

# Помощник Бухгалтера

## № 10 май '17

специальное издание  
для пользователей  
системы «Кодекс»

Актуальная  
тема

» 1

Это важно!

» 4

Новости  
законодательства

» 5

Смотри  
в системе

» 7

Минфин  
разъясняет

» 11

Опыт  
экспертов

» 12

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



#### ЧИНОВНИКИ ОБНОВИЛИ ПРАВИЛА УЧЕТА КОМАНДИРОВОЧНЫХ ЗАТРАТ

[Можно ли перенести вычет по затратам на командировку?](#)

[Как подтвердить расходы на авиаперелет?](#)

[Правомерен ли вычет НДС по кассовому чеку?](#)

Специалисты Минфина и ФНС России за последние три месяца выпустили больше десятка разъяснений, как учитывать расходы на командировки. В некоторых письмах чиновники подтвердили свою прежнюю позицию.

В других, наоборот, изменили свое мнение и не всегда в пользу компаний.

Проверьте, все ли рекомендации чиновников вы учли в работе. Это обезопасит от споров и доначислений при проверке.

#### Нельзя перенести вычет НДС по командировочным расходам

Налоговая служба напомнила, что по расходам на командировку заявить НДС к вычету можно только в периоде, когда компания выполнила все условия для вычета. Переносить «командировочный» вычет в течение трех лет нельзя (письмо ФНС России от 09.01.17 № СД-4-3/2).

Компания вправе заявить вычет НДС в течение трех лет с даты, когда приняла на учет товар, работу или услугу (п. 1.1 ст. 172 НК РФ). Но, по мнению ФНС, на командировочные

расходы это правило не распространяется (п. 2 ст. 171 НК РФ). Ведь для таких затрат в Кодексе прописан особый порядок «вычитания» и нужно руководствоваться им, а в нем ничего не сказано про возможность заявить вычет в течение трех лет (п. 7 ст. 171 НК РФ).

Такая же проблема и с вычетом НДС с аванса (письмо Минфина России от 09.04.15 № 03-07-11/20290). Когда основания для вычета прописаны не в пункте 1.1 статьи 172 НК



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



РФ, перенести его на будущее нельзя. Если компания отложила вычет, подайте «уточненку». Сдайте уточненную декларацию за квартал, в котором директор утвердил авансовый отчет по командировке (п. 18 Правил ведения книги покупок, утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.11 № 1137).

### Нельзя списать в расходы билет без посадочного талона

Чтобы подтвердить факт перелета, к электронному билету нужен посадочный талон. Иначе компания не сможет подтвердить факт авиаперелета к месту командировки и обратно и учесть затраты. Такой вывод Минфин России сделал в письме от 09.01.17 № 03-03-06/1/80056.

По логике чиновников, посадочный талон подтверждает, что сотрудник сел в самолет и фактически получил услугу. Это требование актуально и чтобы подтвердить расходы на перелет по бумажным билетам (письмо Минфина России от 01.09.16 № 03-03-07/50992). Перевозчик ведь выдает талон при регистрации на рейс (приказ Минтранса России от 28.06.07 № 82).

Раньше финансисты разрешали подтвердить расходы на перелет другими документами, если сотрудник потерял посадочный талон. Например, справкой авиакомпании (письмо Минфина России от 18.05.15 № 03-03-06/2/28296). Как мы выяснили в Минфине, эти разъяснения актуальны и сейчас.

Компания должна подтвердить реальность расходов любыми документами, помимо распечатанного электронного билета. Это могут быть бумаги, которые косвенно подтвердят перелет. Например, приказ о командировке, счет из гостиницы, заключенные договоры (определение ВАС РФ от 31.12.09 № А27-12022/2008-6).

*Чтобы подтвердить авиаперелет, нужен посадочный талон.*

### Нельзя принять к вычету НДС по дополнительным услугам в поезде

Минфин запретил вычет НДС по дополнительным услугам в поезде, если в них входит питание (письмо от 06.10.16 № 03-07-11/58108). При этом финансисты по-прежнему не против учета затрат на питание в поезде, если плата за сервис – часть стоимости билета (письмо Минфина России от 10.06.16 № 03-03-06/1/34149).

Раньше Минфин считал, что компания вправе заявить вычет со стоимости любых проездных билетов. Главное, чтобы в билете перевозчик выделил НДС отдельной строкой (письмо от 26.02.16 № 03-07-11/11033). Но сейчас позиция чиновников изменилась не в пользу компаний.

Когда компания покупает сотруднику билет в вагон повышенной комфортности, в его цену входит также стоимость сервисных услуг, например, питания, постельного белья, предметов личной гигиены и пр. Это тоже командировочные расходы, и Кодекс разрешает заявить по ним вычет. Но вычет положен только по тем затратам на командировку, которые перечислены в пункте 7 статьи 171 НК РФ. Это проездные билеты и стоимость постельного белья. Дополнительные сервисные услуги в нем не названы (п. 7 ст. 171 НК РФ). Значит, и вычет по ним не положен.

Минфин впервые озвучил такое мнение, и оно не бесспорно. Но судебной практики пока не сложилось. Если компания не готова спорить, безопаснее не принимать к вычету НДС по дополнительным услугам.

Компания вправе заявить вычет только со стоимости постельного белья. Кодекс разрешает это сделать. Его сумму надо определить в зависимости от класса обслуживания вагона, в котором ехал сотрудник. В электронном билете класс обслуживания пишется в правом верхнем углу, а в бумажном – во второй строке. Стоимость белья в зависимости от класса обслуживания в вагоне есть на сайте РЖД rzd.ru, а также в письме РЖД от 16.02.16 № ИСХ-2141/ЦБС.

### МНЕНИЕ ЭКСПЕРТА

#### Расходы на перелет подтверждает не только посадочный талон

**Олег Хороший, начальник отдела налога на прибыль организаций Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России:** «Электронный или бумажный билет подтверждает только фактические расходы компании на оплату услуг, которые она планирует получить. Сам факт оказания услуги, как правило, подтверждает посадочный талон. Если сотрудник его потерял, но есть возможность подтвердить факт оказания услуги иным документом, компания вправе это сделать».

### ИЗ ПРАКТИКИ

#### Чем опасна нестыковка дат в билете и приказе о командировке?

Сотрудник может задержаться в месте, куда его командировала компания. Если он остался в месте командировки по собственной инициативе, стоимость обратного билета нужно включить в его доход (ст. 211 НК РФ). Об этом Минфин напомнил в письме от 07.12.16 № 03-04-06/72892. Но чиновники разрешают не удерживать НДФЛ, если сотрудник с разрешения руководителя остался только на выходные или праздничные дни.

Ведомство считает, что налоговый агент обязан удерживать НДФЛ, когда работник решил отгулять отпуск в месте командировки. Ведь в этом случае компания оплачивает возвращение работника из места отдыха, а не из командировки. Для «физика» это экономическая выгода (ст. 41 и подп. 1 п. 2 ст. 211 НК РФ). Финансисты подтвердили свою позицию, которую высказывали раньше (письма Минфина России от 08.11.13 № 03-03-06/1/47813 и от 12.09.13 № 03-04-08/37693).

#### Можно учесть товары, которые сотрудник купил в командировке

Компания вправе учесть при расчете налога на прибыль затраты, которые дополнительно возмещает командированному сотруднику (письмо Минфина России от 09.01.17 № 03-03-06/1/80039). Порядок и размер компенсации затрат в командировке организация определяет сама.

В командировке сотрудник может закупить товары, которые нужны для работы. Например, справочники и специализированную литературу. Работодатель обязан возместить все затраты, если сотрудник согласовал покупку (ст. 168 ТК РФ).

Размер дополнительных трат компания определяет в положении о командировке. Главное, чтобы отчетчик принес «правильные» документы на покупки (письмо Минфина России от 04.02.15 № 03-03-10/4547).

**Дополнительные траты в командировке сотрудник должен согласовать.**



**Можно списать расходы на проезд  
в командировку из отпуска**

Минфин одобрил расходы на билет в командировку из места отдыха (письмо от 17.01.17 № 03-04-06/1546). Если сотрудник сразу из отпуска едет в командировку, компания вправе учесть в расходах стоимость билетов в командировку туда и обратно. Работодатель должен компенсировать сотруднику расходы на проезд в командировку независимо от того, откуда он едет в деловую поездку. Это финансисты отмечали и ранее (письмо Минфина России от 16.10.15 № 03-04-06/59443).

Раньше инспекторы на местах считали, что компания не вправе учесть расходы на проезд, если работник выезжает в командировку не из места работы. Ревизоры считали, что это противоречит Положению о служебных командировках (утв. постановлением Правительства РФ от 13.10.08 № 749). Но в Трудовом кодексе не сказано, откуда сотрудник должен выезжать в командировку и куда возвращаться, поэтому судьи в подобных спорах поддерживали компании (постановление Двадцатого арбитражного апелляционного суда от 30.09.14 № А68-7085/2013).

А вот когда работник уезжает из командировки в отпуск, то стоимость билета нельзя учесть в налоговых расходах. Минфин считает, что компания не обязана оплачивать переезд, расходы необоснованны (ст. 252 НК РФ).

**Нельзя вычесть НДС по кассовому чеку**

Минфин напомнил, что компания не вправе заявить вычет НДС с покупок командированного сотрудника, если он принес только кассовый чек (письмо Минфина России от 24.01.17 № 03-07-11/3094).

Когда сотрудник прикладывает к авансовому отчету только кассовый чек, вычет НДС не положен. Компания вправе заявить вычет НДС только на основании счетов-фактур поставщика (п. 1 ст. 172 НК РФ). Минфин и раньше считал, что компания не вправе без счета-фактуры заявить вычет по покупкам за наличный расчет (письмо от 09.03.10 № 03-07-11/51).

Раньше компаниям удавалось в суде отстоять вычет налога (постановление ФАС Московского округа от 23.08.11 № КА-А41/7671-11). Арбитры указывают, что счет-фактура не единственное основание для предоставления права на вычет НДС. При этом судьи ссылаются на определение Конституционного суда РФ от 02.10.03 № 384-О. Но, учитывая настоящую рекомендацию чиновников, претензий со стороны ревизоров не избежать.

Если командированный сотрудник принес на покупку только кассовый чек, письменно обратитесь к продавцу с просьбой выставить счет-фактуру на компанию. Приложите к письму копию доверенности на сотрудника. Заявите вычет НДС в том квартале, когда получите счет-фактуру.

*Марина Сунцова, эксперт,  
журнал «Российский налоговый курьер», № 6, 2017 год*





## Новая форма расчета авансового платежа по налогу на имущество организации

### Что произошло?

Приказом ФНС России от 31 марта 2017 года № ММВ-7-21/271 утверждены формы налоговой декларации по налогу на имущество организаций и налогового расчета по авансовому платежу по налогу.

Новые формы сдаются:

- налоговая декларация по налогу на имущество организаций в 2018 году, начиная с отчета за 2017 год;
- налоговый расчет по авансовому платежу, начиная с отчета за I квартал 2018 года, но может использоваться в течение 2017 года по инициативе налогоплательщика, например, в случае необходимости применения «льготного» коэффициента КЖД.

### Почему это важно?

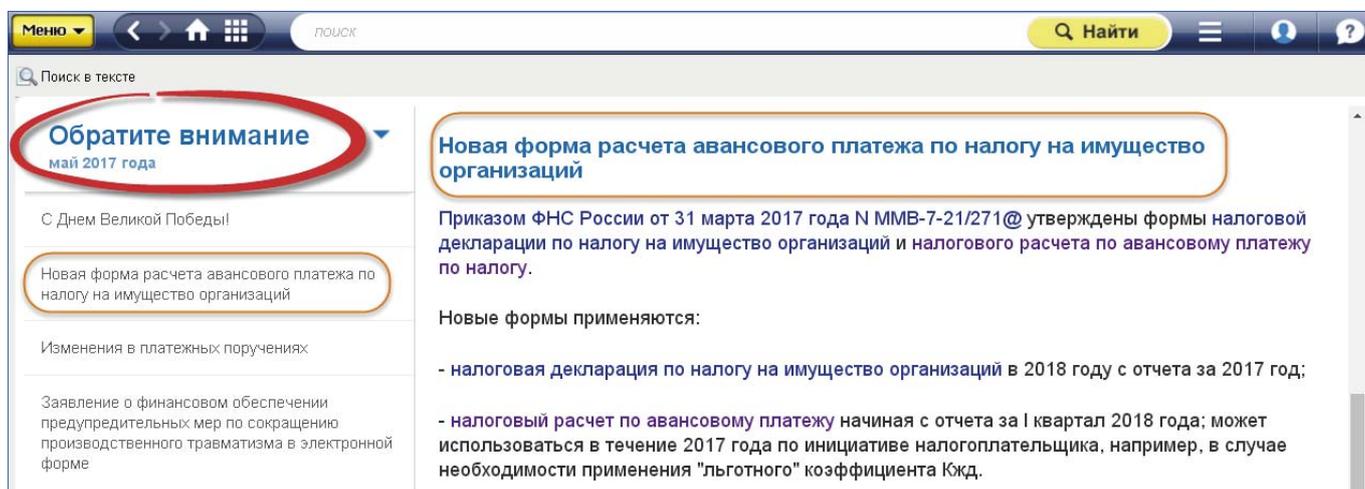
Неправильное оформление форм отчетности и сдача отчетности не на установленных бланках могут повлечь начисление штрафов, а в отдельных случаях – блокировку счета.

*Подготовиться к своевременной сдаче отчета и заплатить налоги в бюджет вам помогут сервисы и материалы системы:*

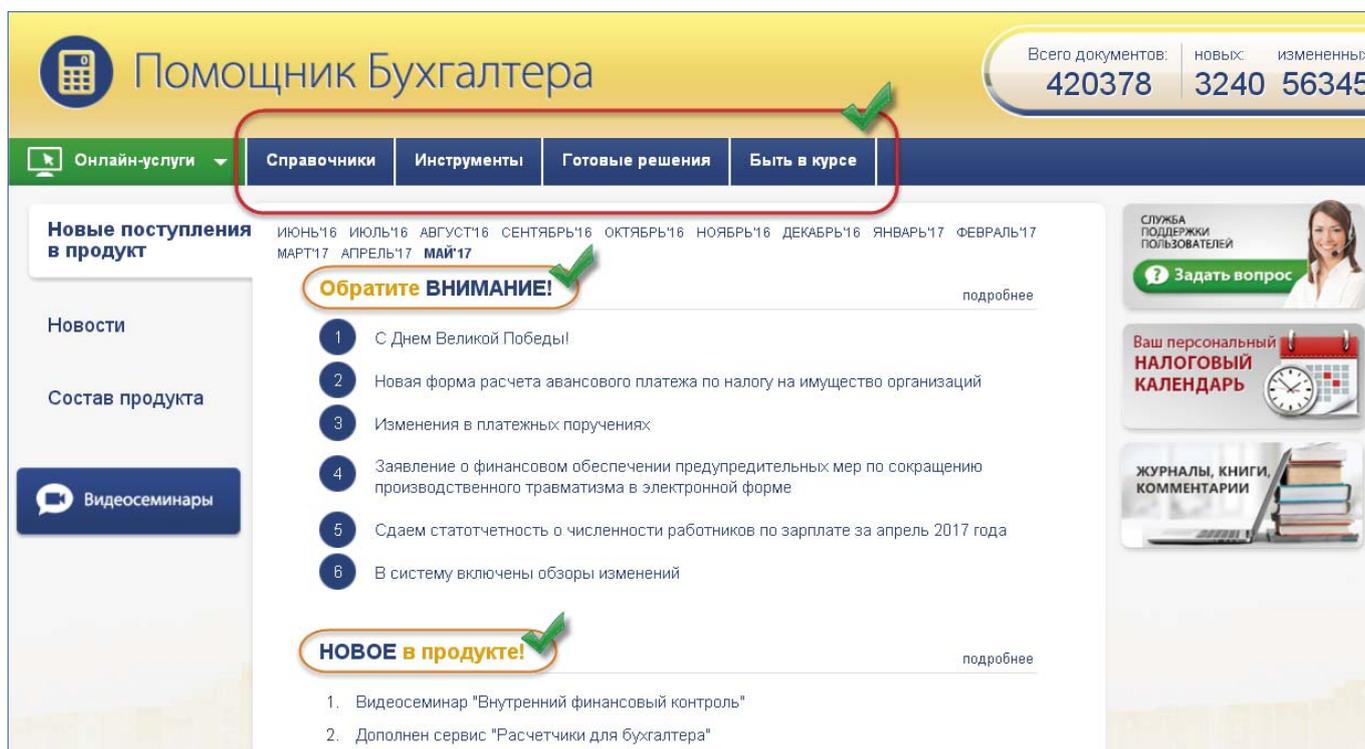
- шпаргалки и примеры заполнения форм;
- индивидуальные настройки «Налогового календаря»;
- шпаргалки по заполнению деклараций и отчетов;
- коды бюджетной классификации по налогам и страховым взносам;
- памятка по датам уплаты налогов, сборов и представлению отчетности.

### Как найти в системе?

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



2. Также вышеуказанную информацию можно найти в системе на панели быстрого доступа Главной страницы систем «Помощник Бухгалтера».





### Изменения в платежных поручениях

С 25 апреля 2017 года приказом Минфина России от 5 апреля 2017 года № 58н изменены Правила указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

### Заявление о финансовом обеспечении предупредительных мер по сокращению производственного травматизма в электронной форме

Приказом Минтруда России от 04.04.2017 № 334н внесены изменения в Административный регламент предоставления ФСС России госуслуги по принятию решения о финансовом обеспечении предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, утвержденный приказом Минтруда России от 02.09.2014 № 598н.

Изменениями предусмотрено, что страхователь вправе подать заявление и иные документы, необходимые для получения госуслуги, в электронном виде. При этом документы должны быть подписаны электронной подписью.

Кроме того, уточнены основания, по которым ФСС России может отказать в приеме заявления о финансовом обеспечении предупредительных мер. В частности, это может произойти, если страхователь представит в ФСС России заявление и документы, не соответствующие требованиям Административного регламента.

### Как заполнить декларацию по налогу на прибыль по КГН

Письмо ФНС России от 26 апреля 2017 года № СД-4-3/7955.

С 1 января 2017 года налоговая база по консолидированной группе налогоплательщиков определяется как сумма всех налоговых баз участников консолидированной группы с учетом особенностей, установленных статьей 278.1 НК РФ.

Убытки, полученные участниками КГН в отчетном (налоговом) периоде, подлежат суммированию. Консолидированная налоговая база текущего отчетного (налогового) периода определяется с учетом указанной суммы убытков. При этом консолидированная налоговая база текущего отчетного (налогового) периода может быть уменьшена на сумму убытков, но не больше чем на 50%.

Порядок учета убытков участников КГН при определении консолидированной налоговой базы текущего отчетного (налогового) периода устанавливается в учетной политике группы.

Соответственно, до внесения изменений в налоговую декларацию и порядок ее заполнения, рекомендуется при составлении налоговой декларации за отчетные (налоговые) периоды 2017 года учитывать следующее.

В Листе 02 (по строкам 010-080) и в приложениях к нему необходимо указывать данные по всем участникам группы независимо от результатов их хозяйственной деятельности за отчетный (налоговый) период.

По строке 100 «Налоговая база» Листа 02 показатель приводится уже с учетом уменьшения консолидированной налоговой базы на суммы убытков участников КГН за отчетный (налоговый) период не более 50% консолидированной базы.

Поскольку налоговая база (или убыток) определяются отдельно по каждому участнику КГН, то в случае ее корректировки кем-либо из участников КГН указанная корректировка учитывается при расчете налоговой базы по этому участнику. Следовательно, такая корректировка не должна отдельно учитываться при формировании показателя по строке 100 Листа 02 налоговой декларации по КГН, и абзац четвертый пункта 7.3 Порядка заполнения налоговой декларации не применяется.

Если на 1 января 2017 года по КГН имелся остаток непокрытых убытков прошлых налоговых периодов, то на этот убыток (часть убытка) можно уменьшить консолидированную налоговую базу по КГН и отразить по строке 110 Листа 02 налоговой декларации.

По строке 060 Листа 05 налоговой декларации налоговая база указывается исходя из того, что убытки, полученные участниками КГН по операциям с необращающимися ценными бумагами и необращающимися производными финансовыми инструментами, могут быть направлены на уменьшение налоговой базы (прибыли), полученной другими участниками КГН по указанной операции с учетом ограничения, установленного абзацем третьим пункта 1 статьи 278.1 Кодекса.

Если на 1 января 2017 года у КГН есть остаток непокрытых убытков от операций с необращающимися ценными бумагами и необращающимися производными финансовыми инструментами, полученных в предыдущих налоговых периодах, то строка 080 Листа 05 налоговой декларации заполняется с учетом уменьшения налоговой базы на этот убыток с учетом ограничения, установленного пунктом 2.1 статьи 283 НК РФ.





### Ответственность работодателя за несвоевременную выплату зарплаты работникам

Письмо Минтруда России от 5 апреля 2017 года № 14-1/В-291.

За несвоевременную выплату заработной платы работникам работодатели могут быть привлечены к административной, уголовной и материальной ответственности.

В случае задержки выплаты зарплаты или любых других выплат (отпускных, выплат при увольнении и т. д.) работодатель обязан выплатить их вместе с процентами за каждый день задержки, начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно. А при неполной выплате зарплаты размер процентов (денежной компенсации) исчисляется из фактически не выплаченных в срок сумм.

Работодатель обязан выплатить указанную денежную компенсацию независимо от того, по его ли вине произошла задержка выплаты зарплаты или нет (статья 236 Трудового кодекса РФ).



До 3 октября 2017 года (даты вступления в силу Закона № 272-ФЗ) при задержке выплаты зарплаты и других выплат работодатель обязан выплачивать их с уплатой процентов в размере не ниже 1/300 ставки рефинансирования Банка России, а после 3 октября 2017 года (после вступления в силу Закона № 272-ФЗ) – не ниже 1/150 ключевой ставки ЦБ РФ за каждый день просрочки.

Если же работодатель не заплатит данную компенсацию, то он будет привлечен к ответственности за нарушение трудового законодательства, иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, предусмотренной частью 1 статьи 5.27 КоАП РФ.

### Утвержден новый порядок направления требований налогоплательщику

В целях извещения налогоплательщика о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога, ему направляется требование (ст. 69 НК РФ).

Приказом ФНС России от 27.02.2017 № ММВ-7-8/200 утвержден новый Порядок направления налогоплательщику требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа, процентов в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Изменение порядка направления требования связано с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование.

Одновременно признаны утратившими силу:

- приказ ФНС России от 09.12.2010 № ММВ-7-8/700;
- пункт 1 приложения к приказу ФНС России от 07.11.2011 № ММВ-7-6/733;

- приказ ФНС России от 01.11.2013 № ММВ-7-8/477.

Дата вступления в силу – 27.05.2017

### Обновлен перечень товаров, длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше 6 месяцев, в целях налогообложения НДС

Согласно п. 13 ст. 167 НК РФ, при получении налогоплательщиком аванса за товары (работы, услуги), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев, изготовитель указанных товаров (работ, услуг) вправе определять момент определения налоговой базы как день отгрузки (передачи) указанных товаров (выполнения работ, оказания услуг) при наличии раздельного учета осуществляемых операций.

В этом случае налогоплательщиком – изготовителем товаров (работ, услуг) в налоговые органы одновременно с налоговой декларацией представляется контракт с покупателем, а также документ, подтверждающий длительность производственного цикла товаров (работ, услуг). В документе должны быть указаны наименования, сроки изготовления, наименования организации-изготовителя. Его выдает изготовителю Минпромторг России.

Постановлением Правительства РФ от 05.05.2017 № 527 обновлен перечень товаров (работ, услуг), длительность производственного цикла изготовления (выполнения, оказания) которых составляет свыше 6 месяцев, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 28 июля 2006 года № 468.

Перечень изложен в новой редакции в связи с принятием Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2) и Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД2).

Дата вступления в силу – 23.05.2017



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

## Все об отпусках

Приближается лето, и наступает пора отпусков и горячая для бухгалтера пора расчета отпускных. Чтобы данный период прошел легко, рекомендуем воспользоваться материалами системы, в частности, справкой «Порядок расчета отпускных», а также обратиться к статьям:

Учет отпускных в 2017 году (с примером расчета и проводками в бухгалтерском учете);

Учет начисления и оплаты отпускных без создания резерва предстоящих расходов на оплату отпусков при УСН.

## Как найти материал?

1. Справку «Порядок расчета отпускных» вы можете найти в «Справочнике» (1) или через интеллектуальный поиск системы по запросу «*порядок расчета отпускных*» (2).

Главная страница системы → блок «Справочники» → «Практикум Бухгалтера».

Материал актуален на 15.05.2017

**Порядок расчета отпускных**

Общий порядок расчета отпускных  
 Порядок расчета отпускных по правилам работодателя  
 Особенности расчета отпускных если в расчетном периоде начислялись премии  
 Особенности расчета отпускных если произошло повышение тарифных ставок, окладов  
 Особенности расчета отпускных если один или несколько месяцев расчетного периода отработаны не полностью  
 Особенности расчета отпускных при отсутствии заработка  
 Особенности расчета отпускных в случае работы на условиях неполного рабочего времени (неполного рабочего дня или недели)  
 Особенности расчета отпускных при стаже работы менее 6 месяцев  
 Особенности расчета отпускных, когда в расчетном периоде нет отработанных дней  
 Особенности расчета отпускных, если на отпуск выпадает праздник  
 Особенности расчета отпускных, если отпуск выпадает на май месяц и майские праздники  
 Особенности расчета отпускных, если отпуск берется только на выходные  
 Расчет отпускных с учетом основных и дополнительных дней к отпуску  
 Расчет отпускных дней на дополнительный отпуск за тяжелые условия труда  
 Особенности расчета отпускных совместителям  
 Пересчет отпускных, выданных авансом  
 Налогообложение отпускных

Предоставление работнику отпусков регулируется гл.19 ТК РФ. Продолжительность основного ежегодного отпуска составляет 28 календарных дней. Законодательством предусмотрены для отдельных категорий работников более продолжительные отпуска

2. Статьи об учете отпускных вы можете найти в разделе «Комментарии и консультации на тему «Право и экономика».

Главная страница системы → блок «Готовые решения» → «Комментарии и статьи».

**Готовые решения**

Консультации

Комментарии и статьи

Шпаргалки бухгалтера

Алгоритмы действий

Гиды

Проводки



Разработана новая «Шпаргалка»

В сервис «Шпаргалки по заполнению деклараций и отчетов» добавлена новая шпаргалка: «Заполнение налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций с 2017 года».

Как найти материал?

Главная страница системы → блок «Готовые решения» → «Шпаргалки бухгалтера» → «Заполнение налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций с 2017 года».

Заполнение декларации по НДС при экспорте	Заполнение декларации по УСН с объектом «Доходы»	Заполнение декларации по УСН с объектом «Доходы, уменьшенные на величину расходов»
Заполнение декларации по НДС при восстановлении налога	Заполнение декларации по косвенным налогам (НДС и акцизам) при импорте из стран Таможенного союза	Заполнение налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций
	<p>Заполнение налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций</p>	

Чиновники обновили список опасных и безопасных ошибок в счете-фактуре

Минфин и ФНС недавно напомнили, какие ошибки в счете-фактуре сейчас критичны, а какие нет. Самые интересные разъяснения и указания, как дополнительно обезопасить вычеты, освещаются в статье Ольги Сергеевой «Чиновники обновили список опасных и безопасных ошибок в счете-фактуре», опубликованной в журнале «Российский налоговый курьер», № 5, 2017 год.

Более подробную информацию смотрите в номерах журналов «Российский бухгалтер», «Российский налоговый курьер», «Упрощенка», а также иных изданий в сфере бухгалтерского учета и права.

Как найти материал?

Главная страница системы → под баннером «Журналы, книги, комментарии».

Видеосеминар «Внутренний финансовый контроль»

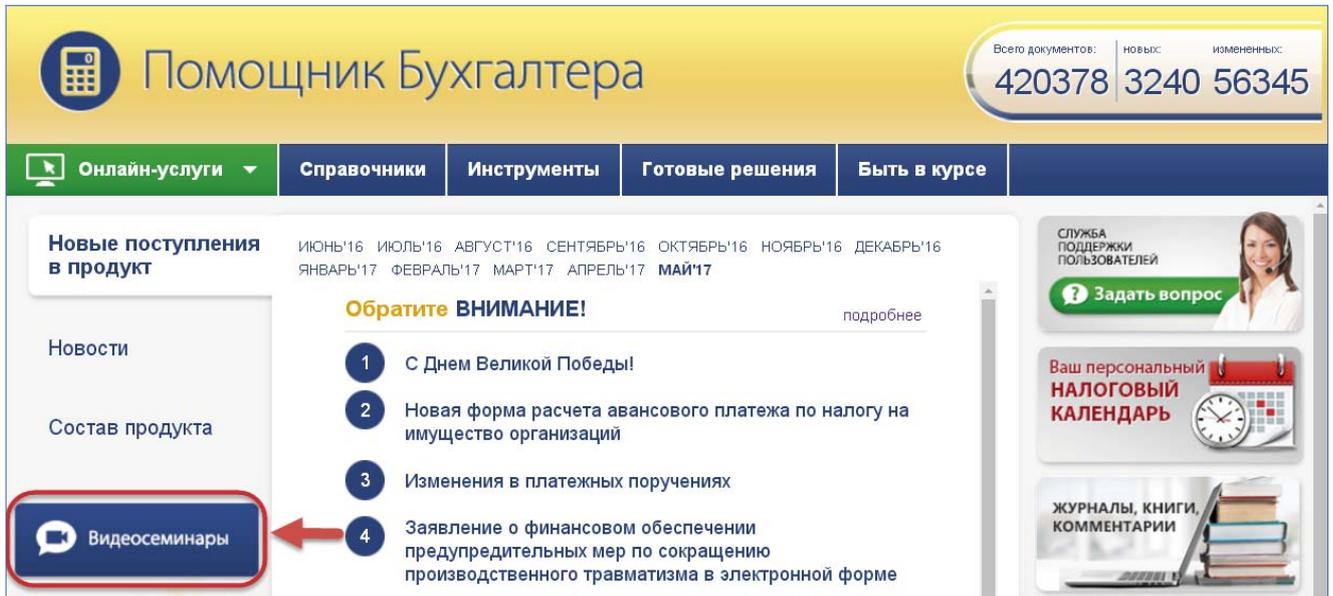
В системе размещен видеосеминар «Внутренний финансовый контроль». Семинар ведет Смольникова Юлия Юрьевна, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» Санкт-Петербургского государственного экономического университета.

Вопросы, рассмотренные в семинаре:

1. Правовая основа внутреннего финансового контроля.
2. Организация внутреннего финансового контроля.
3. Положение о проведении внутреннего финансового контроля.
4. Планирование контрольных мероприятий.
5. Внеплановый финансовый контроль.
6. Порядок и процедура проведения внутреннего финансового контроля.
7. Виды проверок.
8. Оформление результатов проверки.
9. Отражение результатов проверки в отчетности бюджетных учреждений.
10. Объекты проверки.

Как найти материал?

Под кнопкой «Видеосеминары» на Главной странице систем «Помощник Бухгалтера».

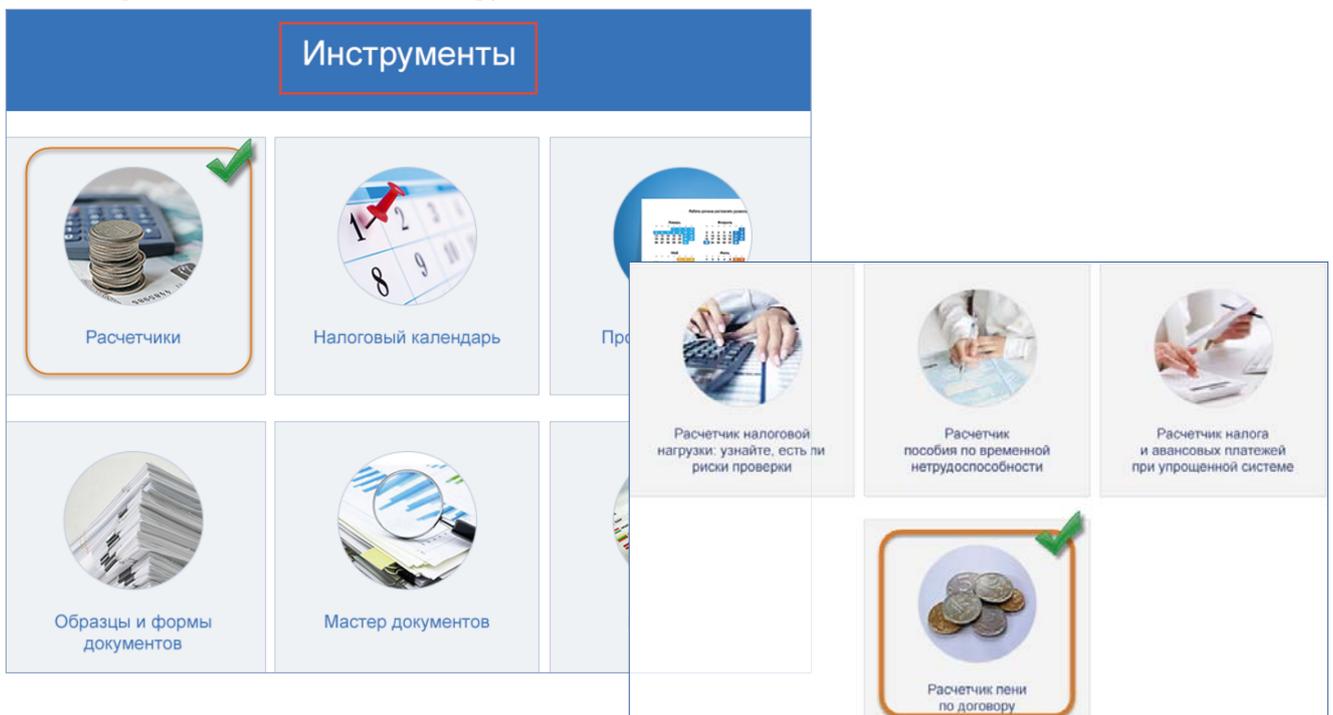


Дополнен сервис «Расчетчики для бухгалтера»

В сервис «Расчетчики для бухгалтера» включен «Расчетчик пени по договору».

Как найти материал?

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





## НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ✓ Постановление Правительства РФ от 04.05.2017 № 523 «Об утверждении Положения об осуществлении федерального государственного надзора за проведением государственной кадастровой оценки».
- ✓ Постановление Правления ПФР от 23.11.2016 № 1058п «Об утверждении форм документов, используемых в целях привлечения страхователей к ответственности, предусмотренной статьей 17 Федерального закона от 1 апреля 1996 года № 27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования" и о признании утратившим силу постановления Правления ПФР от 29 июля 2016 года № 684п».
- ✓ Постановление Правительства РФ от 04.05.2017 № 525 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 24 октября 2011 года № 861».
- ✓ Постановление Правительства РФ от 10.05.2017 № 546 «О внесении изменений в Правила подсчета и подтверждения страхового стажа для установления страховых пенсий».
- ✓ Приказ ФСС России от 25.04.2017 № 196 «Об утверждении форм документов для предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в Фонд социального страхования Российской Федерации».
- ✓ Приказ Минтруда России от 20.03.2017 № 288н «Об утверждении Административного регламента Фонда социального страхования Российской Федерации по предоставлению государственной услуги по приему расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма 4-ФСС)».
- ✓ Приказ ФОМС от 22.02.2017 № 45 «О внесении изменений в Порядок организации и проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, утвержденный приказом Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 1 декабря 2010 года № 230».
- ✓ Приказ ФНС России от 27.02.2017 № ММВ-7-8/200 «Об утверждении Порядка направления налогоплательщику требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи».
- ✓ Приказ ФНС России от 10.02.2017 № ММВ-7-3/178 «Об утверждении форм реестров счетов-фактур, порядка их заполнения, порядка представления реестров счетов-фактур в налоговые органы и проставления налоговыми органами отметок на реестрах счетов-фактур, а также образца отметки налогового органа, проставляемой на реестрах счетов-фактур, представляемых плательщиками акцизов в налоговый орган».
- ✓ Распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р «Об утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по реализации Концепции развития публичной нефинансовой отчетности».
- ✓ Письмо ФНС России от 12.04.2017 № БС-4-11/6925 «О представлении уточненного расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом».
- ✓ Письмо Минфина России от 26.04.2017 № 03-04-05/25014 «О получении имущественного налогового вычета по НДФЛ в случае приобретения квартиры у взаимозависимого лица».
- ✓ Письмо ФНС России от 24.04.2017 № БС-4-11/7794 «О налоге на доходы физических лиц».
- ✓ Письмо ФНС России от 10.04.2017 № СА-4-7/6772 «О необходимости обращения с заявлениями о взыскании страховых взносов в судебном порядке в случае пропуска сроков по беспорочному взысканию».
- ✓ Письмо ФНС России от 20.04.2017 № БС-4-11/7552 «О рассмотрении обращения» (об исчислении и уплате страховых взносов за отчетные (расчетные) периоды, истекающие до 1 января 2017 года).
- ✓ Письмо Минфина России от 07.04.2017 № 02-05-10/21007 «По вопросу формирования кода бюджетной классификации для администрирования страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в фиксированном размере за 2017 год, если доход превышает 300 тысяч рублей».
- ✓ Письмо ФНС России от 19.04.2017 № БС-4-21/7408 «О порядке заполнения и представления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций».
- ✓ Письмо ФНС России от 14.04.2017 № БС-4-21/7157 «Об обеспечении регистрации прав на ранее учтенные объекты недвижимости в целях вовлечения их в налоговый оборот».
- ✓ Письмо ФНС России от 04.04.2017 № БС-4-21/6264 «О рассмотрении обращения» (о порядке представления налоговой декларации по транспортному налогу).
- ✓ Письмо ФНС России от 26.04.2017 № БС-4-21/8007 «Об обеспечении вовлечения в налоговый оборот ранее учтенных земельных участков».
- ✓ Письмо ФНС России от 28.04.2017 № БС-4-21/8209 «О рассмотрении обращения» (о порядке представления налоговой декларации по земельному налогу организацией).
- ✓ Письмо ФНС России от 11.04.2017 № СД-4-3/6877 «О порядке заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций».
- ✓ Документ без вида от 02.05.2017 «Минфин России утвердил порядок уплаты налогов иными лицами».
- ✓ Письмо Минтруда России от 05.04.2017 № 14-1/В-291 «Об ответственности за несвоевременную выплату заработной платы работникам».
- ✓ Письмо Минтруда России от 18.04.2017 № 11-4/ООГ-718 «О порядке выплаты заработной платы с учетом компенсационных выплат».
- ✓ Письмо Казначейства России от 19.04.2017 № 348 «О нотариальном заверении Карточки образцов подписей к лицевым счетам».
- ✓ Документ без вида от 28.04.2017 «Обобщение практики применения МСФО на территории Российской Федерации (ОП 10-2017)».
- ✓ Информация Минтруда России от 21.04.2017 «Ответы на часто задаваемые вопросы по реализации Федерального закона от 3 июля 2016 года № 238-ФЗ "О независимой оценке квалификации"».



## Порядок предупреждения об ответственности за неявку свидетеля или дачу ложных показаний

*Письмо Минфина России от 26 апреля 2017 года № 03-02-08/25113.*

Перед получением показаний должностное лицо налогового органа предупреждает свидетеля об ответственности за отказ или уклонение от дачи показаний либо за дачу заведомо ложных показаний, о чем делается отметка в протоколе, которая удостоверяется подписью свидетеля.

Неявка либо уклонение от явки без уважительных причин свидетеля по делу о налоговом правонарушении, отказ свидетеля от дачи показаний, а равно дача заведомо ложных показаний влекут ответственность свидетеля по статье 128 НК РФ. При этом свидетель не может быть привлечен к уголовной ответственности по статьям 307 и 308 Уголовного кодекса РФ, так как ответственность по ним наступает при совершении соответствующих преступлений против правосудия.

## Если в счете-фактуре есть арифметическая ошибка, то вычет по НДС получить нельзя

*Письмо Минфина России от 19 апреля 2017 года № 03-07-09/23491.*

Как получить вычет по НДС на основании счетов-фактур, в которых с арифметическими ошибками указаны стоимость товаров (работ, услуг) и сумма налога?

Чтобы получить вычет НДС, нужно представить счета-фактуры, выставленные продавцами товаров (работ, услуг). При этом если ошибки в счетах-фактурах не мешают налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, то налоговые органы не могут отказать в получении вычета.

В соответствии с подпунктами «д» и «з» пункта 2 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по НДС, в графе 5 счета-фактуры указывается стоимость всего количества (объема) поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав без НДС, а в графе 8 счета-фактуры – сумма НДС.

Поэтому, если в счете-фактуре неверно указаны (в том числе с арифметическими ошибками) стоимость товаров (работ, услуг) и сумма НДС, то на основании таких счетов-фактур нельзя получить вычет НДС, так как такие ошибки не позволяют четко определить сумму налога для вычета.

## Как заполнить реквизиты свидетельства о госрегистрации ИП в счете-фактуре или корректировочном счете-фактуре

*Письмо Минфина России от 27 апреля 2017 года № 03-07-09/25676. Письмо ФНС России от 4 апреля 2017 года № ЕД-4-15/6283.*

До 2017 года документом, подтверждающим факт внесения записи об индивидуальном предпринимателе в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей, являлось Свидетельство о госрегистрации физлица в качестве индивидуального предпринимателя по форме № Р61003. В Свидетельстве содержалась информация о дате его выдачи, о выдавшем его налоговом органе,

о дате внесения записи об индивидуальном предпринимателе в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП) и основной государственный регистрационный номер (ОГРНИП), а также серию и номер бланка.

Приказом ФНС России от 12 сентября 2016 года № ММВ-7-14/481 выдача Свидетельства с 1 января 2017 года отменена. И теперь документом, подтверждающим факт внесения записи в ЕГРИП, является Лист записи Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей по форме № Р60009. Документ содержит информацию о дате его выдачи, о налоговом органе, выдавшем Лист записи, о дате внесения записи об индивидуальном предпринимателе в ЕГРИП и ОГРНИП.

Таким образом, при заполнении счета-фактуры для подтверждения (доказательства) факта регистрации индивидуальных предпринимателей, зарегистрированных с 1 января 2017 года, вместо реквизитов свидетельства о госрегистрации ИП вписываются данные Листа записи ЕГРИП о дате внесения записи в ЕГРИП и об основном государственном регистрационном номере ОГРНИП, которые и ранее могли указываться наряду с серией и номером бланка Свидетельства о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя (или вместо них).

Соответствующие поля в электронном корректировочном счете-фактуре, а также в действующем до 01.07.2017 формате электронного счета-фактуры, заполняются аналогично.

## Проценты, полученные по дополнительно выпущенным облигациям, должны облагаться налогом по той же ставке, что и облигации основного выпуска

*Письмо Минфина России от 10 мая 2017 года № 03-03-П3/28201.*

Доход в виде процентов по облигациям российских организаций (за исключением облигаций иностранных организаций, признаваемых налоговыми резидентами РФ), облагаются налогом на прибыль организаций по ставке 15%, если такие облигации номинированы в рублях и эмитированы в период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2021 года включительно, и на соответствующие даты признания процентного дохода признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг (ОРЦБ).

Но эту же ставку налога нельзя применять к дополнительному выпуску облигаций, выпущенному к уже обращающимся на ОРЦБ облигациям (эмитированным до 1 января 2017 года).

Минфин объяснил это так. Объем прав, предоставляемых владельцам ценных бумаг дополнительного выпуска, не может отличаться от объема прав, предоставляемых ценными бумагами основного выпуска. В частности, должны быть одинаковы номинальная стоимость, срок погашения и ставка (порядок определения ставки) купонного дохода по облигациям основного и дополнительного выпуска. Исходя из равенства прав, предоставляемых основным и дополнительным выпусками, ценные бумаги основного и дополнительного выпусков должны признаваться эмитированными с одной даты. Следовательно, в случае если облигации основного выпуска эмитированы в период до 1 января 2017 года, то к дополнительному выпуску ставка налога в размере 15% неприменима.



**Можно ли применять ЕНВД при оказании услуг по договору аренды транспортного средства с экипажем**

*Письмо Минфина России от 5 мая 2017 года № 03-11-11/27760.*

ЕНВД может применяться в отношении предпринимательской деятельности в сфере оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемой организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг.

Исходя из главы 40 ГК РФ под предпринимательской деятельностью в сфере оказания услуг по перевозке грузов следует понимать предпринимательскую деятельность, связанную с оказанием платных услуг по перевозке грузов

на основе соответствующих договоров перевозки. Поэтому, чтобы автотранспортные услуги по перевозке грузов облагались в рамках ЕНВД, организация и (или) индивидуальный предприниматель должны оказывать данные услуги по договору перевозки.

Предпринимательская деятельность по передаче во временное владение и пользование транспортных средств с экипажем регулируется нормами главы 34 «Аренда» ГК РФ об аренде транспортного средства с предоставлением услуг по управлению и технической эксплуатации.

Исходя из того, что по договору аренды (фрахтования на время) транспортного средства с экипажем арендодатель не обязан сам оказывать услуги по перевозке груза, данный вид деятельности не относится к предпринимательской деятельности в сфере оказания автотранспортных услуг по перевозке грузов и, соответственно, не может облагаться налогом в рамках ЕНВД.

**ОПЫТ ЭКСПЕРТОВ**

**Учет отпускных в 2017 году (с примером расчета и проводками в бухгалтерском учете)**

**Вопрос:** *Изменился ли в 2017 году порядок расчета отпускных? Как отпускные отражаются в учете? Как исчисляются страховые взносы и НДФЛ с отпускных?*

**Ответ:**

В 2017 году порядок расчета отпускных не изменился. Согласно ст. 114 ТК РФ работникам предоставляются ежегодные отпуска с сохранением места работы (должности) и среднего заработка.

Согласно ч. 3 ст. 139 ТК РФ при любом режиме работы расчет средней заработной платы работника производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя заработная плата. При этом календарным месяцем считается период с 1-го по 30-е (31-е) число соответствующего месяца включительно (в феврале – по 28-е (29-е) число включительно).

Средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется за последние 12 календарных месяцев путем деления суммы начисленной заработной платы на 12 и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней) (ч. 4 ст. 139 ТК РФ).

В соответствии с подп. «б» и подп. «е» п. 5 «Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922) при исчислении среднего заработка из расчетного периода исключается время, а также начисленные за это время суммы, если:

- работник получал пособие по временной нетрудоспособности или пособие по беременности и родам;
- работник в других случаях освобождался от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Приведем пример расчета отпускных, если в мае работнику предоставляется отпуск продолжительностью 14 дней, а его оклад составляет 40 тыс. руб.:

Месяц	Заруботок	Учтено дней расчетного периода
Май 2016 года	40000	29,3
Июнь 2016 года	40000	29,3
Июль 2016 года	40000	29,3
Август 2016 года	40000	29,3
Сентябрь 2016 года	40000	29,3
Октябрь 2016 года	40000	29,3
Ноябрь 2016 года	40000	29,3
Декабрь 2016 года	40000	29,3
Январь 2017 года	40000	29,3
Февраль 2017 года	40000	29,3
Март 2017 года	40000	29,3
Апрель 2017 года	40000	29,3
<b>ИТОГО:</b>	<b>480000</b>	<b>351,6</b>

Средний дневной заработок составит:  
480000/12/29,3=1365,19 руб.

Отпускные за 14 дней составят:

1365,19\*14=19112,66 руб.

Начисление страховых взносов согласно Плану счетов отражается по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в корреспонденции со счетами затрат.

Начисление страховых взносов производится по дебету следующих затратных счетов в зависимости от вида работников:

- для работников основного производства – по дебету счета 20 «Основное производство»;

Помощник Бухгалтера № 10 2017 Специальное издание для пользователей системы «Кодекс»

– для работников управленческого персонала – по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы»;

– для работников отдела сбыта или иных работников, деятельность которых связана с продвижением товаров до потребителя, – по дебету счета 44 «Расходы на продажу» и т. п.

Для отражения расчетов по страховым взносам по разным фондам к счету 69 могут быть открыты следующие субсчета второго порядка:

69-1-1 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет «Расчеты по социальному страхованию»;

69-1-2 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет «Расчеты с ФСС РФ по взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний»;

69-2-1 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет «Расчеты по обязательному пенсионному страхованию по страховой/накопительной части трудовой пенсии»;

69-3-1 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет «Расчеты по федеральному обязательному медицинскому страхованию».

Для нашего примера:

Дебет 26 – Кредит 70 – 19112,66 руб. – начислены отпускные сотруднику административно-управленческого персонала;

Дебет 70 – Кредит 68-1 – 2484 руб. – начислен НДФЛ по ставке 13%;

Дебет 70 – Кредит 50 (51) – 16628,66 руб. – выплачены отпускные работнику;

Дебет 26 – Кредит 69-1-1 – 554,27 руб. (2,9%) – начислены взносы по соцстрахованию;

Дебет 26 – Кредит 69-1-2 – 38,22 руб. (0,2%) – начислены взносы по «травматизму» в ФСС России;

Дебет 26 – Кредит 69-2 – 4204,78 руб. (22%) – начислены взносы в ПФР;

Дебет 26 – Кредит 69-3-1 – 974,74 руб. (5,1%) – начислены взносы на медстрахование.

Чуприна М.Н., генеральный директор ООО «РосЭксперт-Аудит»

### Расчет отпускных сотруднику-совместителю

**Вопрос:** С 01.01.2016 работник работает в нашей организации на 0,5 ставки на должности специалиста администрации и на 0,5 ставки на должности землеустроителя. Расчет отпускных в 2016 году производился по каждой должности отдельно. С 01.01.2017 этот же работник переведен на должность специалиста на полную ставку. Как рассчитывать отпускные 2017 года? Брать зарплату только 0,5 ставки должности специалиста 2016 года или зарплату по обеим ставкам?

**Ответ:** Отпускные в 2017 году следует рассчитывать только с учетом заработной платы на должности специалиста.

#### Обоснование:

В соответствии со статьей 139 Трудового кодекса при любом режиме работы расчет средней заработной платы работника производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя заработная плата. При этом календарным месяцем считается период с 1-го по 30-е (31-е) число соответствующего месяца включительно (в феврале – по 28-е (29-е) число включительно).

На основании статьи 282 Трудового кодекса совместительство – выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время.

В силу статьи 286 Трудового кодекса лицам, работающим по совместительству, ежегодные оплачиваемые отпуска предоставляются одновременно с отпуском по основной работе. Если на работе по совместительству работник не отработал шести месяцев, то отпуск предоставляется авансом.

Учитывая изложенное, в рассматриваемой ситуации с переводом работника на должность специалиста на полную ставку трудовые отношения по трудовому договору по совместительству на должность землеустроителя прекращены. Учитывать выплаты в рамках прекращенных трудовых отношений для целей расчета средней заработной платы работника неправомерно.

ООО «Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения»

