

**АНОНС ЖУРНАЛА "ГЛАВНАЯ КНИГА"  
"№ 19, 18 сентября 2015 г.**

**ТЕМА НОМЕРА**

**Какие вычеты по НДС можно отложить на завтра  
(ОСНО)**

Теперь входной НДС по покупке вы можете заявить к вычету в любом квартале в течение трех лет с даты принятия покупки на учет. Эта замечательная возможность не только облегчила жизнь бухгалтерам, но и вызвала у них вопросы: можно ли переносить на будущее вычет НДС по отдельным операциям и на сколько можно отложить вычет, если все условия для него были выполнены не сразу.

**СОБЫТИЯ И ФАКТЫ**

**Особенности заполнения 4-ФСС по итогам 9 месяцев 2015 г.**

**Диалог**

**Н.Б. Нефедьев, Минприроды России: "Кто должен платить экологический сбор"**

**(ОСНО/УСНО/ЕНВД)**

До 15 октября некоторым организациям надо внести в бюджет новый неналоговый платеж - экологический сбор. Но нормативных актов о том, кто именно и как должен его рассчитывать и платить, пока нет. За разъяснениями мы обратились в Минприроды России.

**ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

**ЭТО АКТУАЛЬНО**

**Налоговая выгода как она есть**

**(В каких ситуациях налоговики усмотрят получение необоснованной налоговой выгоды)**

**(ОСНО/УСНО/ЕНВД)**

В этом номере ГК мы завершаем знакомство с обзором Верховного Суда по налоговым спорам за 2014 г. и первое полугодие 2015 г. Заключительным этапом станет описание конкретных ситуаций, в которых наличие необоснованной налоговой выгоды было для проверяющих практически очевидным фактом.

**Бухучет торгового сбора у плательщиков налога на прибыль**

**(ОСНО)**

Организации, торгующие в Москве, уже столкнулись с необходимостью уплаты торгового сбора. Следовательно, возник вопрос, как учитывать такой сбор в бухгалтерском учете. Конечно, нужно завести отдельный субсчет "Торговый сбор" к счету 68 "Расчеты по налогам и сборам". Но важнее - понять, что будет источником финансирования такого сбора.

### ***Требуем возмещения убытков с налогоплательщиков***

(Когда можно попытаться взыскать с ИФНС убытки, произошедшие по ее вине)

*(ОСНО/УСНО/ЕНВД)*

Из-за незаконных действий (бездействия, решений) налогоплательщиков у налогоплательщиков могут возникнуть убытки. Их можно взыскать за счет казны РФ. Но, к сожалению, взыскание убытков - дело сложное и не всегда венчается успехом. Поэтому мы обобщили судебную практику и выяснили, что организациям и предпринимателям удавалось получить с налогоплательщиков, а что нет.

### ***Штраф за опоздание со сдачей нулевой декларации: как снизить или не платить совсем***

*(ОСНО/УСНО/ЕНВД)*

Даже если по итогам налогового периода сумма налога к уплате равна нулю, все равно в установленный срок надо сдать декларацию по тем налогам, по которым организация или предприниматель являются налогоплательщиками. За несвоевременное ее представление грозит штраф 1000 руб. Но и его порой можно уменьшить или избежать совсем.

### ***Договоры поставки в у. е.: разбираемся с переходными положениями***

*(ОСНО)*

С 2015 г. изменился "прибыльный" учет разниц, которые возникают, если стороны заключают договоры в инвалюте (в у. е.), а расчеты предусматривают в рублях. До 2015 г. это были суммовые разницы, теперь они курсовые. А вот как рассчитать разницы по договорам поставки, подписанным до 01.01.2015, но отгрузка по которым прошла уже в этом году?

### ***Как "доходные" упрощенцы должны уменьшать налог на взносы, пособия и торговый сбор***

*(УСНО)*

В прошлом номере ГК мы рассказали, как упрощенцы, которые зарегистрированы в Москве и выбрали объект "доходы", должны уменьшать налог при УСНО на торговый сбор. Но остался нерешенным вопрос, как рассчитать налог в ситуации, когда кроме торговли есть и другие виды деятельности. Этому посвящена статья в текущем номере ГК.

## ***КАДРЫ***

### ***Как представлять уточненный расчет по форме РСВ-1***

*(ОСНО/УСНО/ЕНВД)*

Несколько месяцев назад в Порядок заполнения формы РСВ-1 были внесены изменения. В частности, установили срок, в течение которого страхователь может представить уточненный РСВ-1 при внесении исправлений в индивидуальные сведения. Однако прочесть правило о сроке можно по-разному.

### ***Заполняем справку в службу занятости для бывшего работника***

*(ОСНО/УСНО/ЕНВД)*

Две статьи в этом номере ГК посвящены тому, в какие сроки и какую справку о зарплате для постановки на учет в центре занятости нужно выдать увольняющемуся работнику, а также как заполнить сведения о заработке и периоде работы в такой справке.

## ***Иностраный работник с патентом: уменьшаем НДФЛ на фиксированный авансовый платеж***

***(ОСНО/УСНО/ЕНВД)***

С 2015 г. легально взять на работу можно только тех временно пребывающих в РФ безвизовых иностранцев, у которых есть специальный патент. При этом работодатель, выплачивая мигранту зарплату и рассчитывая НДФЛ с нее, может уменьшить сумму налога на авансовые платежи, уплаченные иностранцем за период действия патента. Мы расскажем, как это правильно сделать, чтобы не занизить сумму НДФЛ.

## ***Перерывы для кормления ребенка***

***(ОСНО/УСНО/ЕНВД)***

Женщины зачастую совмещают работу с уходом за малышом. И, если ребенок совсем маленький, маме положены перерывы для его кормления в рабочее время. Читайте, как их предоставить и оплатить.

## **ТЕКУЧКА**

### ***НДФЛ с выплачиваемых промежуточных дивидендов***

***(ОСНО/УСНО/ЕНВД)***

И акционерные общества, и общества с ограниченной ответственностью могут выплачивать промежуточные дивиденды - распределенные по итогам I квартала, полугодия, 9 месяцев. В этом номере ГК мы поговорим об уплате НДФЛ с дивидендов, выплачиваемых гражданам РФ.

### ***Первоначальная стоимость предмета лизинга в бухучете лизингополучателя***

***(ОСНО/УСНО/ЕНВД)***

В нормативные акты, регламентирующие бухучет основных средств, давно не вносились серьезные изменения. Однако они запланированы - есть проекты ПБУ по учету основных средств и по учету аренды. Не будем рассуждать, почему они до сих пор имеют статус проектов. Поговорим о другом: как лизингополучатель, учитывающий предмет лизинга на своем балансе, должен определять его первоначальную стоимость. Ведь от этой стоимости может зависеть сумма налога на имущество.

### ***Как учесть отходы драгоценных металлов, полученных при ликвидации основного средства***

***(ОСНО)***

Практически у каждой компании есть основные средства, содержащие детали с драгоценными металлами. И если компания решит после ликвидации основного средства сдать эти детали специализированной организации и получить деньги за драгметаллы, то ей будет интересна наша статья. Мы расскажем, как учесть оприходование драгметаллов, а также их реализацию для последующей переработки и аффинажа.

## **О ЧЕМ В ЗАКОНЕ НЕ ПРОЧТЕШЬ**

### ***Таможенный НДС при возврате экспортного товара: быть или не быть?***

(Как при ввозе в Россию собственных товаров, возвращенных покупателями из дальнего зарубежья, уплачивать ввозной НДС)

***(ОСНО/УСНО/ЕНВД)***

Когда товар экспортирован в страны, не входящие в ЕАЭС, а затем по какой-то причине возвращен иностранным покупателем, необходимо сделать НДС-корректировки. Но беда в том, что таможня может "попросить" вас заплатить НДС при ввозе возвращаемого товара. И без уплаты такого ввозного налога вы товар не получите. Разбираемся, насколько это законно.

### *Как бухучет с упрощенкой разошелся*

(Поясняем налоговикам причины расхождений доходов по бухгалтерской отчетности и в декларации по УСНО)

*(УСНО)*

В ходе камеральных проверок деклараций по УСНО налоговики иногда требуют у бухгалтеров пояснения о причинах расхождений между суммами выручки по данным бухгалтерского и налогового учета. О том, каковы могут быть причины расхождений и как в такой ситуации составить пояснения, чтобы у инспекторов не осталось вопросов, вы узнаете из нашей статьи.

## *ЛИЧНЫЙ ИНТЕРЕС*

### *Вопросы по имущественным НДФЛ-вычетам*

Если вы хотите заявить вычет в связи с покупкой жилья и вернуть налог из бюджета, подать декларацию за прошлый год можно и во второй половине этого года. Мы рассмотрели некоторые вопросы, связанные с получением этого вычета.

## *СУД РЕШИЛ*

Подборка новых судебных решений о том, что:

- компенсация за "доверенное" авто НДФЛ не облагается;
- для НДС невозвратная тара неотделима от товара;
- для ЕНВД прекращение деятельности равнозначно снятию с учета;
- за опоздание с решением возместить НДС проценты не начисляются,
- и о многом другом.