

ПОМОЩНИК БУХГАЛТЕРА

№ 6 март '17

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

» 1

Это важно!

» 5

Новости
законодательства

» 10

Смотри
в системе

» 12

Минфин
разъясняет

» 16

Опыт
экспертов

» 16

Уважаемые читатели!

В очередном номере газеты «Помощник Бухгалтера» мы, как всегда, предложим вашему вниманию нужную и интересную информацию, познакомим вас с самыми важными новостями законодательства и судебной практики, расскажем о новых и измененных документах и материалах, которые вы найдете в вашей профессиональной справочной системе «Кодекс».

АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА



КАК ВОЗМЕЩАТЬ РАСХОДЫ НА ПОСОБИЯ ПО НОВЫМ ПРАВИЛАМ



Все вопросы по работе с системами «Кодекс» вы можете задать вашему специалисту по обслуживанию:

Какие документы нужны, чтобы возместить расходы на пособие?

Что приложить к заявлению на возмещение затрат?

Когда подавать бумаги на возмещение расходов?

Единый расчет по взносам компании теперь сдают в налоговую инспекцию. Расходы на пособия за счет Фонда соцстраха компания вправе по-прежнему зачесть в счет взносов на социальное страхование или вернуть.

Но алгоритм действий теперь другой. Сначала компания заявит расходы на выплату пособий в расчете. Далее инспекторы сообщат эти данные в ФСС РФ. Затем фонд примет решение – одобрять зачет расходов или нет. Если расходы на пособия превысят взносы, перерасход компания вправе зачесть или вернуть. И чтобы вернуть деньги, потребуются новые документы.

Как можно распорядиться переплатой

Когда фонд одобрит расходы, компания вправе зачесть их в счет взносов на социальное страхование. Если сумма расходов превысит начисленные взносы, разницу также можно зачесть

в счет будущих платежей, причем сейчас зачитывать пособия можно в течение трех лет, то есть по тем же правилам, что и налоги (п. 9 ст. 431 НК РФ). Раньше срок зачета ограничивался календарным годом, если всю сумму зачесть не получалось, деньги можно было только вернуть.

Вернуть переплату компания вправе и сейчас. Для этого подготовьте заявление в ФСС РФ. Вопросами, которые связаны с пособиями, занимается фонд, он же и возместит расходы, а копию своего решения направит в инспекцию (п. 9 ст. 431 НК РФ). Срок для возврата – 10 календарных дней после того, как подадите все документы. Вернуть расходы можно и в межотчетный период, то есть уже в январе-феврале. Например, если сотрудницы принесут в начале года сразу несколько больничных на декрет, чтобы возместить расходы, ждать апреля необязательно.

Как заполнить заявление

Обязательной формы заявления нет, но фонд подготовил свой образец в письме ФСС РФ от 07.12.16 № 02-09-11/04-03-27029. Рекомендуем использовать именно этот бланк (см. образец 1).



Укажите в заявлении реквизиты компании, сумму, которую вы хотите получить, и куда перечислить деньги. Сумма может быть меньше задолженности фонда из справки-

расчета. На заявлении нужна виза руководителя компании и главного бухгалтера. Также поставьте печать, если она у вас есть.

Образец 1 Заявление на возмещение средств

Руководителю Филиала № 18
Государственного учреждения МРО ФСС РФ Николаеву В.С.
(должность руководителя (заместителя руководителя)
органа контроля за уплатой страховых взносов, Ф.И.О.)

**Заявление
о выделении необходимых средств на выплату страхового обеспечения**

Страхователь ООО «Компания»
(полное наименование организации (обособленного подразделения), фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального предпринимателя, физического лица)

регистрационный номер в органе контроля за уплатой страховых взносов 7718328321 ;
код подчиненности 7718 ;
ИНН 7710222222 ;
КПП 771001001 ;
адрес места нахождения организации (обособленного подразделения) / 127015, г. Москва, ул. Мясницкая, ;
адрес постоянного места жительства индивидуального предпринимателя, д. 10, офис 70
физического лица _____

в соответствии со статьей 4.6 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» просит выделить средства на выплату страхового обеспечения в сумме 350 000 (Триста пятьдесят тысяч) руб. путем перечисления денежных средств на счет плательщика страховых взносов

№ 40702810500000612761 в банке АКБ «Коммерческий»
(полное наименование банка)

ИНН 7718196083 КПП 771801001 корр. счет 30101810800000000685
БИК 044552685 ОКТМО 044588307 ,

№ лицевого счета* _____
(наименование финансового органа)

* Заполняется организацией, имеющей лицевой счет в органах Федерального казначейства.

<u>Генеральный директор</u> (должность руководителя организации (обособленного подразделения)**	<u>Иванов</u> (подпись)	<u>Иванов И.И.</u> (Ф.И.О.)	<u>(495) 963-74-14</u> (контактный телефон)
Главный бухгалтер ***	<u>Соловьева</u> (подпись)	<u>Соловьева Л.С.</u> (Ф.И.О.)	<u>(495) 963-74-53</u> (контактный телефон)

Место печати (при наличии)
страхователя _____

Законный или уполномоченный представитель
страхователя _____

Наименование и реквизиты документа, удостоверяющего личность представителя страхователя _____
(подпись) (Ф.И.О.) (дата)

Документ, подтверждающий полномочия представителя страхователя _____

Справка-расчет, представляемая при обращении за выделением средств на выплату страхового обеспечения (приложение 1 к Заявлению о выделении необходимых средств на выплату страхового обеспечения), и расшифровка расходов на цели обязательного социального страхования и расходов, осуществляемых за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета (приложение 2 к Заявлению о выделении необходимых средств на выплату страхового обеспечения), страхователем представлены

(подпись) (Ф.И.О.) (дата)

** Заполняется руководителем организации (обособленного подразделения).
*** Заполняется при наличии главного бухгалтера.

Образец 2 Справка-расчет, чтобы фонд выделил средства на пособия

Приложение 1
к Заявлению о выделении необходимых средств
на выплату страхового обеспечения

Справка-расчет,
представляемая при обращении за выделением средств на выплату страхового обеспечения

(руб. коп.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма	Наименование показателя	Код строки	Сумма
Задолженность за страхователем на начало расчетного периода	1	—	Задолженность за территориальным органом Фонда на начало расчетного периода	11	—
Начислено к уплате страховых взносов, всего	2	46 288,50	Расходы на цели обязательного социального страхования, всего	12	428 921,10
В т. ч. за последние 3 месяца отчетного периода	3	46 288,50	в т. ч. за последние 3 месяца отчетного периода	13	428 921,10
1 месяц		22 490,11	1 месяц		53 019,92
2 месяц	4	23 798,39	2 месяц	14	375 901,18
3 месяц	5	—	3 месяц	15	—
Доначислено страховых взносов	6	—	Уплачено страховых взносов	16	—
Не принято к зачету расходов	7	—	в т. ч. за последние 3 месяца отчетного периода	17	—
			1 месяц		
			2 месяц	18	
			3 месяц	19	
Получено от территориального органа Фонда в возмещение произведенных расходов	8	—	Сумма списанной задолженности страхователя	20	—
Возврат (зачет) сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов	9	—			
Задолженность за территориальным органом Фонда на конец отчетного (расчетного) периода	10	382 632,60	Задолженность за страхователем на конец отчетного (расчетного) периода	21	—

Приложение 2
к Заявлению о выделении необходимых средств
на выплату страхового обеспечения

Расшифровка расходов на цели обязательного социального страхования и расходов, осуществляемых за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета

(руб. коп.)

Наименование статей расходов	Код строки	Количество дней, выплат, пособий	Расходы	
			всего	в т. ч. за счет средств, финансируемых из федерального бюджета
1	2	3	4	5
Пособия по временной нетрудоспособности (без учета пособий, выплаченных в пользу работающих иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в Российской Федерации, кроме лиц, являющихся гражданами государств — членом ЕАЭС*) (число случаев (_____))	1	22	67 540,25	—



из них: по внешнему совместительству (число случаев (_____))	2	—	—	—
Пособия по временной нетрудоспособности работающим иностранным гражданам и лицам без гражданства, временно пребывающим в Российской Федерации, кроме лиц, являющихся гражданами государств — членов ЕАЭС (число случаев (_____))	3	—	—	X
из них: по внешнему совместительству (число случаев (_____))	4	—	—	X
По беременности и родам (число случаев (_____))	5	280	360 217,39	—
из них: по внешнему совместительству (число случаев (_____))	6	—	—	—
Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских организациях в ранние сроки беременности	7	2	1163,46	X
Единовременное пособие при рождении ребенка	8	—	—	X
Ежемесячное пособие по уходу за ребенком (количество получателей (_____))	9	—	—	—
в том числе: по уходу за первым ребенком (количество получателей (_____))	10	—	—	—
по уходу за вторым и последующими детьми (количество получателей (_____))	11	—	—	—
Оплата дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами	12	—	—	—
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, начисленные на оплату дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами	13	X	—	—
Социальное пособие на погребение или возмещение стоимости гарантированного перечня услуг по погребению	14	—	—	X
Итого:	15	X	428 921,10	—

Что приложить к заявлению

Раньше, чтобы возместить расходы на пособия, компании прикладывали к заявлению расчет 4-ФСС, теперь вместо расчета приложите к заявлению специальную справку-расчет с расшифровкой расходов (п. 2.1 приложения к приказу Минздравсоцразвития России от 04.12.09 № 951н).

Форму справки возьмите из письма ФСС РФ от 07.12.16 № 02-09-11/04-03-27029. Рекомендованный фондом бланк напоминает таблицу 1 прежнего расчета 4-ФСС,

а расшифровка – таблицу 2. Все показатели приводите нарастающим итогом. Покажите только те пособия, которые оплачивает ФСС РФ. Выплаты за первые три дня болезни не указывайте (см. образец 2).

Компания вправе обратиться за возмещением расходов до окончания квартала. Тогда впишите в справку-расчет только те показатели, которые уже известны. В частности, взносы, которые уже начислили. Не пишите суммы предполагаемых взносов и тем более пособий.

Ирина Клементьева, Российский налоговый курьер, № 3, 2017 год.



Сдаем статотчетность о расходах и основных фондах

Что произошло?

Не позднее 3 апреля 2017 года в территориальные органы Росстата нужно сдать отчетность за 2016 год по единовременным формам:

- Сведения о видовом составе введенных в действие основных фондов (приложение к ф. № 11);
- Сведения о видовом составе введенных в действие основных фондов некоммерческих организаций (приложение к ф. № 11 (краткая);
- Сведения о расходах на производство и продажу продукции (товаров, работ и услуг) и результатах деятельности малого предприятия за 2016 год (форма № ТЗВ-МП);
- Сведения о расходах бюджетного, автономного и казенного учреждения за 2016 год (форма № ТЗВ-бюджет);
- по формам, утвержденным приказом Росстата от 29.07.2016 № 374 и являющимся приложениями к форме № 1-предприятие «Основные сведения о деятельности организации».

Обязанность предоставления респондентами сведений по формам федерального статистического наблюдения органам государственной статистики закреплена статьей 8 Федерального закона от 29.11.2007 № 282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации».

Почему это важно?

Представление недостоверной статистической информации влечет ответственность, установленную статьей 13.19 КоАП, а также статьей 3 Закона Российской Федерации от 13.05.92 № 2761-1 «Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности».

Сориентироваться, какую статистическую отчетность и когда нужно сдавать, вам помогут материалы, размещенные в системе:

- справка «Перечень форм статистической отчетности. Статистический календарь»;
- справка «Статистическая отчетность»;
- справка «Санкции за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности».

Как найти в системе?

Информация отражена в блоке «Обратите внимание» раздела «Новые поступления в марте 2017 года» на страницах продуктов для бухгалтеров.

Обратите внимание
март 2017 года

Страховые взносы 2017

Сдаем статотчетность о расходах и основных фондах

Отчитываемся за 2016 год

В систему включены обзоры изменений

Мнение каждого будет услышано

Сдаем статотчетность о расходах и основных фондах

Не позднее 3 апреля 2017 в территориальные органы Росстата нужно представить отчеты за 2016 год по единовременным формам:

Сведения о видовом составе введенных в действие основных фондов (приложение к ф. N 11);

Сведения о видовом составе введенных в действие основных фондов некоммерческих организаций (приложение к ф. N 11 (краткая);

Сведения о расходах на производство и продажу продукции (товаров, работ и услуг) и результатах деятельности малого предприятия за 2016 год (форма N ТЗВ-МП);

Сведения о расходах бюджетного, автономного и казенного учреждения за 2016 год (форма N ТЗВ-бюджет);

по формам, утвержденным приказом Росстата от 29.07.2016 N 374, и являющимися приложениями к форме N 1-предприятие "Основные сведения о деятельности организации".

Отчитываемся за 2016 год

При подготовке и сдаче отчетности используйте действующие бланки и КБК, а также коды

Утверждена новая форма статотчетности ТЗВ-бюджет

Что произошло?

Не позднее 3 апреля 2017 года казенным, бюджетным и автономным учреждениям необходимо сдать единовременную статистическую отчетность № ТЗВ-бюджет «Сведения о расходах бюджетного, автономного и казенного учреждения за 2016 год», предназначенную для получения необходимой статистической информации о структуре расходов бюджетных учреждений по видам товаров и услуг. Форма отчетности утверждена приказом Росстата от 29.07.2016 № 373.

Почему это важно?

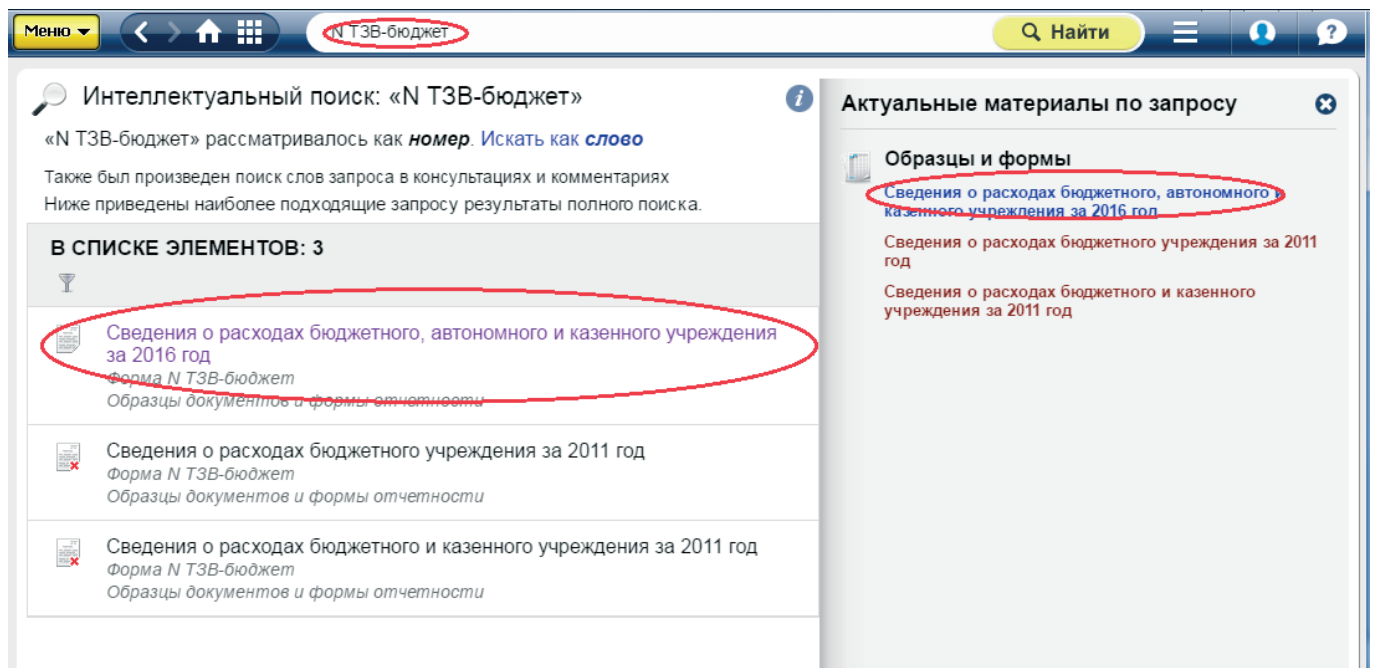
Представление недостоверной статистической информации влечет ответственность, установленную статьей 13.19 КоАП, а также статьей 3 Закона Российской Федерации от 13.05.92 № 2761-1 «Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности».

В систему «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету» добавлена новая форма статотчетности ТЗВ-бюджет с разъяснениями экспертов.

Как найти в системе?

1. Информация отражена в блоке «Обратите внимание» раздела «Новые поступления в марте 2017 года» на страницах продуктов для бухгалтеров.

2. Кроме того, новую форму отчетности можно найти через интеллектуальный поиск. В поисковую строку достаточно ввести запрос «ТЗВ-бюджет».



Утвержден перечень дорогих автомобилей для налогового периода 2017 года

Что произошло?

Минпромторг утвердил перечень дорогих автомобилей, применяемый при исчислении транспортного налога и авансовых платежей по нему.

Для расчета налога рекомендуем воспользоваться «Расчетчиком транспортного налога и авансовых платежей по транспортному налогу».

Как найти в системе?

1. Информация отражена в блоке «Обратите внимание» раздела «Новые поступления в марте 2017 года» на страницах продуктов для бухгалтеров.

2. Кроме того, расчетчик можно найти в разделе «Расчетчики», через блок «Инструменты» на главной странице системы.



Новый интерфейс ваших систем

Специально для вас мы подготовили ШПАРГАЛКИ, которые помогут вам быстро сориентироваться в новом представлении главных страниц систем «Помощник Бухгалтера» и «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету». Распечатайте и пользуйтесь!

Шпаргалка 1

Новые блоки системы «Помощник Бухгалтера»

Блок «Справочники»

В данном разделе собрана необходимая в вашей работе консультационно-справочная информация:

1. Практикум Бухгалтера.
2. Учет в строительстве.
3. Учет в торговле.
4. Справочник по налогам.
5. Корреспонденция счетов (старое название «Справочник по корреспонденции счетов»).
6. **NEW!** Госзакупки.
7. Горячие справки:
 - Коды бюджетной классификации по налогам и взносам;
 - Ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации;
 - Минимальный размер оплаты труда.

Блок «Инструменты»

Данный блок содержит необходимые инструменты, которые ускорят и облегчат выполнение ваших ежедневных задач:

1. Расчетчики.
2. Налоговый календарь.
3. Производственный календарь.
4. Образцы и формы документов.
5. Мастер документов.
6. Курсы валют.

Блок «Готовые решения»

Раздел содержит готовые решения и рекомендации, которые помогут вам в решении сложных рабочих вопросов и подготовке к сдаче отчетности:

1. Консультации (старое название «Законодательство в вопросах и ответах»).
2. Комментарии и статьи (старое название «Комментарии и статьи на тему «Право и экономика»»).
3. Шпаргалки бухгалтера.
4. Алгоритмы действий (старое название «Практикум бухгалтера в схемах и таблицах»).
5. Гиды.
6. Проводки (старое название «Сборник корреспонденции счетов»).




Справочники		
 Практикум бухгалтера	 Учет в строительстве	 Учет в торговле
 Справочник по налогам	 Корреспонденция счетов	 Госзакупки
Инструменты		
 Расчетчики	 Налоговый календарь	 Производственный календарь
 Образцы и формы документов	 Мастер документов	 Курсы валют
Готовые решения		
 Консультации	 Комментарии и статьи	 Шпаргалки бухгалтера
 Алгоритмы действий	 Гиды	 Проводки

Блок «Быть в курсе»

Сервисы данного раздела помогут вам быть в курсе необходимых изменений, оперативно корректировать свою деятельность, безошибочно заполнять и сдавать отчетность, предотвращая начисление штрафов и пеней на организацию:

1. Налоговый дайджест (законодательство, письма Минфина, судебная практика).
2. Важные проекты (старое название «Обзор важных проектов»).
3. Календарь вступления в силу.

Быть в курсе

 Налоговый дайджест <small>Законодательство, письма Минфина, судебная практика</small>	 Важные проекты	 Календарь вступления в силу
---	--	--

Шпаргалка2


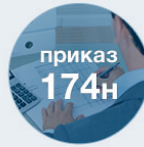
Новые блоки системы «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету»

Блок «Справочники»

В данном разделе собрана необходимая в вашей работе консультационно-справочная информация:

1. Справочник по бюджетному учету.
2. Справочник по налогам.
3. Госзакупки.
4. Корреспонденция счетов для казенных учреждений.
5. Корреспонденция счетов для бюджетных учреждений.
6. Корреспонденция счетов для автономных учреждений.
7. Горячие справки:
 - Коды бюджетной классификации по налогам и взносам;
 - Ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации;
 - Минимальный размер оплаты труда.

Справочники






 Справочник по бюджетному учету	 Справочник по налогам	 Госзакупки
 Корреспонденция счетов для казенных учреждений	 Корреспонденция счетов для бюджетных учреждений	 Корреспонденция счетов для автономных учреждений

Блок «Инструменты»

Данный блок содержит необходимые инструменты, которые ускорят и облегчат выполнение ваших ежедневных задач:

1. Расчетчики.
2. Налоговый календарь.
3. Производственный календарь.
4. Образцы и формы документов.
5. Мастер документов.
6. Курсы валют.

Инструменты

 Расчетчики	 Налоговый календарь	 Производственный календарь
 Образцы и формы документов	 Мастер документов	 Курсы валют





Блок «Готовые решения»

Раздел содержит готовые решения и рекомендации, которые помогут вам в решении сложных рабочих вопросов и подготовке к сдаче отчетности:

1. Консультации (старое название «Законодательство в вопросах и ответах»).
2. Комментарии и статьи (старое название «Комментарии и статьи на тему «Право и экономика»).
3. Шпаргалки бухгалтера.
4. **NEW!** Алгоритмы действий (старое название «Практикум бухгалтера в схемах и таблицах») с учетом специфики деятельности бюджетных организаций.
5. Гиды.
6. Проводки (старое название «Сборник корреспонденции счетов для казенных, автономных и бюджетных учреждений»).
7. Завершение финансового года.

Готовые решения




 Консультации	 Комментарии и статьи	 Шпаргалки бухгалтера
 Алгоритмы действий	 Гиды	 Проводки
 Завершение финансового года		

Блок «Быть в курсе»

Сервисы данного раздела помогут вам быть в курсе необходимых изменений, оперативно корректировать свою деятельность, безошибочно заполнять и сдавать отчетность, предотвращая начисление штрафов и пеней на свою организацию:

1. Налоговый дайджест (законодательство, письма Минфина, судебная практика).
2. Важные проекты (старое название «Обзор важных проектов»).
3. Календарь вступления в силу.

Быть в курсе

 Налоговый дайджест <small>Законодательство, письма Минфина, судебная практика</small>	 Важные проекты	 Календарь вступления в силу
---	--	---

Когда нужно выплачивать премии сотрудникам по новым правилам

Письмо Минтруда России от 14 февраля 2017 года
№ 14-1/ООГ-1293



В соответствии со ст. 136 ТК РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена. Распространяются ли положения ст. 136 ТК РФ на премии (квартальные, ежемесячные, годовые, разовые)? Можно ли выплатить премию после 15-го числа, например, в ноябре за III квартал или после 15 января за год?

Федеральным законом от 3 июля 2016 года № 272-ФЗ внесена поправка в часть шестую статьи 136 Трудового кодекса РФ, согласно которой конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена. Это требование установлено для выплат зарплаты, которые производятся не реже чем каждые полмесяца.

То есть заработная плата за первую половину месяца должна быть выплачена с 16 по 30 (31) число текущего периода, за вторую половину – с 1 по 15 число следующего месяца.

Стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты) являются одной из составляющих заработной платы и могут выплачиваться за иные, более продолжительные периоды, чем полмесяца (месяц, квартал, год и другие). Системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами. Премии и иные поощрительные выплаты начисляются за результаты труда, достижение соответствующих показателей, то есть после того, как будет осуществлена оценка показателей.

Следовательно, если в локальном нормативном акте, например положении о премировании, установлено, что выплата премии работникам, например за месяц, осуществляется в месяце, следующем за отчетным, или указан конкретный срок ее выплаты, а по итогам работы за год – в марте следующего года или также указана конкретная дата ее выплаты, то это не будет нарушением требований части шестой статьи 136 ТК РФ в новой редакции.

Как рассчитывать декретное и детское пособие в 2017 году

Письмо ФСС России от 3 марта 2017 года
№ 02-08-01/22-04-1049л

Средний дневной заработок для расчета пособий определяется путем деления суммы начисленного заработка за два календарных года, предшествующих году наступления отпуска по беременности и родам или отпуска по уходу за ребенком, на число календарных дней в этом периоде, за исключением календарных дней, приходящихся на периоды временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком, а также иные периоды, указанные в данной норме.

Поскольку 2016 календарный год был високосным, количество календарных дней, приходящихся на период 2015-2016 годов, равняется 731.

Но женщины, которые в эти два предшествующих года были в декретном отпуске или в отпуске по уходу за ребенком, могут заменить один календарный год или оба года расчетного периода на другие годы, и тогда расчетный период может состоять из 730 календарных дней (например, в случае если расчетный период состоит из 2014 и 2015 годов), а также 732 календарных дней (например, в случае если в расчетный период берутся 2012 и 2016 годы).

Но при этом установлен предельный размер среднего дневного заработка для исчисления пособия по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком, по страховым случаям, наступившим в 2017 году, и составляет 1901,37 рубля $((718000,00 + 670000,00) / 730)$.

Таким образом, пособие по беременности и родам, ежемесячное пособие по уходу за ребенком исчисляется с учетом всех календарных дней расчетного периода, в том числе с учетом особенности високосного года, но при этом средний дневной заработок не может превышать 1901,37.

А средний дневной заработок в размере 1898,77 рубля $((718000,00 + 670000,00) / 731)$ при расчете пособий в связи с материнством в 2017 году может получиться в случае, если средний заработок застрахованного лица за 2016 и 2015 годы равен предельным величинам баз для начисления страховых взносов для соответствующих лет и в указанном периоде отсутствуют исключаемые периоды.

Страхователи, уплачивающие страховые взносы на травматизм, должны подтвердить основной вид экономической деятельности до 17 апреля 2017 года

В письме ФСС России от 08.02.2017 № 02-09-11/16-07-2827 рассмотрены отдельные вопросы, касающиеся установления страхователям класса профессионального риска и размера страхового тарифа на ОСС от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний в 2017 году.

Как следует из письма:

- страхователь должен представить в территориальный орган ФСС по месту регистрации комплект документов для подтверждения основного вида экономической деятельности (ОВЭД) за 2016 год, который заполняется на основе данных бухгалтерской отчетности за 2016 год;

- заявление и справка-подтверждение ОВЭД за 2016 год должны быть заполнены страхователем с учетом Классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска, утвержденной приказом Минтруда России от 25.12.2012 № 625н, действовавшей в 2016 году;

- комплект документов для подтверждения ОВЭД должен быть предоставлен страхователем в срок до 17 апреля 2017 года;



– до подтверждения ОВЭД за 2016 год страхователю следует уплачивать страховые взносы на травматизм в соответствии со страховым тарифом, установленным ему в 2016 году.

ФНС напомнила о применении измененных кодов доходов и вычетов при заполнении справки 2-НДФЛ

Письмо ФНС России от 13 февраля 2017 года № БС-4-11/2539

Приказом ФНС России от 22.11.2016 № ММВ-7-11/633 были внесены изменения и дополнения в приложение к приказу ФНС России от 10.09.2015 № ММВ-7-11/387 «Об утверждении кодов видов доходов и вычетов».

Доходы, полученные гражданами в виде премий за производственные результаты, а также доходы в виде вознаграждений, выплачиваемых за счет чистой прибыли работодателя, подлежат отдельной кодировке в отчетности.

Добавлены новые коды для существующих стандартных вычетов на детей, а старые коды по стандартным вычетам остались прежними.

ФНС в своем письме напомнила, что измененные коды видов доходов и вычетов налогоплательщика применяются при заполнении справок 2-НДФЛ за 2016 год.

Утверждены правила выдачи и учета документов, подтверждающих расчеты в труднодоступных местностях без применения ККТ

Постановлением Правительства РФ от 15.03.2017 № 296 утверждены правила, которые определяют порядок выдачи и учета документов, подтверждающих факт осуществления расчетов в отдаленных или труднодоступных местностях между организацией или индивидуальным предпринимателем и покупателем без применения контрольно-кассовой техники.

При расчете наличными денежными средствами уполномоченное лицо организации или ИП:

- заполняет документ;
- подписывает документ;
- выдает документ покупателю (клиенту).

При расчете с использованием электронного средства платежа уполномоченное лицо организации или ИП:

- использует устройство, которое осуществляет считывание информации и получает подтверждение оплаты;
- заполняет документ;
- собственноручно подписывает и выдает покупателю (клиенту) документ.

Документ заполняется четким и разборчивым почерком на русском языке.

Учет документов ведется в журнале учета документов по их порядковому номеру и дате расчета. Листы такого журнала должны быть пронумерованы, прошнурованы и подписаны руководителем организации или ИП, а также заверены печатью при ее наличии.

Копии документов либо отрывные части документов хранятся не менее 5 лет.

Дата вступления в силу – 25.03.2017.

ФНС разработала новые формы документов для взыскания задолженности по налогам и страховым взносам

Приказом ФНС России от 13.02.2017 № ММВ-7-8/179 утверждены новые формы документов, используемых налоговыми органами для осуществления своих полномочий при взыскании задолженности по налогам и страховым взносам.

Новые формы предусматривают:

- извещение о выявлении недоимки;
- требование об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов;
- решение о взыскании недоимки со счетов налогоплательщиков в банках;
- поручение на списание и перечисление денежных средств со счетов налогоплательщика в бюджет;
- поручение на продажу иностранной валюты с валютного счета налогоплательщика;
- решение о взыскании задолженности за счет имущества налогоплательщика;
- решение о приостановлении операций по счетам в банке;
- постановление о наложении ареста на имущество налогоплательщика.

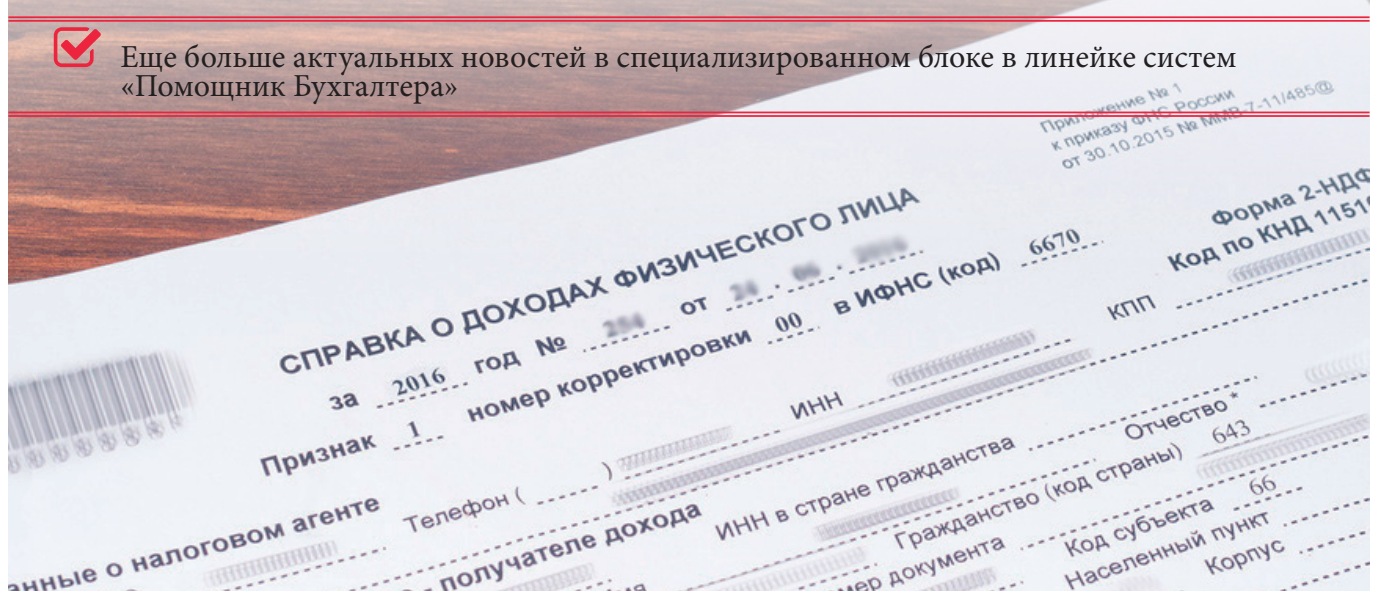
Одновременно признаны утратившими силу документы:

- приказ Федеральной налоговой службы от 03.10.2012 № ММВ-7-8/662;
- приказ Федеральной налоговой службы от 02.12.2013 № ММВ-7-8/533;
- приказ Федеральной налоговой службы от 14.07.2015 № ММВ-7-8/284;
- приказ Федеральной налоговой службы от 23.06.2014 № ММВ-7-8/330;
- приказ Федеральной налоговой службы от 20.03.2015 № ММВ-7-8/116.

Дата вступления в силу – 27.03.2017.



Еще больше актуальных новостей в специализированном блоке в линейке систем «Помощник Бухгалтера»



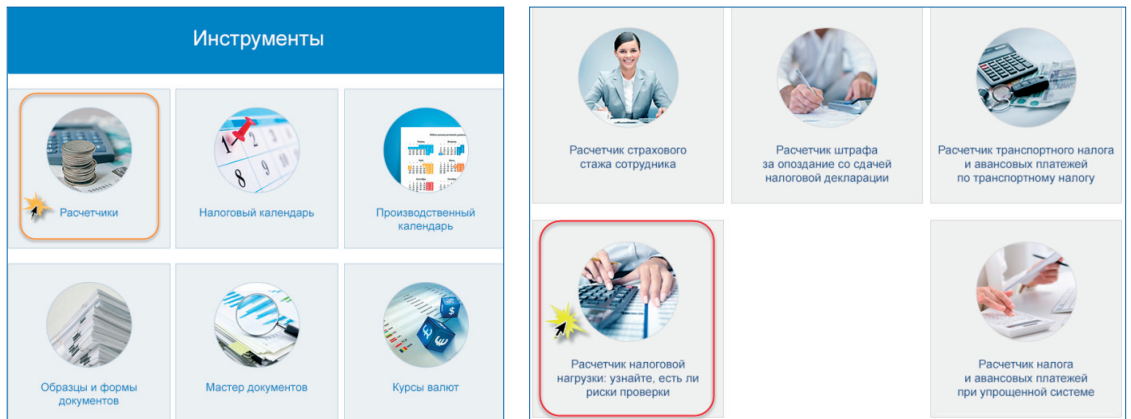


Дополнен сервис «Расчетчики для бухгалтера»

В сервис «Расчетчики для бухгалтера» включен «Расчетчик налоговой нагрузки: узнайте, есть ли риски проверки».

Как найти новый материал?

Главная страница системы → блок «Инструменты» → раздел «Расчетчики».



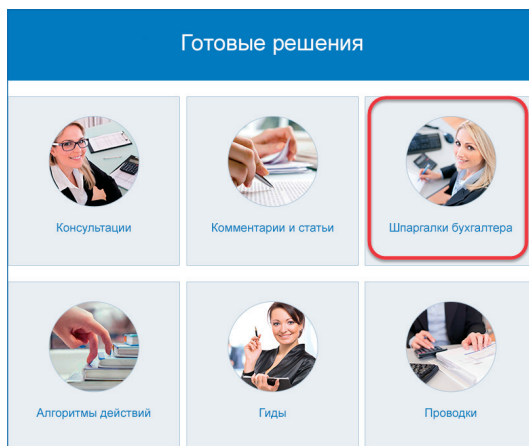
Разработаны новые «Шпаргалки»

В сервис «Шпаргалки по заполнению деклараций и отчетов» добавлены новые шпаргалки:

- Отражение в декларации по налогу на прибыль авансовых платежей с 2017 года;
- Заполнение декларации по налогу на прибыль организаций.

Как найти материал?

Главная страница системы → блок «Готовые решения» → раздел «Шпаргалки»

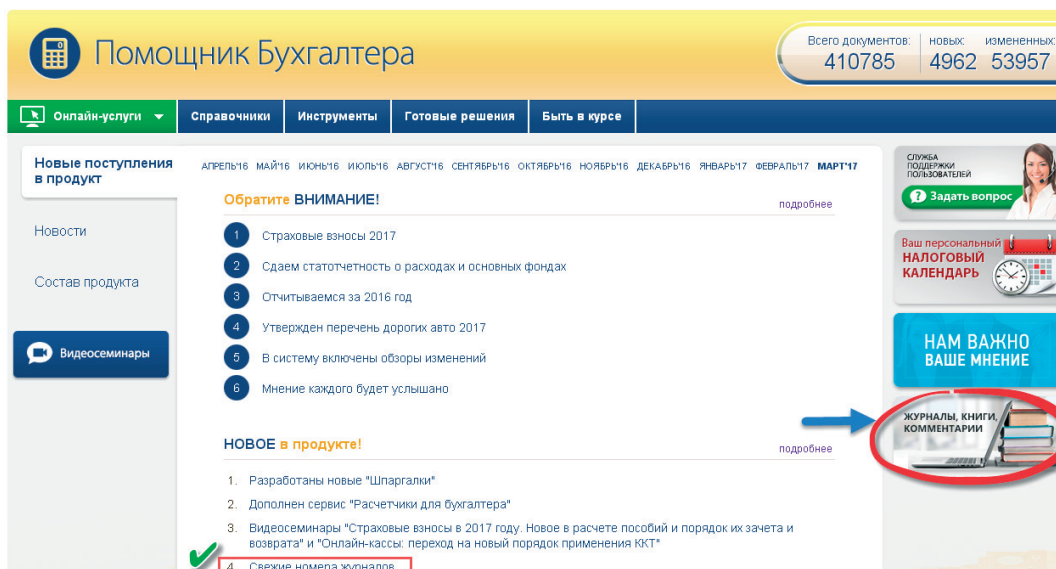


В систему включены свежие номера журналов

В системе представлены номера журналов «Российский бухгалтер», «Российский налоговый курьер», «Упрощенка», а также иных изданий в сфере бухгалтерского учета и права.

Как найти материал?

Под кнопкой быстрого доступа «Журналы, книги, комментарии».



ЭТО ВАЖНО!

Каждый день мы работаем над созданием профессиональных систем, чтобы вы были в курсе самых важных изменений законодательства, быстро и легко находили необходимую информацию.

Мы хотим еще эффективнее помогать вам в решении профессиональных задач, и кто как не вы сможете рассказать нам о них, ответив на несколько вопросов.

Для того чтобы принять участие в опросе, необходимо сделать всего лишь 3 шага:

Шаг 2
Начать анкетирование

Уважаемый пользователь!
Ответьте всего на несколько простых вопросов, это поможет нам развивать системы с учетом вашего мнения.

Начать анкетирование

Как часто вы обращаетесь к системе «Помощник Бухгалтера»?

- Каждый день
- 1-2 раза в неделю
- 1 раз в месяц
- Другое

Как чаще всего вы ищете информацию в системе «Помощник Бухгалтера»?

- Ввожу проблемный (фразовый) запрос в единую поисковую строку
- Ищу документ по конкретным атрибутам (дата, номер, принявший орган и т.д.)
- Захожу в сервисы/разделы системы (например, «Практикум Бухгалтера»)

Сколько времени обычно требуется, чтобы найти нужную информацию?

Шаг 3
Ответить на вопросы



НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ✓ Федеральный закон от 07.03.2017 № 25-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».
- ✓ Постановление Правительства РФ от 15.03.2017 № 296 «Об утверждении Правил выдачи и учета документов, подтверждающих факт осуществления расчетов в отдаленных или труднодоступных местностях между организацией или индивидуальным предпринимателем и покупателем (клиентом) без применения контрольно-кассовой техники».
- ✓ Постановление Правительства РФ от 03.03.2017 № 255 «Об исчислении и взимании платы за негативное воздействие на окружающую среду».
- ✓ Постановление Правительства РФ от 04.03.2017 № 260 «О внесении изменений в Правила представления уведомлений о начале осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности и учета указанных уведомлений».
- ✓ Приказ ФНС России от 29.12.2016 № ММВ-7-1/731 «Об утверждении формы решения об уточнении платежа и порядка ее заполнения».
- ✓ Приказ ФНС России от 13.02.2017 № ММВ-7-8/179 «Об утверждении форм документа о выявлении недоимки, требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов, а также документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и взыскании задолженности по указанным платежам».
- ✓ Приказ ФСС России от 13.02.2017 № 40 «Об утверждении формы решения об уточнении основания, типа и принадлежности платежа, отчетного (расчетного) периода или статуса страхователя».
- ✓ Письмо ФНС России от 15.02.2017 № ЕД-4-2/2785 «О субъектах административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 19.4 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях».
- ✓ Письмо ФНС России от 22.02.2017 № ЕД-4-15/3411 «Об истребовании документов при проведении камеральной проверки».
- ✓ Письмо ФНС России от 21.02.2017 № ГД-4-14/3271 «Об условиях внесения сведений об акционерных обществах в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства».
- ✓ Информация ФНС России от 13.02.2017 «ФНС России разъяснила порядок представления документов при реорганизации юридического лица в форме присоединения».
- ✓ Информация ФНС России от 17.02.2017 «ФНС России перешла на использование кодов по ОКВЭД в новой редакции».
- ✓ Информация ФНС России от 01.03.2017 «При подаче нескольких уточненных налоговых деклараций недостающую сумму налога необходимо оплачивать по каждой из них».
- ✓ Письмо ФНС России от 20.02.2017 № СД-4-3/3122 «О постановке на учет иностранной организации».
- ✓ Письмо ФНС России от 21.02.2017 № СА-4-7/3306 «О взыскании задолженности с зависимого лица».
- ✓ Письмо ФНС России от 21.02.2017 № АС-2-20/209 «О новом порядке применения ККТ и о получении ИП, применяющим ПСН или уплачивающим ЕНВД, вычета на приобретение ККТ».
- ✓ Письмо ФНС России от 22.02.2017 № ЕД-4-20/3420 «Об указании в кассовом чеке (БСО) наименования товаров (работ, услуг) при осуществлении наличных расчетов между организациями и (или) ИП».
- ✓ Письмо ФНС России от 20.02.2017 № СД-4-3/3088 «О представлении в налоговый орган субъектами малого предпринимательства бухгалтерской (финансовой) отчетности».
- ✓ Письмо ФНС России от 15.02.2017 № ЕД-4-15/2822 «Об отсутствии оснований для требования предоставления документов, направляемых в налоговый орган в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи в едином формате XML».
- ✓ Письмо ФНС России от 22.02.2017 № СД-4-3/3404 «О налоге на добавленную стоимость» (по вопросу применения освобождения от налогообложения налогом на добавленную стоимость в случае приобретения у иностранной организации налогоплательщиком с 1 января 2017 года прав на использование программного обеспечения на основании лицензионного договора).
- ✓ Письмо ФНС России от 13.02.2017 № СА-4-7/2612 «О направлении для использования в работе Определения Верховного Суда Российской Федерации от 31.01.2017 по делу № А50-20135/2015 по заявлению ООО "УралЛазер"» (по вопросу необходимости применения подпункта 1 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации к операциям по передаче заемщиком имущества в качестве отступного для целей погашения обязательств по договору займа).
- ✓ Письмо ФНС России от 14.02.2017 № СД-4-3/2671 «НДС: услуги, оказываемые ФГУП при исполнении государственных контрактов».
- ✓ Письмо ФНС России от 03.03.2017 № СД-19-3/40 «НДС: работы (услуги) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме, выполняемые (оказываемые) управляющей организацией».
- ✓ Письмо ФНС России от 20.02.2017 № СД-4-3/3123 «О налоге на добавленную стоимость» (по вопросу применения освобождения от налогообложения налогом на добавленную стоимость, предусмотренного подпунктом 26 пункта 2 статьи 149 НК РФ).
- ✓ Письмо ФНС России от 20.02.2017 № СД-4-3/3083 «Об определении налоговой базы по НДС при выполнении работ с длительным производственным циклом по государственному контракту».
- ✓ Письмо ФНС России от 13.02.2017 № БС-4-21/2514 «О направлении позиции Верховного Суда Российской Федерации по земельному налогу» (по вопросу отнесения к объектам налогообложения земельных участков, ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации).
- ✓ Письмо ФНС России от 21.02.2017 № БС-4-21/3235 «О рассмотрении обращения» (по вопросу порядка взимания пени по земельному налогу).
- ✓ Информация ФНС России от 22.02.2017 «Как начисляются пени по налогу на имущество организаций при оспаривании кадастровой стоимости – ФНС России разъясняет».
- ✓ Письмо ФНС России от 17.02.2017 № СД-4-3/3007 «О заполнении налоговой декларации по налогу на прибыль организаций» (по вопросу отражения в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций доли участия контролирующего лица в прибыли контролируемой иностранной компании).
- ✓ Письмо ФНС России от 21.02.2017 № СД-4-3/3237 «О заполнении листа 03 декларации по налогу на прибыль»



лицом, не являющимся эмитентом ценных бумаг, при получении дивидендов и их передаче номинальному держателю ценных бумаг».

✓ Письмо ФНС России от 22.02.2017 № СД-4-3/3423 «Об исчислении налога на прибыль организаций участниками свободной экономической зоны».

✓ Письмо ФНС России от 17.02.2017 № СД-4-3/3006 «О заполнении налоговой декларации по налогу на прибыль организаций» (по вопросу отражения в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций суммы исчисленного к уплате в федеральный бюджет налога с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании).

✓ Информация ФНС России от 16.02.2017 «Разъяснен порядок исчисления страховых взносов ИП на общей системе налогообложения».

✓ Письмо ФНС России от 06.03.2017 № БС-4-11/4047 «Уплата страховых взносов и представление отчетности по страховым взносам организациями, имеющими обособленные подразделения».

✓ Письмо ФНС России от 03.03.2017 № БС-4-21/3897 «Контрольные соотношения показателей формы налоговой декларации по транспортному налогу».

✓ Информация ФНС России от 03.03.2017 «Обновлен перечень дорогостоящих автомобилей для повышенного обложения транспортным налогом».

✓ Письмо ФНС России от 03.03.2017 № БС-4-21/3964 «О перечне легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей для налогового периода 2017 года».

✓ Письмо ФНС России от 22.02.2017 № СД-4-3/3408 «О применении упрощенной системы налогообложения» (по вопросу учета доходов от реализации санаторно-курортных путевок по государственным контрактам).

✓ Письмо ФНС России от 13.02.2017 № БС-4-11/2539 «Коды доходов и вычетов».

✓ Письмо ФНС России от 07.02.2017 № СД-3-3/738 «Об НДФЛ с дохода в виде оплаты арендатором капиталь-

ного и текущего ремонта нежилого помещения и об учете убытка от реализации амортизируемого имущества в целях налога на прибыль».

✓ Письмо ФНС России от 27.02.2017 № СД-3-3/1305 «Представление декларации и уплата ЕНВД, если предпринимательская деятельность не осуществляется. Снятие с учета ИП в качестве налогоплательщика ЕНВД».

✓ Письмо ФНС России от 27.02.2017 № СД-4-3/3482 «О направлении контрольных соотношений налоговой декларации по акцизам».

✓ Информационное письмо ФНС России от 20.02.2017 № БС-4-11/3133 «О представлении государственными гражданскими служащими справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и деклараций о доходах 3-НДФЛ за 2016 год».

✓ Письмо ФНС России от 27.02.2017 № СД-4-3/3483 «Об утверждении контрольных соотношений показателей расчета утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств (шасси) и (или) прицепов к ним».

✓ Письмо ФНС России от 27.02.2017 № СД-4-3/3484 «Об утверждении контрольных соотношений показателей расчета утилизационного сбора в отношении самоходных машин и (или) прицепов к ним».

✓ Письмо Минтруда России от 14.02.2017 № 14-1/ООГ-1293 «О сроках выплаты работникам стимулирующих выплат».

✓ Письмо ФСС России от 08.02.2017 № 02-09-11/16-07-2827 «О подтверждении вида деятельности» (обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний).

✓ Письмо ФСС России от 03.03.2017 № 02-08-01/22-04-1049л «По вопросу применения законодательства при исчислении пособия по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком по страховым случаям, наступившим в 2017 году».





Нужно ли начислять страховые взносы на премии работникам к различным праздникам и памятным датам

Письмо Минфина России от 7 февраля 2017 года
№ 03-15-05/6368

В соответствии с частью 1 статьи 420 НК РФ страховыми взносами облагаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений, а статьей 422 НК РФ установлен перечень сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами.

Так как премии к праздникам не перечислены в перечне сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, следовательно, они облагаются страховыми взносами.

Нельзя принять к вычету НДС по услугам почтовой связи только на основании чека с выделенной суммой налога

Письмо Минфина России от 14 февраля 2017 года
№ 03-07-11/8245

При отправке корреспонденции командированным работником почта выдала чек, в котором НДС выделен отдельной строкой. Можно ли принять НДС к вычету без счета-фактуры?

Нет, нельзя, ответил Минфин России.

Чиновники ссылаются на пункт 1 статьи 172 НК РФ, в соответствии с которой вычеты НДС производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при продаже товаров (работ, услуг, имущественных прав), документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на

основании иных документов в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6-8 статьи 171 НК РФ. А в указанных пунктах статьи 171 НК РФ предусмотрены особенности вычета сумм НДС, уплаченных налогоплательщиком непосредственно в бюджет, а также сумм налога, уплаченных сотрудниками организации в составе командировочных расходов. Но услуги почтовой связи не входят ни в один из этих перечней.

Поэтому суммы НДС по услугам почтовой связи без счетов-фактур к вычету не принимаются.

Как предпринимателю учитывать уплаченные страховые взносы, если он применяет ЕНВД и УСН

Письмо Минфина России от 10 февраля 2017 года
№ 03-11-11/7567

Сумму ЕНВД можно уменьшить на сумму страховых взносов, уплаченных плательщиками данного налога (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом периоде. Сумму ЕНВД можно уменьшить на суммы страховых платежей (взносов) и пособий в случае их уплаты в пользу работников, занятых в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог, но не более чем на 50%.

Индивидуальные предприниматели на УСН с объектом «доходы» могут уменьшить сумму налога (авансовых платежей по налогу) на сумму страховых взносов, уплаченных как с выплат и вознаграждений физическим лицам, так и за себя, в том числе исчисленных в размере 1% с доходов, превышающих 300 тыс. рублей за расчетный период. И сумма налога (авансовых платежей по налогу) также не может быть уменьшена на сумму страховых взносов более чем на 50%.

ОПЫТ ЭКСПЕРТОВ

Ответственность за выдачу фиктивной справки 2-НДФЛ

Вопрос: Сотрудники иногда просят выдать справку о зарплате с завышенной суммой, а иногда с заниженной. Какую ответственность несут бухгалтер и организация в случае представления таких справок в налоговые и таможенные органы и в прочие организации и учреждения? Какая ответственность ждет сотрудника, если он представит справку с завышенной суммой зарплаты?

Ответ: Подобные действия неправомерны и влекут за собой многочисленные риски, при этом эти риски имеют персональный характер (уголовная и административная ответственность), а также могут повлечь вызов в налоговый орган для объяснений или даже решение о проведении налоговой проверки в отношении организации.

Обоснование:

В случае если работник организации представит в налоговый орган справку о зарплате со сведениями, не соответствующими отраженной в учете организации информации, возникает риск того, что налоговый орган (на основании пункта 1 статьи 82 НК РФ) направит организации Уведомление о вызове в налоговый орган налогоплательщика (приказ ФНС России от 08.05.2015 № ММВ-7-2/189) для объяснений или даже решение о проведении налоговой проверки, поскольку заниженная зарплата в справке может свидетельствовать о недоплате в бюджет налога на прибыль (статья 122 НК РФ), а завышенная зарплата – о нарушении правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (статья 120 НК РФ).

Относительно таможенных органов аналогия не прослеживается, т. к. таможенные органы правомерность исчисления НДФЛ и страховых взносов не проверяют.

Применительно к ответственности разрешение данного вопроса зависит прежде всего от конкретного получателя документов, оформленных с нарушением, а также

целей представления данных документов. Прямой статьи об ответственности именно за такое нарушение ни в УК РФ, ни в КоАП РФ нет.

Так, при представлении справки о зарплате, заполненной с нарушением, в посольство возникает риск привлечения к уголовной ответственности за мошенничество для работника, бухгалтера и руководителя организации. Аналогичный подход действует при представлении справки о зарплате, заполненной с нарушением, в банк или любому другому получателю, если сознательное сообщение заведомо ложных сведений может привести к неосновательным материальным выгодам. При этом не имеет значения, повышенная или пониженная зарплата отражена, т. к. в любом случае справка не соответствует действительности.

Если справка представляется для получения кредита, существует риск привлечения к административной ответственности по статье 14.11 КоАП РФ: получение кредита или займа либо льготных условий кредитования путем представления банку или иному кредитору заведомо лож-



ных сведений о своем хозяйственном положении либо финансовом состоянии влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи до двух тысяч рублей; на должностных лиц – от двух тысяч до трех

тысяч рублей; на юридических лиц – от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей. Учитывая, что справка представляется гражданином, именно он может быть привлечен к ответственности.

ООО «Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения»

Подтверждение нулевой ставки по НДС

Вопрос: *Хозяйственная деятельность нашей компании – оптовая продажа ГСМ (горюче-смазочных материалов). Система налогообложения – ОСНО. Организационно-правовая форма – ООО. Планируем заключить контракт на поставку продукции с иностранной компанией (экспорт). Контракт будет заключен в рублях. Оплата за товар будет произведена нам через представительство этой иностранной компании, находящееся на территории РФ, товар будет отправлен нами через границу РФ (экспорт).*

Не препятствует ли оформление экспортного договора в рублях и с оплатой через представительство подтверждению нами нулевой ставки по НДС и принятию к вычету НДС, оплаченного поставщиком, в стоимости товаров (работ, услуг), связанных с экспортом продукции?

Ответ: Нет, расчеты в рублях не препятствуют подтверждению нулевой ставки по НДС и принятию к вычету при экспорте.

Обоснование:

Операции по реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, облагаются НДС по ставке 0% (пп. 1 п. 1 ст. 164 НК РФ). Для ее подтверждения поставщик должен подготовить и передать в налоговый орган пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ. Подтверждающие документы представляются в налоговый орган в течение 180 календарных дней с момента помещения товаров под таможенную процедуру экспорта (п. 9 ст. 165 НК РФ). Отметим: для подтверждения ставки 0 процентов налогоплательщик может представить реестры соответствующих подтверждающих документов (п. 15 ст. 165 НК РФ).

В общем случае не позднее пяти календарных дней со дня реализации товаров поставщик должен составить счет-фактуру в двух экземплярах. Один из них следует выставить покупателю (п.п. 1, 3 ст. 168, пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ, п. 6 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137). Составленный счет-фактура регистрируется в книге продаж в том налоговом периоде, в котором возникает налоговое обязательство (п. 2 Правил ведения книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137). Налоговое обязательство по исчислению налога с при-

менением налоговой ставки 0% непосредственно связано с моментом определения налоговой базы по НДС (п.п. 4, 6 ст. 166 НК РФ). Моментом определения налоговой базы по товарам, реализуемым на экспорт, является последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ (п. 9 ст. 167 НК РФ). Таким образом, составленный счет-фактура регистрируется в книге продаж в том налоговом периоде, на который приходится день сбора документов.

При реализации российским поставщиком российскому покупателю товаров, вывозимых с территории РФ в таможенной процедуре экспорта, ставка 0% не применяется. Это обусловлено тем, что отсутствует контракт (копия контракта) российского поставщика с иностранным покупателем. Указанный документ включается в пакет подтверждающих документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ (письма Минфина России от 01.10.2013 № 03-07-15/40626 (доведено для сведения и использования в работе письмом ФНС России от 17.10.2013 № ЕД-4-3/18594), от 08.05.2013 № 03-07-08/16131). Налогообложение указанных товаров производится по ставкам, предусмотренным п.п. 2, 3 ст. 164 НК РФ.

Следовательно, основной акцент стоит сделать на ст. 165 НК РФ. В данной статье нет ограничения по расчетам в рублях, которые бы препятствовали получению нулевой ставки по НДС и принятию к вычету НДС.

Мартыанова Н. В., эксперт ООО «Бизнес-Аудит»

