготовлен Минздравом России 18.01.2017)**

Скорректирован порядок проведения обязательных предварительных (при поступлении на работу) и периодических медицинских осмотров (обследований) работников, занятых на тяжелых работах с вредными и (или) опасными условиями труда.

В частности, периодические медосмотры проводятся также в целях формирования групп риска по развитию заболеваний, препятствующих выполнению поручаемой работнику работе.

Установлено, что при наличии у работника документально подтвержденных результатов лабораторных исследований они учитываются в течение 6 месяцев (флюорография - 12 мес.). Также УЗИ брюшной полости не проводится, если работнику в течение предшествующих 2 лет либо в год проведения осмотра проводилась соответствующая МРТ.

Уточнено, что вместо паспорта здоровья (последний на работника больше не оформляется) лицо, поступающее на работу, представляет в медорганизацию копию своей амбулаторной медкарты.

С 2 до 5 увеличено количество экземпляров заключения по результатам медосмотра.

Центр профессиональной патологии, проводивший обязательный медосмотр, обеспечивает доступ к информации с согласия работника Фонду социального страхования при условии финансового обеспечения рас-

Лицензия на медицинскую деятельность: №ЛО-34-01-003006 от 02 июня 2016 г., выдана Министерством здравоохранения Волгоградской области



**КЛИНИКА**  
ОРТОПЕДИИ И ТРАВМАТОЛОГИИ

## Диагностика и лечение заболеваний коленного сустава

узи суставов

врач-ортопед высшей категории

современное оборудование

низкие цены

**амбулаторно, а не в стационаре**

**(8442) 499-255**

**[www.ortclinic.ru](http://www.ortclinic.ru)**

ходов страхователя на проведение указанных медосмотров. Туда же при названном условии теперь следует направлять один из экземпляров заключительного акта. Последний перед утверждением председателем ВК сначала подписывается представителем работодателя и специалистом территориального госоргана по санэпиднадзору.

### О заполнении формы 6-НДФЛ

**Письмо Федеральной налоговой службы от 15 декабря 2016 г. № БС-4-11/24065@ О представлении уточненного расчета сумм налога по форме 6-НДФЛ**

Налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета расчет исчисленных и удержанных сумм по форме 6-НДФЛ за первый квартал, полугодие, 9 месяцев, за год.

Сообщается, что если отражение операции по выплате зарплаты за сентябрь в расчете за 9 месяцев не привело к занижению или завышению суммы налога, подлежащей перечислению, то представление уточненного расчета по форме 6-НДФЛ за 9 месяцев не требуется.

При этом если указанная операция отражена в расчете за 9 месяцев, то отражать ее повторно в расчете за год не нужно.

### Начислять ли соцвзносы на сумму компенсации за задержку зарплаты?

**Определение Верховного Суда РФ от 28 декабря 2016 г. N 310-КГ16-17515 Об отказе в передаче жалобы в Судебную коллегия Верховного Суда Российской Федерации**

ВС РФ не нашел оснований для пересмотра актов судов, принятых по спору, связанному с доначислением взносов на соцстрахование.

Данные взносы были доначислены контролирующим органом власти в т. ч. на суммы, выплаченные работникам за задержку зарплаты.

При этом нижестоящие суды исходили из того, что упомянутая денежная компенсация, предусмотренная ТК РФ, является видом материальной ответственности работодателя. Она выплачивается сотруднику в силу закона.

Поэтому такие суммы не облагаются соцвзносами как выплаты, предусмотренные законодательством и связанные с выполнением лицом трудовых обязанностей.

Следует отметить, что подобные выплаты исключены (кроме некоторых случаев) из числа облагаемых соцвзносами как в нормах действовавшего до 01.01.2017 Закона о страховых взносах, так и в аналогичных положениях НК РФ, вступивших в силу после такой даты.

### О периодичности выплаты зарплаты

**Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 28 ноября 2016 г. № 14-1/В-1180 О применении статьи 2 ФЗ от 3 июля 2016 г. № 272-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части, касающейся оплаты труда»**

ТК РФ требует выплачивать зарплату не реже двух раз в месяц. Работодатель локальным нормативным актом, трудовым договором может предусматривать положения о выплате зарплаты чаще.

### **Об освобождении от НДФЛ выходных пособий**

**Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 22 ноября 2016 г. № 03-04-05/68794** О налогообложении НДФЛ выплат, производимых сотруднику организации при увольнении

Работодатель вправе устанавливать трудовым или коллективным договором другие случаи выплаты выходных пособий (помимо предусмотренных ТК РФ), а также предусматривать повышенные размеры выходных пособий.

По мнению Минфина, такие выплаты освобождаются от НДФЛ в сумме, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка (шестикратный размер - для районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей).

### **Использование индивидуальных инвестиционных счетов, применение вычетов не приведет к злоупотреблению со стороны плательщиков НДФЛ**

**Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 ноября 2016 г. № 03-04-05/70979** Об ответственности за злоупотребления при ведении индивидуальных инвестиционных счетов физических лиц

С 1 января 2015 г. физлица получили возможность снижения налоговой нагрузки по НДФЛ в отношении доходов по операциям на финансовом рынке с использованием индивидуальных инвестиционных счетов. Также действуют инвестиционные налоговые вычеты.

В Минфин России поступило обращение о возможном злоупотреблении со стороны налогоплательщиков в связи с введением соответствующих норм НК РФ.

Отмечено, что все предоставляемые льготы, преференции рассчитаны на добросовестных налогоплательщиков, не злоупотребляющих правом на их получение.

Кодекс содержит достаточный инструментарий, обеспечивающий возможность контроля за применением льгот, преференций.

При наличии оснований для квалификации действий налогоплательщика как неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязанности по уплате налога соответствующая сумма подлежит взысканию. Нарушитель привлекается к ответственности, вплоть до уголовной.

## **ОБЩИЙ РЕЖИМ**

### **Об учете расходов в целях налогообложения прибыли организаций**

**Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 декабря 2016 г. № 03-03-06/1/74580** О расходах, учитываемых для целей налогообложения прибыли организаций

В соответствии с НК РФ под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Речь идет о любых затратах при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В ином случае расходы в целях налогообложения прибыли организаций не учитываются.

### **Налогообложение прибыли организаций: учитываем расходы в виде премий работникам**

**Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 16 декабря 2016 г. № 03-06/1/75456** О налогообложении прибыли организаций расходов в виде премий

В НК РФ указано, что при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются расходы на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам организации помимо тех, что выплачиваются на основании трудовых договоров (контрактов), а также расходы в виде премий, выплачиваемых работникам за счет средств специального назначения или целевых поступлений.

Так, расходы в виде премий могут быть учтены, если их выплата предусмотрена локальными нормативными актами организации.

### **Об учете расходов работодателя на оплату услуг, связанных с занятием работников физкультурой и спортом**

**Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 16 декабря 2016 г. № 03-03-06/1/75464** Об учете в целях налогообложения прибыли организаций расходов работодателя на оплату услуг, связанных с занятием работников физкультурой и спортом

В соответствии с НК РФ расходы на оплату спортивных занятий работников для целей налогообложения прибыли организаций не учитываются, так как они проводятся вне рабочего времени и не связаны с производственной деятельностью.

### **В каких случаях премии не учитываются в целях налогообложения прибыли организаций?**

**Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 16 декабря 2016 г. № 03-03-06/1/75456** Об учете для целей налогообложения прибыли организаций расходов в виде премий

В соответствии с НК РФ расходы в виде премий за производственные результаты могут быть учтены в целях налогообложения прибыли организаций в случае, если такие выплаты предусмотрены локальными нормативными актами организации.

Вместе с тем не учитываются расходы на любые виды вознаграждений помимо тех, которые выплачиваются на основании трудовых договоров (контрактов), а также расходы в виде премий, выплачиваемых работникам за счет средств специального назначения или целевых поступлений.

### **Налогообложение прибыли организаций: учет расходов на командировки работников**

**Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 16 декабря 2016 г. № 03-03-07/75555** Об учете в целях налогообложения прибыли организаций расходов организации на командировки работников

В соответствии с НК РФ расходы организации на командировки, в частности, на проезд работника относятся к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией.

В соответствии с ТК РФ работодатель обязан возмещать работнику его расходы, понесенные им при выполнении служебного поручения. Они могут учитываться в целях налогообложения прибыли организаций.

### **Если расходы на проезд к месту отпуска предусмотрены локальными нормативными актами организации, они учитываются в целях налогообложения прибыли**

**Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 9 декабря 2016 г. № 03-03-06/1/73517** О расходах в виде стоимости проезда работника к месту использования отпуска и обратно на автомобиле, принадлежащем третьим лицам

В соответствии с НК РФ к расходам на оплату труда в целях налогообложения прибыли относятся фактические расходы на оплату проезда работников к месту использования отпуска и обратно.

Это должно быть установлено коллективными договорами, локальными нормативными актами, принимаемыми с учетом мнения выборных органов первичных профсоюзных организаций, трудовыми договорами.

Так, расходы в виде стоимости проезда на автомобиле, принадлежащем третьим лицам, налогоплательщик вправе учесть в целях налогообложения прибыли организаций, если указанные расходы предусмотрены локальными нормативными актами организации.

### **О налогообложении прибыли с/х товаропроизводителей**

**Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 2 декабря 2016 г. № 03-03-06/1/71639** Об учете при определении налоговой базы по налогу на прибыль сумм полученных (уплаченных) штрафных санкций за нарушение договорных обязательств по деятельности, связанной с реализацией произведенной сельскохозяйственными товаропроизводителями сельскохозяйственной продукции, а также произведенной и переработанной этими организациями собственной сельскохозяйственной продукции, облагаемой налогом на прибыль организаций по ставке 0 процентов

Внереализационные доходы (расходы), которые непосредственно связаны с осуществлением деятельности с/х товаропроизводителя, облагаемой налогом на прибыль по ставке 0%, учитываются при определении налоговой базы по данному виду деятельности.

Сообщается, что, в частности, сюда входят суммы полученных (уплаченных) штрафных санкций за нарушение договорных обязательств по деятельности, связанной с реализацией произведенной с/х товаропроизводителями продукции, а также произведенной и переработанной этими организациями собственной с/х продукции, облагаемой налогом на прибыль по ставке 0%.

### Ликвидация выводимых из эксплуатации основных средств: как быть с налогом на прибыль?

**Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 15 декабря 2016 г. N 03-03-06/1/75343 Об учете для целей налогообложения прибыли организаций расходов на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации**

Сообщается, что при налогообложении прибыли затраты на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств включаются в состав внереализационных расходов. Это касается тех объектов амортизируемого имущества, по которым амортизация начисляется линейным методом.

В случае ликвидации части объекта сумма недоначисленной амортизации по ликвидируемой части также подлежит включению в состав внереализационных расходов при использовании линейного метода.

При частичной ликвидации у налогоплательщика образуются внереализационные расходы, которые учитываются при определении базы по налогу на прибыль одновременно на дату подписания ликвидационной комиссией акта о выполнении работ по частичной ликвидации.

Если ликвидация осуществляется в процессе создания нового амортизируемого имущества, то остаточная стоимость ликвидируемого имущества включается в первоначальную стоимость создаваемого объекта.

### Об учете некоторых расходов при налогообложении прибыли

**Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 15 декабря 2016 г. N 03-03-06/1/75364 Об учете для целей налогообложения прибыли организаций периодических (текущих) платежей за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности**

В НК РФ установлены классификация и порядок учета расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки для целей налогообложения прибыли.

Периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

К внереализационным расходам также приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде.

Налогоплательщик вправе учитывать вышеуказанные расходы при условии, что они обоснованы и документально подтверждены.

### Налог на прибыль: можно ли применять кассовый метод?

**Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 16 декабря 2016 г. N 03-03-06/1/75488 О возможности применения кассового метода для целей налогообложения прибыли**

Организации (за исключением, в частности, банков, кредитных потребительских кооперативов и микрофинансовых организаций) вправе применять кассовый метод при определении даты получения дохода (осуществления расхода). Условие - в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета НДС не превысила 1 млн руб. за каждый квартал.

При этом выручка от реализации товаров (работ, услуг) для целей налога на прибыль организаций определяется в соответствии со ст. 249 НК РФ, посвященной доходам от реализации.

### Налог на прибыль: если изменились показатели доходов или расходов...

**Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 22 декабря 2016 г. N 03-03-06/1/76945 О перерасчете**

**налоговой базы по налогу на прибыль организаций при последующем изменении цены ранее реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг)**

В первой части НК РФ регламентированы общие вопросы исчисления налоговой базы. Так, прописан порядок действий при обнаружении ошибок (искажений).

Разъяснено, что указанные нормы применяются, если изменились показатели доходов или расходов, возникшие в связи с корректировкой цены ранее реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг). Дело в том, что в результате таких изменений происходит искажение налоговой базы по налогу на прибыль организаций за прошлый отчетный (налоговый) период.

### Налог на прибыль: подтверждаем расходы на покупку электронного авиабилета

**Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 9 января 2017 г. N 03-03-06/1/80056 О документальном подтверждении факта потребления подотчетным лицом услуги воздушной перевозки для целей налогообложения прибыли организаций**

Разъяснено, как в целях налогообложения прибыли подтвердить расходы на авиаперелет, если был приобретен электронный билет.

Для этого потребуется не только маршрут/квитанция электронного документа (авиабилета), но и посадочный талон.

### О налогообложении прибыли при выплате дивидендов

**Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 21 декабря 2016 г. N 03-03-06/2/76596 Об определении суммы налога на доходы от долевого участия в деятельности организаций**

Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему страны.

Кодексом установлен порядок определения суммы налога на доходы от долевого участия в деятельности организаций.

Так, в случае, если источником дохода налогоплательщика является иностранная организация, в том числе эмитент представляемых ценных бумаг в случае выплаты дохода эмитентом российских депозитарных расписок, то сумма налога в отношении полученных дивидендов определяется налогоплательщиком самостоятельно исходя из суммы полученных дивидендов и соответствующей налоговой ставки.

Если иное не предусмотрено НК РФ, российская организация, являющаяся источником дохода налогоплательщика в виде дивидендов, признается налоговым агентом.

При этом источником выплаты доходов налогоплательщику признается организация или физическое лицо, от которых налогоплательщик получает доход.

### При приобретении услуг, не облагаемых НДС, налогоплательщик вправе применить налоговый вычет, если в счетах-фактурах выделен НДС и не установлено сговора между налогоплательщиком и контрагентом

**Постановление Арбитражного суда Московского округа от 28 октября 2016 г. N Ф05-16401/16 по делу N А40-20293/2016 (ключевые темы: воздушное судно - обязанности продавца - пассажир - воздушное пространство - услуги)**

По мнению налогового органа, налогоплательщиком (авиакомпанией) неправомерно применен вычет по НДС по услугам наземного обслуживания воздушных судов, оказываемых непосредственно в аэропортах РФ, включая аэронавигационное обслуживание, не облагаемым НДС в силу подп. 22 п. 2 ст. 149 НК РФ.

Суд, исследовав обстоятельства дела, не согласился с позицией налогового органа.

Налогоплательщиком представлены выставленные контрагентом счета-фактуры с выделением НДС по ставке 18%.

С учетом постановления КС РФ от 03.06.2014 N 17-П, определения ВС РФ от 24.10.2016 N 305-КГ16-6640 по делу А40-79255/2014 суд указал,

что налогоплательщик, приобретавший услуги наземного обслуживания судов, оказываемых в аэропортах, и получивший от контрагентов счета-фактуры с выделением суммы НДС, вправе был использовать соответствующие вычеты, а контрагенты обязаны уплатить НДС в бюджет.

Налоговым органом при проверке не установлено обстоятельств, свидетельствующих о том, что действия налогоплательщика и контрагентов являлись согласованными и направленными на неуплату НДС. Соответствующие доказательства в дело не представлены.

Таким образом, налогоплательщик вправе применить спорные вычеты по НДС.

### НДС: вносим изменения в книгу покупок

**Письмо Федеральной налоговой службы от 29 декабря 2016 г. № СД-4-3/25440@ "О порядке внесении изменений в книгу покупок"**

Разъяснен порядок внесения изменений в книгу покупок в случае, если это не связано с исправлением счета-фактуры. В частности, отмечено следующее.

Если ошибка записи данных по счету-фактуре в книге покупок выявлена до установленного НК РФ срока подачи декларации за истекший налоговый период, то дополнительный лист книги покупок за указанный период не составляется.

В противном случае дополнительный лист формируется за тот налоговый период, в котором была допущена ошибка. Производятся записи по счету-фактуре, подлежащие аннулированию (с отрицательным значением). Счет-фактура регистрируется с правильным отражением показателей в соответствующих графах (с положительным значением).

После внесения изменений в книгу покупок налогоплательщик обязан подать уточненную декларацию за тот налоговый период, в который были сделаны соответствующие поправки.

### Обязательные страховые взносы в целях налогообложения прибыли относятся к прочим расходам

**Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 22 декабря 2016 г. № 03-03-06/2/77065 Об учете в целях налогообложения прибыли сумм налогов и сборов в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией**

Порядок учета доходов и расходов в целях налогообложения прибыли установлен специальной главой НК РФ. При этом по отдельным видам деятельности предусмотрены особенности определения налоговой базы (например, для банков и клиринговых организаций).

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, обязательных страховых взносов в ПФР, в ФСС и ФОМС (за некоторым исключением).

### Сельхозпроизводителям: соблюдаем требования НК РФ для применения нулевой ставки налога на прибыль

**Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 29 ноября 2016 г. № 03-03-06/1/70662 О применении ставки налога на прибыль организаций в размере 0 процентов сельскохозяйственными товаропроизводителями**

НК РФ предусмотрена возможность для сельхозпроизводителей применять нулевую ставку налога на прибыль. Условие - плательщики отвечают установленным критериям. В частности, учитывается доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции.

Отмечено, что для организаций и ИП, осуществляющих последующую (промышленную) переработку продукции первичной переработки, произведенной ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, доля дохода от реализации продукции первичной переработки в общем доходе от реализации произведенной ими продукции из сельскохозяйственного сырья собственного производства определяется исходя из соотношения понесенных затрат.

В состав расходов на производство сельскохозяйственной продукции и ее первичную переработку включаются только затраты на производство и первичную переработку той части сельскохозяйственной продукции, которая была передана для дальнейшей промышленной переработки.

### Налог на прибыль: как учитывать суммы страхового возмещения, полученные по договору страхования автотранспортного средства?

**Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 ноября 2016 г. № 03-03-06/3/70930 Об учете при определении налоговой базы по налогу на прибыль сумм страхового возмещения, полученных от страховой компании по договору страхования автотранспортного средства в связи с наступлением страхового случая**

Разъяснено, что суммы страхового возмещения, полученные по договору страхования автотранспортного средства в связи с наступлением страхового случая, учитываются при определении базы по налогу на прибыль как прочие внереализационные доходы.

## БЮДЖЕТНАЯ СФЕРА

### Могут ли филиалы и представительства размещать планы-графики закупок?

**Письмо Минфина России и Министерства экономического развития РФ от 17 января 2017 г. №№ 09-05-07/1509, 749-ЕЕ/Д28и О применении Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ**

Если в положении, на основании которого действует филиал или представительство, предусмотрены полномочия указанного обособленного подразделения по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и открытию счетов (в том числе лицевых счетов), то необходимо иметь в виду следующее.

Такие обособленные подразделения могут размещать планы закупок, планы-графики закупок в порядке, установленном законодательством о контрактной системе в сфере закупок.

### Контрактная система закупок: можно ли объединять в один лот сразу несколько видов работ по содержанию дорог?

**Определение Верховного Суда РФ от 12 января 2017 г. № 307-КГ16-18474 Об отказе в передаче жалобы в Судебную коллегия Верховного Суда Российской Федерации**

ВС РФ не нашел оснований для пересмотра актов нижестоящих судов, которые пришли к выводу о том, что заказчик нарушил законодательство.

Поводом для этого послужил факт объединения в один лот нескольких видов работ при размещении заказа для муниципальных нужд.

Так, в рамках одной закупочной процедуры и единого контракта были объединены разработка схем организации дорожного движения и иные работы по содержанию улично-дорожной сети города, что привело к ограничению числа участников закупки.

При этом заказчик не обосновал необходимость объединения подобных видов работ в рамках одной закупки.

## УСН, ЕНВД, ЕСХН, ПСН

### Какие поступления в ТСЖ, применяющий УСН, должны учитываться при налогообложении?

**Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 9 декабря 2016 г. № 03-03-07/73652 О рассмотрении предложения о внесении изменений в НК РФ в части включения в состав средств целевого финансирования, не облагаемых налогом, уплачиваемым в связи с применением УСН, суммы платежей собственников жилья за жилищно-коммунальные услуги, поступающие на счет товарищества собственников жилья и иных аналогичных организаций**

В соответствии с НК РФ и ЖК РФ ТСЖ, применяющее УСН, при определении налоговой базы не учитывает в т.ч. вступительные, членские, паевые взносы, пожертвования, отчисления на формирование резерва на проведение капремонта общего имущества.

Другие обязательные платежи, в частности, суммы платежей собственников жилья за жилищно-коммунальные услуги, должны учитываться в составе доходов.

Если ТСЖ определяет прибыль в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, то платежи за свет, воду, вывоз мусора и т.п. одновременно с отражением их в доходной части ТСЖ принимает к вычету в составе

расходов, так как они перечисляются соответствующим организациям, оказывающим эти услуги.

Если ТСЖ закупает по поручению собственников помещений жилищно-коммунальные услуги, то доходом товарищества будет являться коммиссионное, агентское или иное аналогичное вознаграждение.

Внесение изменений в Кодекс в части включения в состав средств целевого финансирования, не облагаемых налогом, платежей за жилищно-коммунальные услуги является нецелесообразным.

**Ошибочно зачисленные на расчетный счет деньги, не возвращенные отправителю, считаются доходом при УСН**  
Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 19 декабря 2016 г. N 03-11-06/2/76029 Об учете при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, денежных средств, ошибочно зачисленных на расчетный счет, либо по которым невозможно идентифицировать назначение платежа, в случае, если такие денежные средства не были возвращены отправителю

Разъяснено, что организация-получатель ошибочно зачисленных на расчетный счет денежных средств либо по которым невозможно идентифицировать назначение платежа, в случае, если они не были возвращены отправителю, учитывает эти средства в составе доходов при УСН.

### УСН: хищение денежных средств не уменьшает налоговую базу

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 19 декабря 2016 г. N 03-11-06/2/76035 О возможности не учитывать при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, расходов в виде хищения денежных средств

Минфин указал, что расходы в виде хищения денежных средств не учитываются при УСН.

### УСН: рассчитываем налоговую базу

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 22 декабря 2016 г. N 03-11-06/2/77284 Об определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН

Отмечено, что при определении налоговой базы по УСН учитываются доходы от реализации и внереализационные доходы, определяемые по правилам налогообложения прибыли, и не учитываются доходы, которые не включаются в базу для исчисления налога на прибыль.

## НОВЫЕ МАТЕРИАЛЫ В «БОЛЬШОЙ БИБЛИОТЕКЕ БУХГАЛТЕРА И КАДРОВОГО РАБОТНИКА»

### КНИГИ

✓ Годовой отчет для учреждений образования - 2016 (под общ. ред. д.э.н. Ю.А. Васильева). - ООО «Интенсив», 2016 г.

Рассмотрены актуальные вопросы финансового обеспечения деятельности государственных (муниципальных) учреждений образования, особенности функционирования контрактной системы, а также осуществления различных выплат в пользу работников, бухгалтерский и налоговый учет отдельных операций. Отражены особенности составления и представления бухгалтерской отчетности учреждения образования.

✓ Годовой отчет для учреждений культуры и искусства - 2016 (под общ. ред. д.э.н. Ю.А. Васильева). - ООО «БиТуби», 2016 г.

В издании отражены актуальные вопросы ведения бухгалтерского учета в учреждениях культуры.

✓ Тепляков А.Б. 7 300 бухгалтерских проводок по учёту активов и обязательств в примерах. - ИД «ГроссМедиа»: РОСБУХ, 2016 г.

В книге с использованием примеров на основе общего плана счетов рассмотрено отражение типовых хозяйственных операций, связанных с учётом основных средств, нематериальных активов, товарно-производственных запасов (работ, услуг).

## МАТЕРИАЛЫ ПРЕССЫ

- ✓ Камеральная проверка: когда нормы диктует судебная практика (В. Галенко, журнал «Новая бухгалтерия», выпуск 12, декабрь 2016 г.)
- ✓ Налоговая проверка в компании: как подготовиться (И. Ильина, журнал «Налоговый учет для бухгалтера», N 11, ноябрь 2016 г.)
- ✓ Обыск и изъятие документов: что делать (Л. Исаева, журнал «Налоговый учет для бухгалтера», N 11, ноябрь 2016 г.)
- ✓ Дробление бизнеса и опасные схемы ухода от налогов (Т. Суфиянова, журнал «Налоговый учет для бухгалтера», N 11, ноябрь 2016 г.)
- ✓ Как налоговики и суды борются с практикой агрессивного налогового планирования (Е. Березина, журнал «Новая бухгалтерия», выпуск 12, декабрь 2016 г.)
- ✓ Обособленные подразделения и страховые взносы. Особенности регистрации, отчетности и проверок ОП с 2017 г. (В. Семенихин, газета «Финансовая газета», N 48, декабрь 2016 г.)
- ✓ Учет спецодежды и НДС: практические ситуации (Т. Бурсулая, журнал «Новая бухгалтерия», выпуск 12, декабрь 2016 г.)
- ✓ Внутренний контроль в обеспечении достоверности и минимизации рисков искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности (М.С. Косыке, И.В. Воюцкая, Ю.Г. Мишучкова, журнал «Международный бухгалтерский учет», N 24, декабрь 2016 г.)
- ✓ В каких случаях проценты по заемным средствам включаются в стоимость основных средств? (Т.Ю. Кошкина, журнал «Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение», N 12, декабрь 2016 г.)
- ✓ Комментарий к определению Верховного суда Российской Федерации от 03.11.2016 N 309-КГ16-11051 по делу N А50-14026/2015 (Е.Л. Ермошина, журнал «Строительство: акты и комментарии для бухгалтера», N 12, декабрь 2016 г.)
- ✓ Данные деклараций не совпадают - вычет НДС под угрозой (М.О. Денисова, журнал «Жилищно-коммунальное хозяйство: бухгалтерский учет и налогообложение», N 12, декабрь 2016 г.)
- ✓ Что ожидает налогоплательщиков в 2017 году? (С.А. Чернов, журнал «Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение», N 12, декабрь 2016 г.)
- ✓ Контроль подотчетных сумм (Н.В. Герасимова, журнал «Предприятия общественного питания: бухгалтерский учет и налогообложение», N 12, декабрь 2016 г.)
- ✓ Как определить период просрочки для расчета пени по налогу? (О.П. Гришина, журнал «Аптека: бухгалтерский учет и налогообложение», N 12, декабрь 2016 г.)
- ✓ Перспективы бюджетной и налоговой политики на 2017 год (О.Е. Орлова, журнал «Руководитель автономного учреждения», N 12, декабрь 2016 г.)

## НОВЫЕ МАТЕРИАЛЫ

### В «БИБЛИОТЕКЕ КОНСУЛЬТАЦИЙ. КАДРЫ»

- ✓ Минтруд разъясняет (Д.М. Корсаков, журнал «Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение», N 12, декабрь 2016 г.)
- ✓ Готовимся к оформлению справок по форме 2-НДФЛ (И.Ю. Колосова, журнал «Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение», N 12, декабрь 2016 г.)
- ✓ Комментарий к решению Конституционного суда Российской Федерации от 10.11.2016 «Об утверждении обзора практики Конституционного суда Российской Федерации за второй и третий кварталы 2016 года» (С.В. Тяпухин, журнал «Оплата труда: акты и комментарии для бухгалтера», N 12, декабрь 2016 г.)
- ✓ Воинский учет: типичные ошибки работодателей (Ю. Жижерина, журнал «Кадровая служба и управление персоналом предприятия», N 11, ноябрь 2016 г.)
- ✓ На что нужно обратить внимание при увольнении за прогул: обзор практики (Л. Пастушкова, журнал «Кадровая служба и управление персоналом предприятия», N 11, ноябрь 2016 г.)

# ТОЧНО В ЦЕЛЬ

Получайте только важные и интересные лично вам новости законодательства. С индивидуальной новостной лентой **ПРАЙМ** в вашем распоряжении обширный банк аннотаций и возможность строить обзоры изменений законодательства за нужный период.

- **Тонкая настройка**

Вы сами выбираете наполнение своей новостной ленты ПРАЙМ.

- **Получение новостей на электронный адрес**

Лента ПРАЙМ приходит вам на почту, и вы можете читать ее в любое время в любом месте.

- **Специальная вкладка «Новости ПРАЙМ» в системе ГАРАНТ**

Вы можете знакомиться с новостями непосредственно в системе ГАРАНТ во время работы.

- **Ничего лишнего**

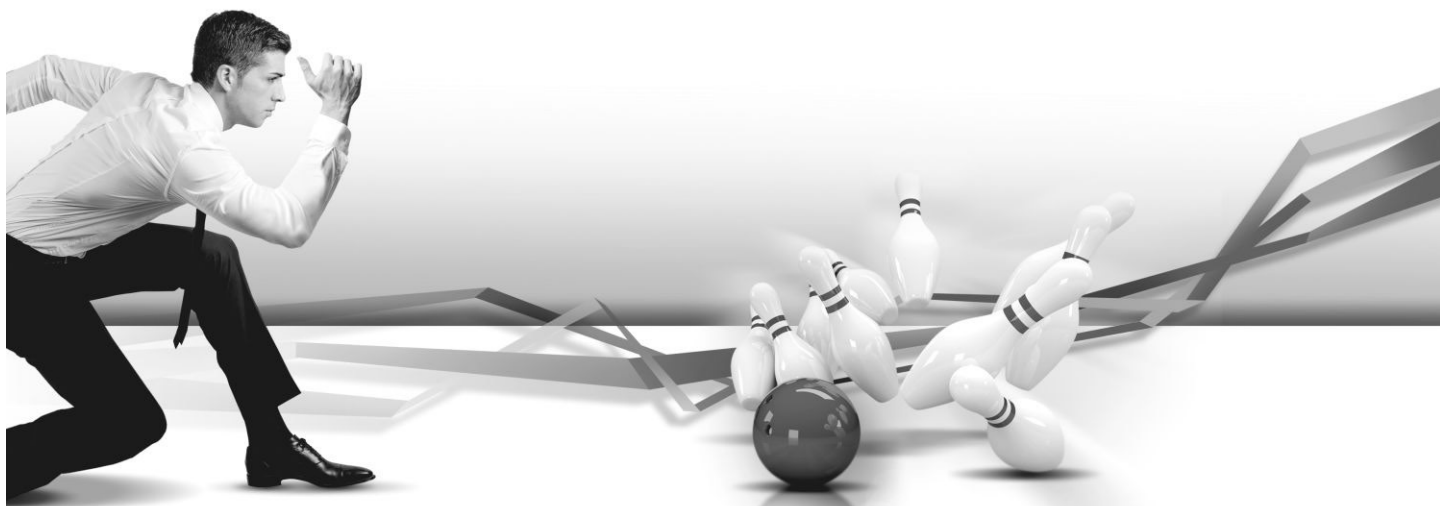
Вы получаете только важную информацию в форме емких аннотаций.

- **Неограниченное количество лент**

Вы можете создавать необходимое количество лент новостей, делить их по тематикам, сферам работы, специфике.

- **Уточнение настроек**

Изменить или уточнить настройки своей новостной ленты ПРАЙМ в системе ГАРАНТ можно в любой момент.



**АПИ ВОЛГОГРАД**  
АГЕНТСТВО ПРАВОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

тел.: (8442) 96-64-41  
адрес: ул. Ангарская, 17, офис 606  
[www.garantkey.ru](http://www.garantkey.ru)

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.  
**ГАРАНТ**  
ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

РЕКЛАМА

© ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ», 2015. Система ГАРАНТ выпускается с 1990 года.