

ФИНАНСОВЫЙ СПРАВОЧНИК БЮДЖЕТНОЙ организации

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

- | | |
|------------------------|---|
| В.Н. ЛАПУШКИНА | — председатель редакционного совета, заместитель генерального директора по связям с государственными органами ЗАО «МЦФЭР» |
| С.С. БЫЧКОВ | — заместитель директора Департамента бюджетной методологии Минфина России |
| Ю.В. КАМАРДИНА | — советник руководителя Федерального казначейства |
| И.Н. КОЛЧИНА | — начальник отдела методологии финансового обеспечения и оказания государственных услуг Департамента бюджетной методологии Минфина России |
| Е.А. ЛЕОНТЬЕВА | — заместитель начальника отдела финансово-учетной политики Административного департамента Минфина России |
| Е.В. МУХТИЯРОВА | — заместитель Министра финансов Московской области |
| Н.В. ПЕТРОВА | — заместитель Председателя Правления Пенсионного фонда РФ |
| П.А. ПУПАСОВ | — заместитель директора Департамента энергоэффективности и модернизации ТЭК Минэнерго России |
| К.В. СЕРГЕЕВА | — руководитель отдела разработки программ бюджетного учета фирмы «1С», лауреат премии Правительства РФ в области науки и техники |

**Учредитель и издатель:
ЗАО «МЦФЭР»**

Издательский дом МЦФЭР

МЦФЭР Госфинансы

Редакция

Группа маркетинга

Размещение рекламы

**Адрес редакции:
Для писем:**

Отдел по работе с клиентами

Подписные индексы

ISSN 1992-6316



© ЗАО «МЦФЭР», 2015

Генеральный директор

Директор

Главный редактор

Руководитель

Руководитель объединенной редакции

Заместитель руководителя

Редактор-эксперт

Выпускающий редактор

Верстка

Руководитель

Ведущий бренд-менеджер

Руководитель

Максим Межанский

Валентин Гирихиди

Екатерина Богданова

Наталья Зимина

nbzimina@mcfr.ru

Алексей Смирнов

aesmirnov@mcfr.ru

Марина Уткина

mutkina@mcfr.ru

Юлия Кошелева

ykosheleva@mcfr.ru

Наталья Котова

Юлия Петрушина

Татьяна Железняк

tzheleznyak@mcfr.ru

Наталья Молчановская

nmolchanovskaja@mcfr.ru

Наталья Синицина

nsinitsina@mcfr.ru

тел. 8 (495) 937-90-80, доб. 27-45

г. Москва, ул. 2-я Хуторская, д. 38А, стр. 17. Тел.: 8 (495) 937-90-80

129164, г. Москва, а/я 9. E-mail: mp@mcfr.ru

<http://www.gosfinansy.ru>, www.profit.ru

Тел.: 8 (495) 937-90-82, 933-63-17; факс: 8 (495) 933-52-62

Претензии по доставке направляйте по факсу: 8 (495) 933-52-62

E-mail: pressa@mcfr.ru

«Роспечать» — 36426 (полугодие), 36427 (год); «Почта России» — 99337 (полугодие), 99338 (год); «Пресса России» — 88040 (полугодие), 88041 (год)

Редакция не несет ответственности за содержание рекламных материалов.

Мнение редакции может не совпадать с мнением авторов.

Перепечатка материалов, опубликованных в журнале «Финансовый справочник бюджетной организации»,

допускается только с письменного согласия редакции.

Свидетельство: ПИ № ФС77-24615 от 16.06.2006.

Выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых

коммуникаций.

Цена свободная.

Подписано в печать 27.11.2014. Формат 70 × 108 1/16. Тираж 10 000 экз.

Печать офсетная. Бумага офсетная. Усл. печ. л. 4,0. Изд. № 6709. Заказ № К-2408.

Дата выхода в свет 16.12.2014

ЗАО «МЦФЭР».

Юридический адрес: 129090, г. Москва, ул. Щепкина, д. 25/20.

Отпечатано в ГУП ЧР «ИПК «Чувашия». 428019, Чувашская Республика, г. Чебоксары, пр-т И. Яковлева, 13

ОФИЦИАЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- 4 Самое важное
6 В деталях

УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

- 8 **Разъясняем и рекомендуем**
Запас карман не тянет, или Для чего нужны резервы
О.В. Монако, ООО «Аудит Бизнес Трейд»
- 15 **Рабочая ситуация**
Чтобы отпуск не застал бухгалтера врасплох
В.В. Пименов, ООО «Лаборатория информационных исследований»

БЮДЖЕТНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ

- 18 Как оплатить услуги аэропорта
А.А. Семенюк, государственный советник Российской Федерации 3-го класса

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

- 21 ВАС РФ упразднен, разъяснения остались
Ю.В. Юрьева, МЦФЭР Госфинансы

ОПЛАТА ТРУДА

- 28 Постоянные разъезды — это не командировка
В.В. Комарова, МЦФЭР Госфинансы

КОНСУЛЬТИРУЕТ ЮРИСТ

- 32 Изменения в БК РФ: КОСГУ сдает позиции
Н.В. Фимилина, Федеральное казначейство

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ

- 36 Как подтвердить оказание услуг ИП
М.Ю. Миллиард, ГАРАНТ

ЧИТАТЕЛИ СПРАШИВАЮТ

- 40 ВОПРОС – ОТВЕТ

АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА**44****Пропуск срока на руку налогоплательщику***А.Е. Даньшин, МЦФЭР Госфинансы***ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И АНАЛИЗ****47****Одного желания повысить плату на услуги недостаточно***Е.В. Абидуева, Министерство культуры и архивов
Иркутской области***ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ****53****Росфиннадзор может проверить любой этап закупки***Т.Ю. Бахтина, методолог учебного центра***Я – НАЧИНАЮЩИЙ БУХГАЛТЕР****60****Инвентарному номеру здесь не место***Ю.А. Кошелева, МЦФЭР Госфинансы***ЭТО ПРИГОДИТСЯ****62****Оформляем ДТП без ГИБДД****№ 2 • 2015****Читайте в следующем номере**

Учет принимаемых обязательств на счете 502 07
События после отчетной даты в учете и отчетности
Заключение учреждением договора эквайринга

Налоговый кодекс РФ привели в соответствие с Земельным кодексом РФ

Документ. Федеральный закон от 24.11.2014 № 369-ФЗ

Подробности. С 1 марта 2015 г. вводятся в действие изменения в Земельный кодекс РФ, согласно которым право безвозмездного срочного пользования земельным участком заменено на право безвозмездного пользования. В связи с этим внесена поправка в НК РФ. Уточнено, что земельным налогом не облагаются участки, находящиеся в безвозмездном пользовании, в т. ч. в безвозмездном срочном пользовании. Закон вступает в силу с 1 марта 2015 г.

Подписан закон о меценатской деятельности

Документ. Федеральный закон от 04.11.2014 № 327-ФЗ

Подробности. Под меценатской понимается деятельность по безвозмездной передаче имущества, в т. ч. денежных средств, или прав владения, пользования, распоряжения имуществом и (или) безвозмездные выполнение работ и оказание услуг в сфере культуры и образования в области культуры и искусства, направленные на сохранение культурных ценностей и развитие деятельности в сфере культуры и образования в области культуры и искусства.

Получателями меценатской поддержки могут быть государственные, муниципальные, негосударственные некоммерческие организации культуры, образовательные организации, реализующие образовательные программы в области культуры и искусства.

Утверждены коэффициенты к нормативам платы за негативное воздействие на окружающую среду

Документ. Постановление Правительства РФ от 19.11.2014 № 1219

Подробности. К нормативам платы, установленным в 2003 г. (постановление Правительства РФ от 12.06.2003 № 344), применяются коэффициенты: 2,45 — в 2015 г., 2,56 — в 2016 г. и 2,67 — в 2017 г. К нормативам платы, установленным в 2005 г. (постановление Правительства РФ от 01.07.2005 № 410), применяются коэффициенты: 1,98 — в 2015 г., 2,07 — в 2016 г. и 2,16 — в 2017 г.

Постановление вступает в силу с 1 января 2015 г.



ФНС России разъяснила, как внести исправления в электронные счета-фактуры

Документ. Письмо ФНС России от 05.11.2014 № ГД-4-3/22601@

Подробности. В случае обнаружения в счетах-фактурах ошибок, не препятствующих налоговым органам идентифицировать продавца, покупателя, а также стоимость товаров (работ, услуг, имущественных прав), налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, новые экземпляры счетов-фактур не составляются.

В иных случаях при аннулировании записи в книге покупок и регистрации исправленных счетов-фактур используются дополнительные листы книги покупок за тот налоговый период, в котором были зарегистрированы первоначальные счета-фактуры.

Исправленные счета-фактуры регистрируются в книге покупок по мере возникновения права на налоговые вычеты с указанием в гр. 15–16 положительных значений. В случае ошибочной регистрации счета-фактуры (в т. ч. составленного в электронном виде) в дополнительный лист книги покупок вносятся аннулирующие записи.

При этом налогоплательщик обязан представить уточненную налоговую декларацию за тот налоговый период, в котором были внесены соответствующие изменения в книгу покупок.

Страховые услуги оплачиваются по подстатье 226 КОСГУ

Документ. Письмо Минфина России от 17.10.2014 № 02-05-10/52622

Подробности. Расходы на оплату договоров на оказание страховых услуг, а также обеспечение работников добровольным медицинским страхованием за счет средств работодателя — государственного (муниципального) учреждения подлежат оплате по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ.

По мнению специалистов Минфина России, принятие решения об обязанности учреждения (работодателя) обеспечивать работников добровольным медицинским страхованием за счет средств учреждения возможно лишь при условии наличия свободных денежных средств (прибыли) от приносящей доход деятельности с учетом начисления отложенных обязательств (начисления резервов предстоящих расходов учреждения).

Также необходимо заручиться согласием органа, осуществляющего в отношении учреждения функции и полномочия учредителя.

САНКЦИИ ЗА НАРУШЕНИЕ ДОГОВОРНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ – ЭТО ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЙ ДОХОД

Документ. Письмо Минфина России от 30.10.2014 № 03-03-06/1/54946

Что учесть в работе. Доходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба относятся к внереализационным доходам в соответствии с п. 3 ст. 250 НК РФ.

Комментарий. Согласно п. 1 ст. 330 ГК РФ неустойкой (штрафом, пеней) признается определенная законом или договором денежная сумма, которую должник обязан уплатить кредитору в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства, в частности, в случае просрочки исполнения. Соглашение о неустойке должно быть совершено в письменной форме независимо от формы основного обязательства (ст. 331 ГК РФ).

На основании подп. 4 п. 4 ст. 271 НК РФ датой получения доходов в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) является дата признания их должником либо дата вступления в законную силу решения суда.

При расчете внереализационных доходов в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба налогоплательщики, определяющие доходы по методу начисления, отражают причитающиеся суммы согласно условиям договора (ст. 317 НК РФ).

Если договором не установлен размер штрафных санкций или возмещения убытков, у налогоплательщика-получателя не возникает обязанности начисления внереализационных доходов по этому виду доходов.

В случае когда кредитор учитывает данные суммы на дату их признания заемщиком, документами, свидетельствующими о признании должником обязанности по уплате кредитору в полном объеме либо в меньшем размере штрафов, пеней, иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств и (или) по возмещению убытков (ущерба) исходя из условий договора, могут являться:

- ✓ двусторонний акт, подписанный сторонами (соглашение о расторжении договора, акт сверки и т. п.);
- ✓ письмо должника;
- ✓ иной документ, подтверждающий факт нарушения обязательства, позволяющий определить размер суммы, признанной должником.

Кроме того, самостоятельным основанием, свидетельствующим о признании должником данной обязанности полностью или в части, является соответственно полная или частичная фактическая уплата им кредитору соответствующих сумм. В этом случае фактически уплаченные должником суммы подлежат включению кредитором в состав внереализационных доходов.

В отношении обложения сумм полученной неустойки НДС нужно отметить следующее. В соответствии с подп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ налоговая база по НДС увеличивается на суммы, полученные за реализованные товары (работы, услуги) в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг).

При принятии решений о правомерности применения (неприменения) налогоплательщиками указанной нормы следует руководствоваться в т. ч. постановлением Президиума ВАС РФ от 05.02.2008 № 11144/07 в части вопроса обложения НДС сумм, полученных организацией за просрочку исполнения обязательств контрагента.

В постановлении указано, что суммы неустойки как ответственности за просрочку исполнения обязательств, полученные организацией от контрагента по договору, не связаны с оплатой товара в смысле упомянутого положения ст. 162 НК РФ, поэтому обложению НДС не подлежат.

Что важно запомнить

Если полученные продавцами от покупателей суммы, предусмотренные условиями договоров в виде неустойки (штрафа, пени), по существу не являются неустойкой (штрафом, пеней), обеспечивающей исполнение обязательств, а фактически относятся к элементу ценообразования, предусматривающему оплату товаров (работ, услуг), то такие суммы включаются в налоговую базу по НДС на основании ст. 162 НК РФ.

Комментировала эксперт «МЦФЭР Госфинансы»

Ю.А. Кошелева