

ПОМОЩНИК БУХГАЛТЕРА

№ 16 август '17



специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

» 1

Это важно!

» 4

Новости
законодательства

» 6

Смотри
в системе

» 9

Минфин
разъясняет

» 11

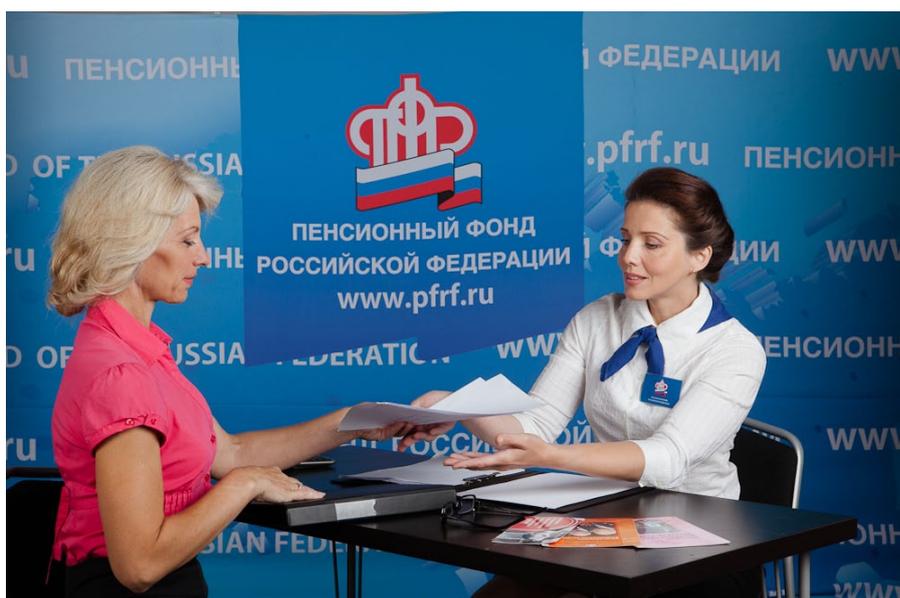
Опыт
экспертов

» 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



Фонд требует сдать СЗВ-К на всех сотрудников

Что случилось: сотрудники ПФР сейчас массово направляют компаниям письма с требованием срочно сдать на работников сведения о стаже до 2002 года по форме СЗВ-К. Но проблема в том, что одни сотрудники не работали в компании до 2002 года, другие работали, но уволились.

Как действовать: сдайте СЗВ-К только на сотрудников, по которым у вас есть сведения о стаже за период до 2002 года. По остальным гражданам сведения не подавайте, подготовьте мотивированный отказ.

Почему ПФР требует СЗВ-К?

Многие пенсионные фонды раз в три года проводят проверку по тем застрахованным работникам, по которым на лицевых счетах отсутствует информация о стаже до 2002 года. Последний раз такую сверку фонды проводили в 2014 году.

Сейчас ПФР обновляет данные, поэтому у большинства компаний требует СЗВ-К. Это нам пояснил специалист фонда.

ПФР отправляет запрос СЗВ-К:

- в виде письма по почте;
- через оператора, с помощью которого компания отправляет отчетность в фонд.

Срок сдачи СЗВ-К устанавливают отделения ПФР. Закон крайнюю дату не определяет.

Надо ли сдавать СЗВ-К?

СЗВ-К компании сдают только по запросу отделений ПФР. Необходимость отчитываться зависит от того, есть у вас работники со стажем до 2002 года или нет.

Нет сотрудников со стажем до 2002 года. Фонды шлют запросы не только на сотрудников, которые работали до 2002 года, но даже на тех, кому в 2002 году было всего 12-15 лет. Кроме того, сведения хотят получить на иностранцев, а также уволенных.

Сдайте в ПФР уведомление о том, что не можете представить данные. В уведомлении запишите причины, почему отказываете фонду:

- сотрудники, по которым ПФР запрашивает сведения, уже уволились, трудовых книжек на них нет;



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



- у работников нет трудового стажа до 2002 года, на тот момент они только достигли 12-15 лет;
- сотрудник является совместителем, трудовая – в другой компании;
- форму запросили на иностранца, стаж которого при назначении пенсии не учитывается (п. 2 ст. 10 Федерального закона от 17.12.01 № 173-ФЗ).

Есть работники, которые начали трудиться до 2002 года. Фамилии работников, на которых надо представить данные, специалисты ПФР обычно сами перечисляют в запросе. Если фонд не приложил список, отчитайтесь только по лицам со стажем до 31 декабря 2001 года включительно, в том числе по тем, кто пришел в компанию позже 2002 года.

СЗВ-К подавайте только на сотрудников со стажем до 2002 года

Наталья Бакулина, начальник отдела персонифицированного учета УПФР в Краснозерском районе Новосибирской области

Фонды запрашивают СЗВ-К в связи с тем, что во время массового сбора этих форм многие сотрудники не работали, уезжали на заработки за рубеж или по каким-то другим причинам на них не оформили отчет. Теперь на лицевых счетах работников нет стажа. Без этих сведений Пенсионный фонд не может правильно рассчитать пенсию, поэтому и требует формы.

Образец 1. Уведомление о невозможности представить СЗВ-К

<...>

На ваше письмо № 34/9р от 9 июня 2017 года с требованием представить сведения о стаже по форме СЗВ-К сообщаем следующее:

сотрудник Купцов Алексей Игоревич (страховой номер 026-148-258 51) не имеет стажа работы или (и) иной деятельности до 1 января 2002 года;

сотрудница Кулешова Ирина Степановна (страховой номер 033-145-345 11) уволилась из ООО «Успех» (приказ от 01.02.2017 № 12-ок).

В связи с этим компания не может представить форму СЗВ-К.

Генеральный директор *Серов* А.Д. Серов
13.06.2017

Заполните СЗВ-К по форме из нового постановления Правления ПФР от 11.01.2017 № 2п. Сведения о стаже до 2002 года возьмите из трудовых книжек и других документов. Такими документами могут быть письменные трудовые договоры, справки работодателей, выписки из приказов, лицевые счета и т. п.

Периоды работы заносите в хронологическом порядке. То есть первой у вас будет запись о первом месте работы сотрудника, последней – запись о месте работы в 2001 году.

Если работник трудился в тяжелых условиях, которые дают право на досрочную пенсию, этот стаж выделите в форме отдельно.

Общий трудовой стаж распишите в конце формы. Его считает программа. Но компания может перепроверить расчет.

Вместе с формой СЗВ-К сдайте сопроводительную опись АДВ-6-1. Бланк возьмите из постановления Правления ПФР от 11.01.2017 № 2п. Отправить СЗВ-К и опись вы можете как на бумаге, так и в электронной форме.

Образец 2. Как заполнить форму СЗВ-К

Утверждена постановлением Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 11.01.2017 № 2п

Форма СЗВ-К Код по ОКУД

Сведения о трудовом стаже застрахованного лица за период до регистрации в системе обязательного пенсионного страхования

Страховой номер .0.2.2. - .1.5.1. - .3.5.7. .8.1.
 Фамилия .Р.У.Б.Л.Е.В.
 Имя .А.Л.Е.К.С.Е.И.
 Отчество .И.Г.О.Р.Е.В.И.Ч.
 Дата рождения «1.3.» .С.Е.Н.Т.Я.Б.Р.Я. .1.9.8.1. года
 Территориальные условия проживания на 31.12.2001.

Тип формы
 исходная
 корректирующая
 отменяющая

Периоды трудовой или иной общественно полезной деятельности

1. Наименование организации .О.Т.К.Р.Ы.Т.О.Е. .А.К.Ц.И.О.Н.Е.Р.Н.О.Е. .О.Б.Щ.Е.С.Т.В.О. .«3.0.В.»
 Вид деятельности (код) .Р.А.Б.О.Т.А.

№ п/п	Начало периода (дд.мм.гггг)	Конец периода (дд.мм.гггг)	Территориальные условия (код)	Особые условия труда (код)	Исчисляемый трудовой стаж		Выслуга лет	
					основание (код)	дополнительные сведения	основание (код)	дополнительные сведения
1	15.07.1998	12.09.1999						
(профессия или должность) <u>ПРОМОУТЕР</u>								
(профессия или должность)								

Помощник Бухгалтера № 16 2017 Специальное издание для пользователей системы «Кодекс»



2. Наименование организации .В./Ч.1.7.2.9.

Вид деятельности (код) .С.Л.У.Ж.Б.А.

№ п/п	Начало периода (дд.мм.гггг)	Конец периода (дд.мм.гггг)	Территориальные условия (код)	Особые условия труда (код)	Исчисляемый трудовой стаж		Выслуга лет	
					основание (код)	дополнительные сведения	основание (код)	дополнительные сведения
1	25.09.1999	30.09.2001						
(профессия или должность) <u>СЕРЖАНТ</u>								
(профессия или должность)								

<...>

Сведения по состоянию на 1 января 2002 года для оценки пенсионных прав застрахованного лица (конвертации)

Вид стажа		Лет	Месяцев	Дней	
1.	Общий трудовой стаж	3	2	3	
Стаж, дающий право на досрочное назначение трудовой пенсии		Код	Лет	Месяцев	Дней
2.1.	Территориальные условия				
2.2.	Особые условия труда				
2.3.	Выслуга лет				

Лист
Генеральный директор
Наименование должности руководителя
13.06.2017
Дата

Сведения представлены на 1 листе
Серов
Подпись
М.П.

А.Д. Серов
Расшифровка подписи

Со сведениями о трудовом стаже ознакомлен *Серов* Подпись застрахованного лица

На заметку

Надо ли включать в СЗВ-К работу за рубежом

Сдайте СЗВ-К, только если Россия заключила с иностранным государством международный договор, который позволяет учитывать зарубежный стаж при назначении пенсии. Например, такой договор существует для граждан Украины. При назначении пенсии учитывают трудовой стаж, который они приобрели на территории Украины и бывшего СССР (п. 2 ст. 6 Соглашения о гарантиях прав граждан государств – участников СНГ в области пенсионного обеспечения от 13.03.92). Значит, в форме СЗВ-К на сотрудника следует показать «украинский» стаж до 2002 года.

Что будет, если не сдать СЗВ-К

Для компании нет штрафа за то, что она могла сдать форму СЗВ-К, но не сделала этого. Есть риск, что за отказ от подачи сведений оштрафуют руководителя фирмы на сумму от 300 до 500 руб. (ст. 15.33.2 КоАП РФ).

Сотрудники ПФР могут обязать фирму возместить ущерб, причиненный фонду из-за несдачи формы СЗВ-К, если это повлекло за собой перерасход средств (п. 3 ст. 25 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ). Но на практике это маловероятно.

Если компания не сдала сведения о страховом стаже по форме СЗВ-К, то, наоборот, фонды начислят пенсию работникам в меньшем размере, чем они заработали. То есть пострадает не фирма, а сотрудники, которым фонд не учел страховой стаж и не доплатил пенсию.

Если потом работники будут спорить с фондом и потребуют пересчитать выплаты, то судьи откажут пенсионерам в иске (апелляционное определение Краснодарского краевого суда от 03.11.2016 по делу № 33-29088/2016).

На цифрах

Как посчитать стаж сотрудника для СЗВ-К

Правила расчета. Чтобы посчитать стаж, сложите даты увольнения и даты приема на работу по трудовой книжке. Посчитайте разницу дат увольнения и трудоустройства. Прибавьте по одному дню на каждый случай увольнения. Так вы найдете стаж (п. 33 Правил, утвержденных постановлением Правления ПФР от 11.01.2017 № 2п).

Пример. Сотрудник работал в компании с 15.07.1998 по 12.09.1999. А с 25.09.1999 по 30.09.2001 служил в армии. Сумма дат увольнения равна 42.18.4000 (12.09.1999 + 30.09.2001). Сумма дат приема на работу – 40.16.3997 (15.07.1998 – 25.09.1999). Разница – 02.02.0003 (42.18.4000 – 40.16.3997). То есть 3 года, 2 месяца и 2 дня. К результату надо прибавить 1 день на случай увольнения. Итоговый стаж – 3 года, 2 месяца и 3 дня.

Надежда Сазонова, эксперт
Журнал «Упрощенка», № 7 2017 года

Запрещена необоснованная налоговая выгода

Что произошло?

Всем налогоплательщикам официально запрещено уменьшать налоги с помощью схем и фирм-однодневок.

Почему это важно?

Теперь налоговые расходы и вычеты можно будет учесть, только если одновременно соблюдаются два условия:

- основная цель сделки деловая – получить прибыль, а не уменьшить налоги;
- обязательство по сделке выполнил именно тот поставщик или исполнитель, который указан в вашем договоре поставки, оказания услуг, или тот, кому он передал это обязательство по договору или закону.

Если не будут соблюдаться указанные условия расходов, то на их сумму нельзя будет уменьшить налоговую базу по соответствующему налогу. Следовательно, вырастут сами налоги. Также если налогоплательщик будет предпринимать дальнейшие шаги, чтобы уйти от налогообложения, то ему грозит ответственность – от налоговой до уголовной.

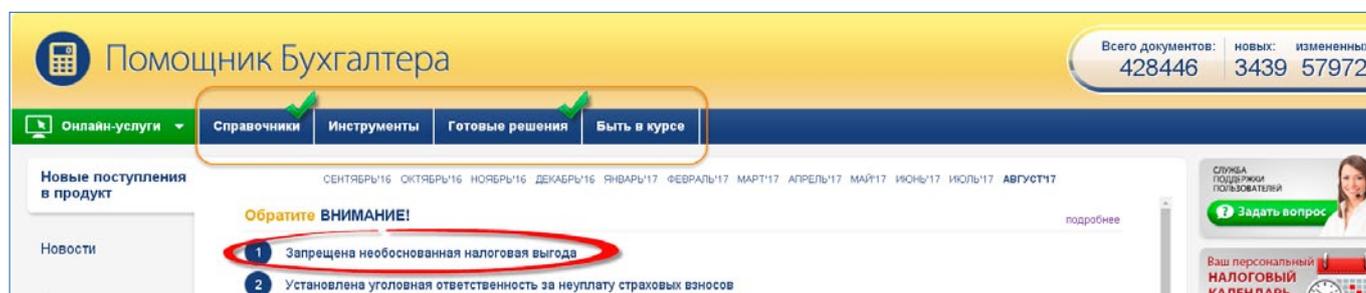
Правильно применять правила расчета налогов вам помогут материалы, размещенные в системе «Помощник Бухгалтера»:

– В блоке «Готовые решения» на Главной странице системы мы можете найти шпаргалки по заполнению форм расчета налоговой отчетности.

– В блоке «Справочники» на Главной странице системы вы найдете разъяснения экспертов на интересующие вас темы налоговой отчетности.

Как найти в системе?

Все блоки необходимой в работе информации по уплате и расчету налогов вы сможете найти на Главной странице системы «Помощник Бухгалтера».



Компании и ИП налоговый период определяют одинаково

Что произошло?

Раньше в Налоговом кодексе особый порядок определения был только для годового налогового периода, а теперь появились правила для квартального и месячного. И правила определения налогового периода для организаций распространены на индивидуальных предпринимателей.

Установлены особенности определения даты начала и окончания налогового периода с учетом его продолжительности (календарный год, квартал, календарный месяц) и даты создания (ликвидации) организации (госрегистрации, прекращения госрегистрации ИП).

Установленные правила распространяются на плательщиков страховых взносов и не применяются в отношении спецрежимов (ПСН, ЕНВД).

Почему это важно?

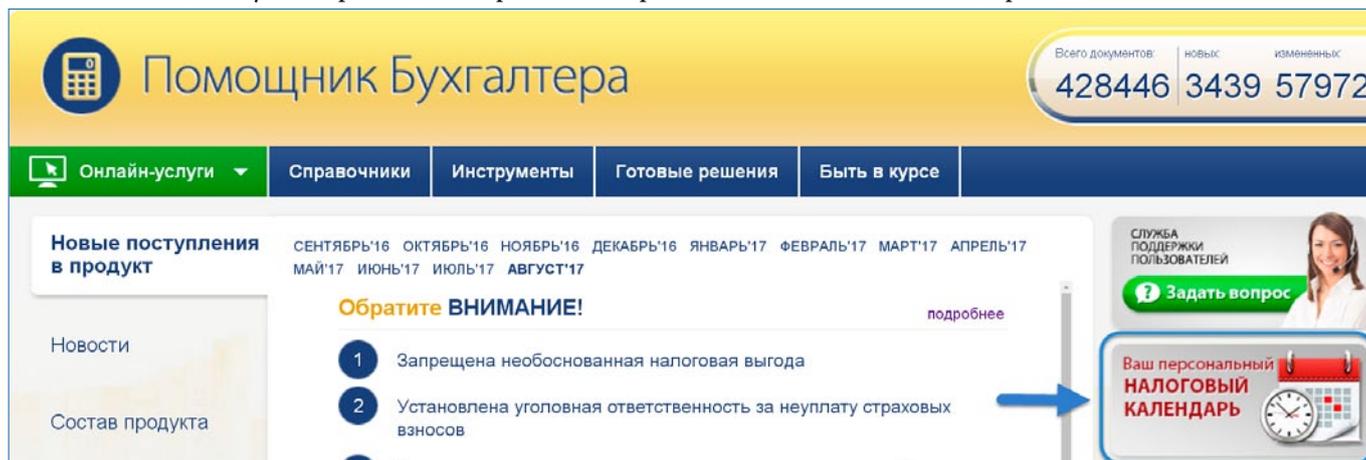
Несвоевременная сдача отчетности может привести к административной и налоговой ответственности не только самой организации, но и ее должностных лиц.

В системе «Помощник Бухгалтера» с сервисом «Налоговый календарь» вы не пропустите срок сдачи отчетности.

Можно настроить свой индивидуальный налоговый календарь, благодаря чему вы будете готовы к сдаче отчетности. Календарь включает справочник по налогам – точная, удобная, полная информация обо всех налогах и сборах, необходимая в работе бухгалтеру.

Как найти в системе?

Воспользоваться сервисом «Налоговый календарь. Справочник по налогам» очень просто: на Главной странице систем «Помощник Бухгалтера» под баннером «Ваш персональный налоговый календарь».

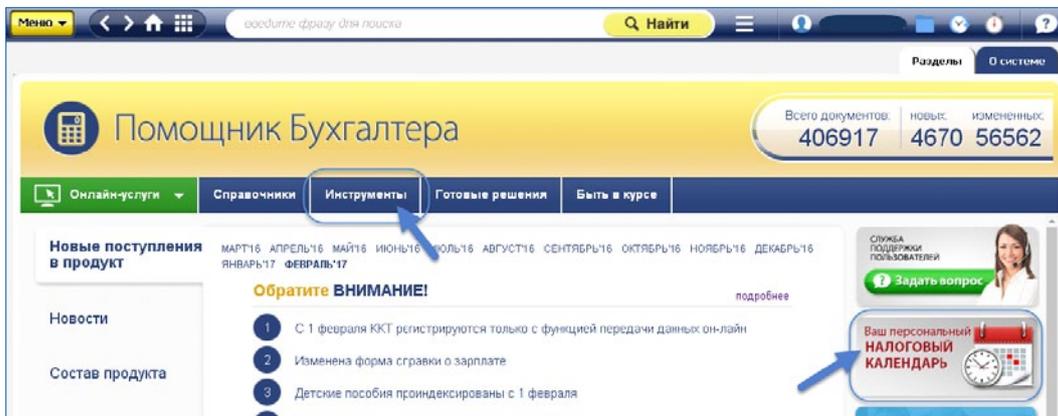




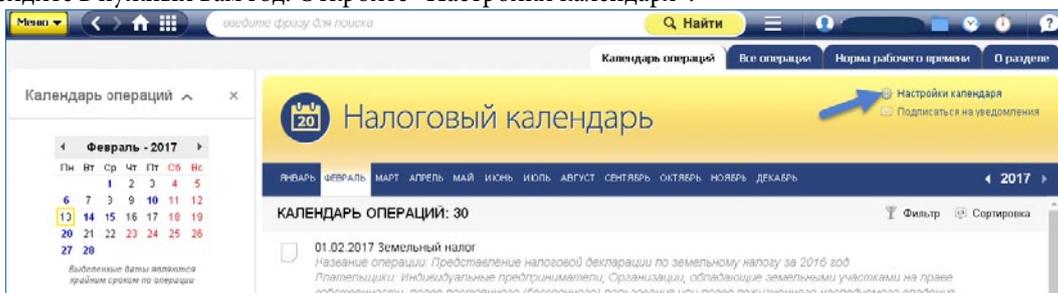
Установив персональные настройки, вы получите индивидуальный налоговый календарь. В календаре на весь год будут отображаться только те операции, которые необходимы для работы именно вам.

Инструкция по установлению индивидуальных настроек:

1. Откройте «Налоговый календарь» через баннер «Ваш персональный налоговый календарь» или меню «Инструменты»:

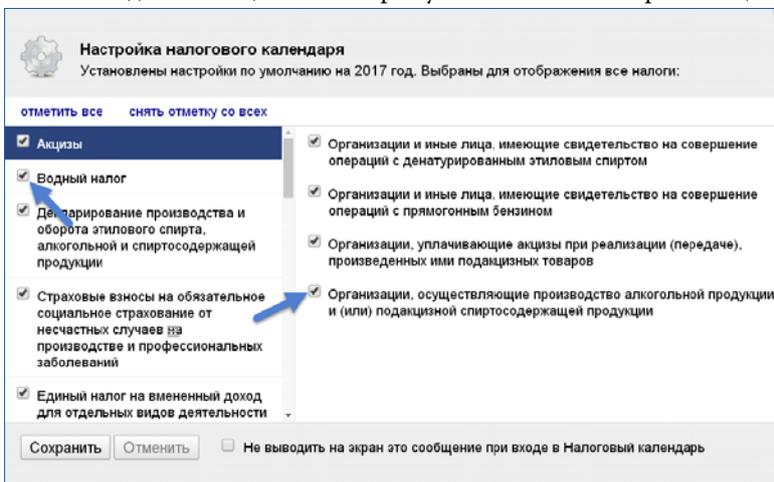


2. Перейдите в нужный вам год. Откройте «Настройки календаря»:

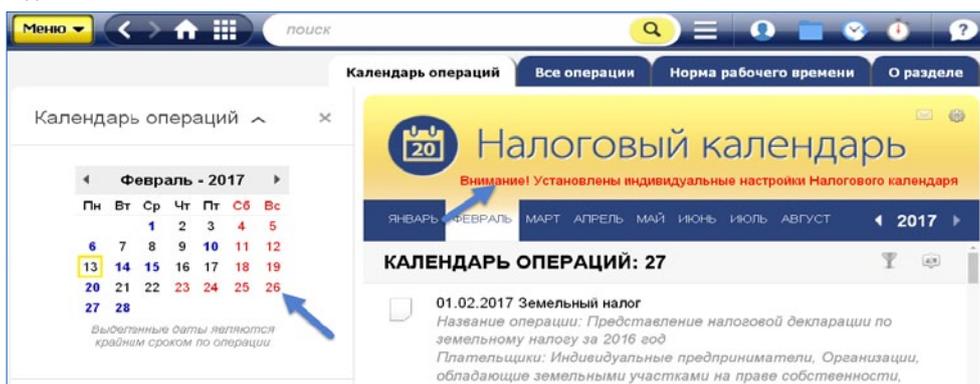


3. Выберите из списка только те налоги и платежи, по которым вам необходимо контролировать даты оплаты и представления отчетности.

Отметьте в списке только тот вид плательщика, к которому относится ваша организация:



Закончив выбор настроек, нажмите «Сохранить». О том, что установлены настройки календаря, вам напомнит соответствующая надпись:



Изменить настройки вы можете в любой момент.



**Не нужно указывать
в счетах-фактурах и налоговой декларации по НДС
номера таможенных деклараций по товарам,
ввезенным с территории государств –
членов ЕАЭС**

Письмо ФНС России от 31 июля 2017 года № СД-4-3/15018.
Так как со вступлением в силу Таможенного кодекса Таможенного союза таможенное оформление и таможенный контроль на границе Российской Федерации с государствами – членами ЕАЭС отменены, номер таможенной декларации в графе 13 книги покупок и в графе 3 по строке 150 раздела 8 налоговой декларации по НДС не отражается.

В счете-фактуре, выставляемом при реализации товаров, должны быть указаны страна происхождения товара и номер таможенной декларации, страной происхождения которых не является Российская Федерация. При этом налогоплательщик, реализующий указанные товары, несет ответственность только за соответствие указанных сведений в предъявляемых им счетах-фактурах сведениям, содержащимся в полученных им счетах-фактурах и товаросопроводительных документах.

Налоговые органы не могут отказать в принятии к вычету сумм НДС, если ошибки, допущенные в счетах-фактурах и корректировочных счетах-фактурах, не мешают налоговым органам 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.

**Утвержден порядок представления ОВД
результатов оперативно-разыскной деятельности
налоговому органу**

Приказом МВД России и ФНС России от 29.05.2017 № 317/ММВ-7-2/481 установлено, что результаты ОРД представляются для использования в целях контроля и надзора за соблюдением налогового законодательства, обеспечения представления интересов государства в делах о банкротстве, а также при реализации полномочий в сфере регистрации юрлиц.

Представление сведений осуществляется на основании постановления руководителя структурного подразделения центрального аппарата МВД России, правомочного осуществлять ОРД, или руководителя территориального органа МВД России, его заместителя, ответственного за деятельность подразделений, осуществляющих ОРД.

В налоговый орган результаты ОРД направляются в форме справки с изложением информации без раскрытия способов, тактики и методики ее получения, а также

видов оперативно-разыскных мероприятий, в ходе которых она была получена.

В налоговый орган могут направляться результаты ОРД при отсутствии угрозы причинения вреда интересам оперативно-служебной деятельности раскрытием такой информации.

Приказ зарегистрирован в Минюсте России 15.08.2017.
Дата вступления в силу – 26.08.2017.

**ФНС разослала
методические рекомендации по установлению
в ходе налоговых и процессуальных проверок
обстоятельств, свидетельствующих об умысле
в действиях должностных лиц налогоплательщика,
направленном на неуплату налогов (сборов)**

*Письмо ФНС России от 13 июля 2017 года
№ ЕД-4-2/13650.*

ФНС России совместно со Следственным комитетом РФ разработала и разослала методические рекомендации для территориальных налоговых и следственных органов по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов).

В частности, использование подставных лиц (фирмы-однодневки) происходит, как правило, умышленно, и задача налоговых и следственных органов это выявить и доказать. Например, между поставщиком и покупателем есть несколько посредников, и один из них имеет яркие и однозначные признаки фирмы-однодневки, в том числе не уплачивает налоги. Эта схема приведена на официальном сайте ФНС России в качестве одного из способов ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском и находится по адресу: <https://www.nalog.ru/>. В таких случаях налоговому органу необходимо установить принадлежность фирмы-однодневки (поставщику или покупателю) и доказать это.

**При расчетах за товары,
купленные в рассрочку или по кредитной карте,
нужно выдать кассовый чек**

*Письмо ФНС России от 11 июля 2017 года
№ ЕД-3-20/4686.*

Согласно пункту 1 статьи 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» ККТ применяется на территории РФ в обязательном порядке всеми организациями и ИП при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных Федеральным законом № 54-ФЗ.





В соответствии со статьей 1.1 Федерального закона № 54-ФЗ расчеты – это прием или выплата денежных средств с использованием наличных и (или) электронных средств платежа за реализуемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги.

Таким образом, ККТ должна применяться организациями или ИП при осуществлении каждого расчета, в том числе при реализации товаров (работ, услуг) в рассрочку или с использованием кредитных средств, вне зависимости от способа оплаты наличными и (или) электронными средствами платежа.

Приказ ФНС России от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229 «Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию» предусматривает три версии форматов фискальных документов, а также соответствующие признаки способа расчета, в том числе для расчетов в кредит и при рассрочке платежа. А проверить себя можно, обратившись к методическим рекомендациям по описанию формирования кассовых чеков, размещенных на сайте ФНС России в разделе «Форум по новому порядку применения контрольно-кассовой техники».

Разработан порядок представления документов через кабинет ККТ

Приказом ФНС России от 29 мая 2017 года № ММВ-7-20/483 утверждены случаи, порядок и сроки предоставления информации и документов в электронной форме в налоговые органы через кабинет ККТ.

Случаи и порядок разработаны в связи с поэтапным переходом предпринимателей на применение ККТ с передачей фискальных данных в режиме онлайн.

Теперь новая технология применения касс предполагает возможность осуществления всех регистрационных действий с ККТ через личный кабинет на сайте ФНС России.

Из Приложения следует, что если кабинет ККТ использован единожды, то в дальнейшем именно через него и будет происходить взаимодействие с налоговой, в том числе если она истребует документы или направляет информацию о выявленных нарушениях. Также кабинет будет использоваться для направления в налоговую добровольных сообщений о нарушениях в сфере ККТ, которые самостоятельно исправлены до наступления административной ответственности.

Представленные организациями и ИП, осуществляющими расчеты, и пользователями в налоговые органы че-

рез кабинет документы и информация должны будут подшиваться усиленной квалифицированной электронной подписью.

Информация и документы по запросам налоговых органов будут представляться в срок не позднее 3 рабочих дней с момента размещения запроса налоговых органов в кабинете ККТ.

Дата вступления в силу – 19.08.2017.

Какие обязательные реквизиты должны быть указаны в БСО и кассовом чеке при осуществлении расчетов в виде аванса и предоплаты

Письмо ФНС России от 12 июля 2017 года № ЕД-3-20/4723.

Согласно пункту 1 статьи 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» кассовый чек и бланк строгой отчетности должны содержать обязательные реквизиты, в том числе наименование товаров, работ, услуг (если объем и список услуг возможно определить в момент оплаты), платежа, выплаты, их количество, цену за единицу с учетом скидок и наценок, стоимость с учетом скидок и наценок, с указанием ставки НДС (за исключением случаев осуществления расчетов пользователями, не являющимися плательщиками налога или освобожденными от исполнения обязанностей плательщика НДС, а также осуществления расчетов за товары, работы, услуги, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) НДС).

При формировании фискальных документов, в том числе кассового чека (бланка строгой отчетности), и отражении на них обязательных реквизитов, поименованных в статье 4.7 Федерального закона № 54-ФЗ, необходимо руководствоваться приказом ФНС России от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229 «Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию».

При осуществлении расчетов в виде аванса и предоплаты указанным приказом ФНС России предусмотрены соответствующие признаки способа расчета, в том числе «аванс» и «частичная предварительная оплата до момента передачи предмета расчета».

Примеры формирования кассовых чеков с признаками способов расчетов в виде «аванс» и «частичная предварительная оплата до момента передачи предмета расче-





та» описаны в методических рекомендациях по описанию формирования кассовых чеков, размещенных на сайте ФНС России в разделе «Форум по новому порядку применения контрольно-кассовой техники».

Центробанк установил правила заполнения реквизита «110» платежного поручения при выплатах физлицам за счет бюджетных средств

Указанием Банка России от 05.07.2017 № 4449-У установлено, что при переводе денежных средств физическим лицам за счет бюджета в поле 110 платежки, которое ранее не заполнялось, отныне следует указывать код выплат (цифру «1»).

Новый реквизит в платежном поручении, утвержденном положением ЦБ РФ от 19.06.2012 № 383-П, необходимо указывать при осуществлении следующих выплат:

- денежное содержание, вознаграждение, довольствие государственных служащих;
- оплата труда работников (персонала) государственных и муниципальных органов, учреждений, государственных внебюджетных фондов;
- государственные стипендии;
- пенсии и иные социальные выплаты, осуществление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации отнесено к компетенции Пенсионного фонда Российской Федерации;
- ежемесячное пожизненное содержание судей.

При обычных выплатах за счет собственных средств организаций поле 110 заполнять не нужно.

ФНС разъяснила отдельные вопросы заполнения 6-НДФЛ

Письмо ФНС России от 21 июля 2017 года № БС-4-11/14329.

ФНС дала разъяснения по вопросам представления и заполнения формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), например:

Вопрос 1. Организация в целях рекламной акции производит выплату денежных призов участникам лотереи. Денежные призы не превышают 4000 рублей. Подлежат ли отражению такие суммы в расчете сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, по форме 6-НДФЛ?

Ответ: Организация вправе не отражать в расчете по форме 6-НДФЛ доход, полученный физлицами в проводимых рекламных акциях в виде денежных призов, не пре-

вышающих 4000 рублей за налоговый период.

В форме 6-НДФЛ нужно будет указывать полученный физлицом в налоговом периоде доход, если он будет больше 4000 рублей.

Вопрос 2. Нужно ли показывать в расчете по форме 6-НДФЛ материальную помощь, выплачиваемую работнику при рождении ребенка в течение первого года после рождения ребенка в размере 50000 рублей?

Ответ: Работодатель вправе не отражать в расчете по форме 6-НДФЛ доход работника в виде единовременной материальной помощи при рождении ребенка в течение первого года после рождения ребенка в размере, не превышающем 50000 рублей.

Вопрос 3. Когда операция по выплате дохода считается завершенной в целях ее отражения (заполнения) в расчете по форме 6-НДФЛ?

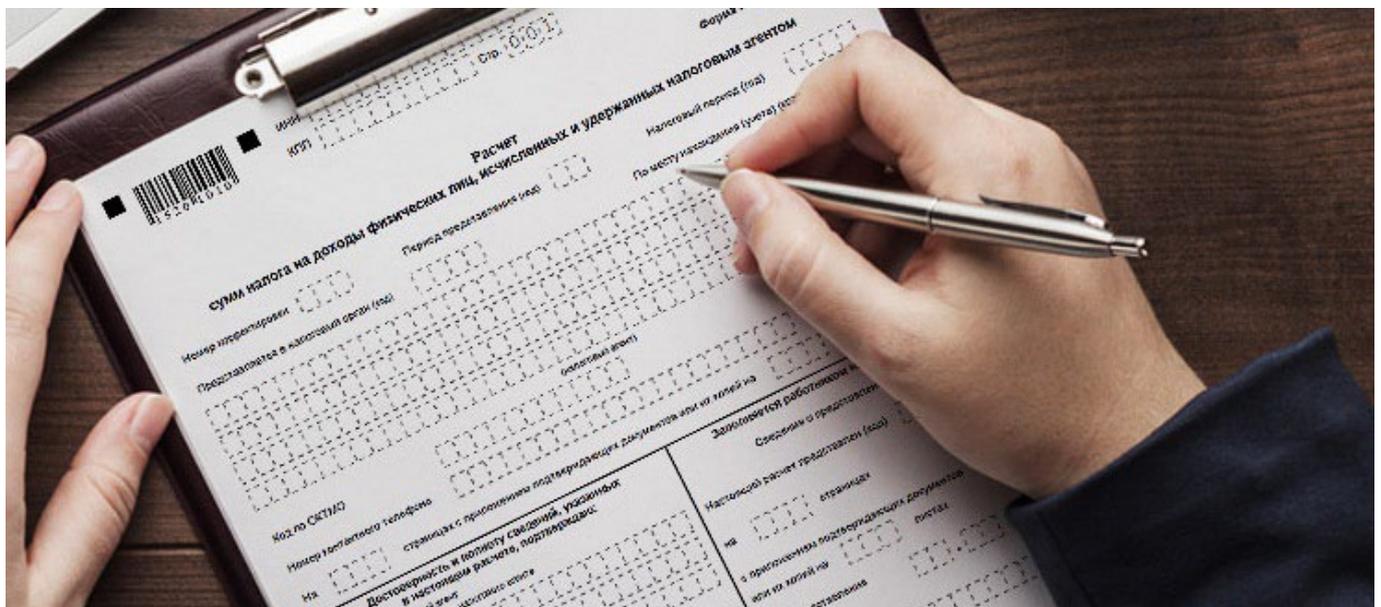
Ответ: Если налоговый агент производит операцию в одном периоде, а завершает ее в другом, то данная операция отражается в том периоде, в котором она завершена. Операция считается завершенной в том периоде сдачи отчета по форме 6-НДФЛ, в котором наступает срок перечисления налога.

Например, выплата зарплаты, начисленной за июнь 2017 года, но фактически выплаченной 30.06.2017 (относится к периоду представления за полугодие), со сроком перечисления в соответствии с пунктом 7 статьи 61 и пунктом 6 статьи 226 НК РФ 03.07.2017 (относится к периоду представления за девять месяцев), отражается в разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за девять месяцев 2017 года.

Вопрос 4. С физическим лицом 05.02.2017 заключен договор гражданско-правового характера на выполнение строительных работ. Акт сдачи-приемки работ (услуг) по этому договору подписан в марте 2017 года, а вознаграждение выплачено в апреле 2017 года. В каком периоде данный доход подлежит отражению в расчете по форме 6-НДФЛ?

Ответ: Если акт сдачи-приемки работ (услуг) по гражданско-правовому договору подписан в марте 2017 года, а вознаграждение за оказание услуг по данному договору выплачено в апреле 2017 года, то данная операция отражается в разделах 1 и 2 расчета по форме 6-НДФЛ за полугодие 2017 года.

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





Три новые рубрики в новостном блоке

Теперь отслеживать изменения в законодательстве еще легче с помощью новых новостных рубрик в системе «Помощник Бухгалтера».



Какая же информация будет содержаться в каждой рубрике?

	<p>Важные новости месяца для бухгалтера</p>	<p>В данной рубрике вас ждут наиболее важные новости месяца.</p>
	<p>Что применять в работе в этом месяце бухгалтеру</p>	<p>Рубрика содержит информацию по новым формам, отчетам, которые бухгалтер должен применять в этом месяце, информацию по новым срокам уплаты налогов/сборов в бюджет, новым срокам представления отчетности и прочую информацию о важных задачах, впервые производимых по новым нормам.</p>
	<p>Разъяснения ведомств по изменениям в работе бухгалтера</p>	<p>Содержит наиболее важные письма Минфина, ФНС, ФСС и других ведомств.</p>

Новые логически упорядоченные рубрики значительно сэкономят ваше время на поиск нужной информации, помогут быстро разобраться в текущих изменениях.

Новый вид бухгалтерских операций в Налоговом календаре

Теперь работать с сервисом «Налоговый календарь. Справочник по налогам» стало еще удобнее: информация о сроках уплаты налогов и сборов, а также представления отчетности единообразно скомпонована. Каждая операция снабжена справочной информацией и необходимыми образцами и формами отчетности:

Уплата 1/3 налога и представление налоговой декларации за III квартал 2017 года по налогу на добавленную стоимость

Дата проведения операции:
25.10.2017

Плательщики:

- Налоговые агенты
- Организации и предприниматели, уплачивающие НДС
- Компании с государственным участием и госкорпорации

Смотрите справочную информацию:

- Налоговый период, срок уплаты и декларация по налогу на добавленную стоимость
- Расчетчик налога на добавленную стоимость
- Заполнение декларации по налогу на добавленную стоимость с 2017 года
- Заполнение декларации по НДС при восстановлении налога с 2017 года
- Заполнение декларации по НДС при экспорте, если документы, подтверждающие нулевую ставку НДС, собраны вовремя (с 2017 года)
- Заполнение раздела 7 декларации по НДС с 2017 года
- Заполнение декларации по НДС налоговым агентом с 2017 года
- Коды бюджетной классификации по налогам и страховым взносам в 2017 году

Смотрите бланки образцов и форм:

- Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость имеется пример заполнения

Для получения дополнительной или разъясняющей информации необходимо лишь перейти по соответствующей гиперссылке, без каких-либо дополнительных действий и запросов. Это очень удобно!



НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ✓ Постановление Правительства РФ от 04.08.2017 № 930 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации в части установления обязанности использования проверочных листов (списков контрольных вопросов) при проведении плановых проверок».
- ✓ Постановление Правительства РФ от 07.08.2017 № 944 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации».
- ✓ Постановление Правительства РФ от 07.08.2017 № 943 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации в части совершенствования государственного земельного надзора».
- ✓ Постановление Правительства РФ от 09.08.2017 № 956 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации».
- ✓ Постановление Правительства РФ от 12.08.2017 № 963 «О критериях отнесения полезных ископаемых к попутным полезным ископаемым (за исключением попутных вод, углеводородного сырья и общераспространенных полезных ископаемых)».
- ✓ Приказ Минфина России от 20.07.2017 № 117н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации».
- ✓ Приказ Минфина России от 26.07.2017 № 120н «О внесении изменений в Положение о совете по аудиторской деятельности, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 декабря 2009 г. № 146н "О создании совета по аудиторской деятельности и его рабочего органа"».
- ✓ Приказ ФНС России от 29.05.2017 № ММВ-7-20/484 «Об утверждении форм заявлений о регистрации (перерегистрации) контрольно-кассовой техники и снятия контрольно-кассовой техники с регистрационного учета, карточки регистрации контрольно-кассовой техники и карточки о снятии контрольно-кассовой техники с регистрационного учета, а также порядка заполнения форм указанных документов и порядка направления и получения указанных документов на бумажном носителе».
- ✓ Приказ Минтруда России от 28.06.2017 № 520н «Об утверждении Административного регламента предоставления Пенсионным фондом Российской Федерации государственной услуги по установлению и выплате дополнительного ежемесячного материального обеспечения за выдающиеся достижения и особые заслуги перед Российской Федерацией».
- ✓ Приказ Минтруда России от 30.06.2017 № 542н «Об утверждении Порядка формирования классификатора мер социальной защиты (поддержки), его актуализации и использования участниками информационного взаимодействия при размещении информации в Единой государственной информационной системе социального обеспечения».
- ✓ Письмо ФНС России от 21.07.2017 № БС-4-11/14329 «В отношении расчета по форме 6-НДФЛ».
- ✓ Письмо ФНС России от 10.07.2017 № БС-3-11/4662 «НДФЛ: возврат в связи с неправомерным получением имущественного вычета».
- ✓ Документ без вида от 28.07.2017 «С 1 января 2018 года проценты от облигаций облагаются НДФЛ по новому».
- ✓ Письмо Минфина России от 13.07.2017 № 03-04-05/44802 «Об удержании НДФЛ с дохода в виде зарплаты за первую половину месяца».
- ✓ Письмо Минфина России от 14.03.2017 № 03-04-06/14397 «Об НДФЛ с дохода в виде материальной помощи, оказываемой работодателем работнику при рождении ребенка».
- ✓ Письмо Минфина России от 17.07.2017 № 03-04-07/45519 «О порядке обложения налогом на доходы физических лиц доходов, полученных по облигациям, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, и паевым инвестиционным фондам облигаций».
- ✓ Письмо Минфина России от 24.07.2017 № 03-15-07/47245 «О налогообложении страховыми взносами вознаграждений, выплачиваемых физическим лицам по лицензионным договорам о предоставлении права использования производных и составных произведений».
- ✓ Письмо ФНС России от 24.07.2017 № БС-4-11/14443 «По вопросу обложения страховыми взносами».
- ✓ Письмо ФНС России от 24.07.2017 № БС-4-11/14441 «О заполнении расчетов по страховым взносам».
- ✓ Письмо ФОМС от 27.07.2017 № 7239/30-2/3894 «О порядке расчета».
- ✓ Письмо Минздрава России от 11.07.2017 № 11-7/10/2-4592 «О внесении изменений в Методические рекомендации по способам оплаты медицинской помощи за счет средств обязательного медицинского страхования».
- ✓ Письмо Минфина России от 20.07.2017 № 03-05-04-01/46181 «Об определении налоговой базы по налогу на имущество организаций, земельному налогу и налогу на имущество физических лиц в случае изменения кадастровой стоимости объекта недвижимости».
- ✓ Письмо ФНС России от 10.07.2017 № БС-4-21/13314 «О земельном налоге».
- ✓ Письмо ФНС России от 27.07.2017 № БС-4-21/14723 «Об указании КПП в декларациях по транспортному и земельному налогам, представляемых крупнейшими налогоплательщиками».
- ✓ Письмо ФНС России от 18.07.2017 № БС-4-21/14024 «О транспортном налоге в отношении дорогостоящих легковых автомобилей».
- ✓ Письмо Минфина России от 23.11.2016 № 03-05-04-04/69043 «О порядке исчисления суммы транспортного налога».
- ✓ Письмо ФНС России от 21.10.2016 № БС-4-21/20015 «О транспортном налоге».
- ✓ Письмо ФНС России от 28.07.2017 № БС-4-21/14817 «О налоге на имущество организаций».
- ✓ Письмо ФНС России от 01.08.2017 № СД-4-3/15051 «О применении освобождения от налогообложения НДС».
- ✓ Письмо Минфина России от 13.07.2017 № 03-07-15/44544 «О применении освобождения от налогообложения НДС в отношении образовательных услуг по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации и профессиональной переподготовки».
- ✓ Письмо ФНС России от 28.07.2017 № СД-4-3/14806 «О налоге на добавленную стоимость».
- ✓ Письмо ФНС России от 19.07.2017 № СД-4-3/14076 «О налоге на добавленную стоимость».
- ✓ Письмо Минфина России от 14.07.2017 № 03-07-11/44832 «О применении вычета по НДС при приобретении объекта недвижимости, предназначенного для использования в операциях, облагаемых и не облагаемых НДС».
- ✓ Письмо ФНС России от 06.07.2017 № СД-4-3/13072 «О постановке на учет в качестве плательщика единого налога на вмененный доход».
- ✓ Письмо ФНС России от 14.07.2017 № СД-4-3/13768 «О разъяснении налогового законодательства».
- ✓ Письмо ФНС России от 27.07.2017 № СД-4-3/14763 «О разъяснении налогового законодательства».
- ✓ Письмо ФНС России от 31.07.2017 № СД-4-3/14955 «О разъяснении норм законодательства».
- ✓ Письмо ФНС России от 19.07.2017 № СД-4-3/14079 «О порядке хранения счетов-фактур».
- ✓ Письмо Казначейства России от 21.07.2017 № 07-04-05/08-595 «О комплекте отчетности».
- ✓ Письмо Казначейства России от 02.08.2017 № 07-04-05/22-639 «О порядке формирования идентификатора государственного контракта».
- ✓ Информационное сообщение Минфина России от 02.08.2017 № ИС-учет-9 «Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии».



В России вводятся в действие новые МСФО

Приказом Минфина России от 20 июля 2017 года № 117н на территории Российской Федерации, в соответствии с Положением о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации, введены в действие МСФО:

1) документ Международных стандартов финансовой отчетности «Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2014-2016 гг.»;

2) документ Международных стандартов финансовой отчетности «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию (Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 40)»;

3) Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата».

Данные МСФО вступают в силу на территории Российской Федерации:

– для добровольного применения – со дня их официального опубликования (8 августа 2017 года);

– для обязательного применения – в сроки, определенные в этих документах.

Дата вступления в силу – 19.08.2017.

Не облагается НДФЛ материальная помощь, выплачиваемая работодателем работникам при рождении ребенка

Письмо Минфина России от 12 июля 2017 года № 03-04-06/44336.

Не подлежат обложению НДФЛ суммы единовременных выплат, осуществляемых работодателями работникам при рождении ребенка, выплачиваемых в течение первого года после рождения, но не более 50000 рублей на каждого ребенка.

Положение абз. 7 п. 8 ст. 217 Налогового кодекса об освобождении от обложения налогом на доходы физических лиц материальной помощи при рождении ребенка, выплачиваемой в течение первого года после его рождения в сумме, не превышающей 50000 рублей, подлежит применению работодателем в отношении каждого из родителей.

Минфин прокомментировал изменения, внесенные в ПБУ «Учетная политика организации»

Приказом Минфина России от 28 апреля 2017 года № 69н внесен ряд изменений в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 года № 106н. Главные цели изменений – упорядоче-

ние процедуры формирования учетной политики организации, активизация применения МСФО при выработке учетной политики организации, а также приведение норм ПБУ 1/2008 в соответствие с Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Минфин России разъяснил внесенные изменения в своем информационном сообщении от 2 августа 2017 года № ИС-учет-9. В частности, были освещены вопросы: соотношение учетной политики разных организаций; общий алгоритм формирования учетной политики организации и порядок отступления от него; право организации унифицировать учетную политику по МСФО и по российским правилам; содержание требования рациональности; порядок ретроспективного отражения последствий изменения учетной политики и другие.

НДФЛ: налоговый вычет при продаже квартиры, находящейся в собственности менее трех лет

Письмо Минфина России от 10 июля 2017 года № 03-04-05/43621.

Так как унаследованная налогоплательщиком доля в праве собственности на квартиру находилась в его собственности менее трех лет, то доход от ее продажи облагается НДФЛ. При этом налогоплательщик вправе воспользоваться имущественным налоговым вычетом, предусмотренным подпунктом 1 пункта 1 статьей 220 НК РФ.

Расчет ЕНВД при изменении величины физического показателя при торговле через магазин

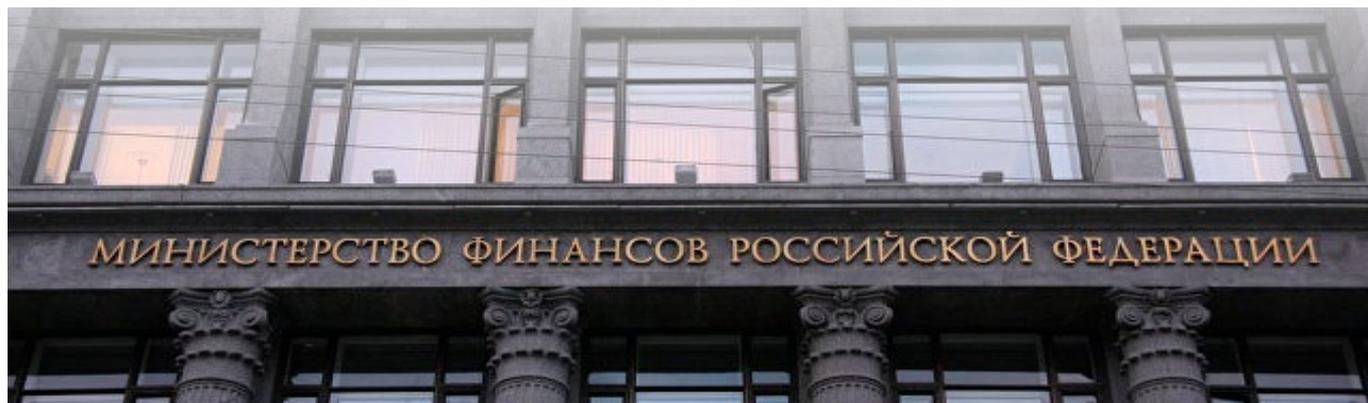
Письмо Минфина России от 7 августа 2017 года № 03-11-11/50279.

Если в течение налогового периода у налогоплательщика ЕНВД изменилась величина физического показателя, налогоплательщик при исчислении суммы ЕНВД учитывает указанное изменение с начала того месяца, в котором это изменение произошло.

Для розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли (подпункт 6 пункта 2 статьи 346_26 НК РФ), применяется физический показатель в виде площади торгового зала (в квадратных метрах). Поэтому в случае изменения физического показателя по такому объекту розничной торговли (площади торгового зала) ЕНВД исчисляется в соответствии с пунктом 9 статьи 346_29 НК РФ.

Таким образом, при передаче в аренду части площади торгового зала магазина (павильона) ЕНВД следует исчислять исходя из площади торгового зала за вычетом арендованной площади торгового зала.

Основанием для уменьшения объекта налогообложения ЕНВД будет являться договор аренды.





Подарки деловым партнерам и сотрудникам – налоговые последствия

Вопрос: Российское юридическое лицо, применяющее общую систему налогообложения, делает подарки деловым партнерам (юридическим и физическим лицам), а также своим работникам. Какие существуют законодательные ограничения на такие подарки, и какие могут возникнуть налоговые риски в связи с таким дарением у данного российского юридического лица?

Ответ:

- Дарение между коммерческими организациями на сумму более трех тысяч рублей не допускается.
- Со стоимости подарков, переданных за год одному лицу, на сумму свыше 4000 рублей следует исчислить НДФЛ.
- В случае передачи подарка по договору дарения у организации объекта обложения страховыми взносами на основании пункта 4 статьи 420 НК РФ не возникает.
- Если организация является плательщиком НДС, то в день передачи подарка должна быть исчислена сумма НДС по ставке 18%.
- Стоимость подарков не может быть учтена в целях налогообложения прибыли на основании пункта 16 статьи 270 НК РФ.

Обоснование:

В соответствии со статьей 572 ГК РФ по договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом.

При наличии встречной передачи вещи или права либо встречного обязательства договор не признается дарением. К такому договору применяются правила, предусмотренные пунктом 2 статьи 170 ГК РФ.

Необходимо учитывать, что в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 575 ГК РФ в отношениях между коммерческими организациями не допускается дарение, за исключением обычных подарков, стоимость которых не превышает трех тысяч рублей.

В случае когда подарок вручается работнику делового партнера организации, а равно работнику самой организации, возникает вопрос об исчислении со стоимости такого подарка НДФЛ.

Согласно пункту 1 статьи 211 НК РФ при получении налогоплательщиком дохода в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), иного имущества налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), иного имущества, исчисленная исходя из их цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105_3 НК РФ.

Пунктом 28 статьи 217 НК РФ предусмотрено освобождение от обложения налогом на доходы физических лиц стоимости подарков, полученных налогоплательщиками от организаций или индивидуальных предпринимателей, в размере, не превышающем 4000 рублей за налоговый период.

Таким образом, стоимость подарков, переданных за год одному лицу, не облагается НДФЛ в части, не превышающей 4000 руб. Со стоимости подарков, превышающей эту сумму, надо исчислить НДФЛ (см. также письмо Минфина от 18.11.2016 № 03-04-06/67922).

В части исчисления и уплаты страховых взносов необходимо учитывать, что пунктом 4 статьи 420 НК РФ определено, что не признаются объектом обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права).

Учитывая, что в соответствии с пунктом 2 статьи 574 ГК РФ договор дарения движимого имущества должен быть совершен в письменной форме в случае, когда дарителем является юридическое лицо и стоимость дара превышает три тысячи рублей.

Таким образом, в случае передачи подарков работнику по договору дарения у организации объекта обложения страховыми взносами на основании пункта 4 статьи 420 НК РФ не возникает.

Если организация является плательщиком НДС, то в день передачи подарка должна быть исчислена сумма НДС по ставке 18% (по данному вопросу см. письмо Минфина от 22.01.2009 №03-07-11/16).

При этом входной НДС со стоимости купленного подарка можно принять к вычету при наличии счета-фактуры поставщика.

В части налога на прибыль в данном случае подлежит применению пункт 16 статьи 270 НК РФ, в соответствии с которым при определении налоговой базы не учитываются расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей.

Дополнительно обращаем внимание, что в соответствии с позицией, изложенной в письме Минфина России от 22 ноября 2012 года № 03-04-06/6-329, расходы на приобретение ценных подарков, награждение которыми связано с производственными результатами работников, могут быть учтены в составе расходов, произведенных в пользу работника, на основании статьи 255 НК РФ.

Лермонтов Ю. М.,
советник государственной гражданской службы III класса

Переуступка задолженности по оплате товара

Вопрос: Компания продала товар за 118 рублей, 18 рублей начислен НДС. Денег за товар не получила. Сумма долга была продана кредитору. Кредитор взыскал сумму и начисляет на нее НДС.

Может ли первоначальный кредитор уменьшить НДС, и если да, то каким путем возмещается НДС?

Ответ:

Если организация переуступила задолженность по оплате товара по номиналу (либо с убытком), налоговой базы по НДС не возникает. Также нормами НК РФ не предусмотрено возможности корректировки (уменьшения) сумм первоначально начисленной при продаже товара суммы НДС.

Обоснование:

В соответствии с пунктом 1 статьи 155 НК РФ налоговая база при уступке первоначальным кредитором денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), или при переходе указанного требования к другому лицу на основании закона определяется как сумма превышения суммы дохода, полученного первоначальным кредитором при уступке права требования, над размером денежного требования, права по которому уступлены.

По смыслу пункта 3 статьи 168 НК РФ, пункта 3 статьи 169 НК РФ, пунктов 2-3 Правил ведения книги продаж, применяемой при расчетах по НДС, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от

26.12.2011 № 1137, независимо от суммы НДС к начислению в течение 5 дней со дня подписания договора уступки права требования cedent должен составить счет-фактуру в двух экземплярах, один экземпляр счета-фактуры передать новому кредитору, второй экземпляр счета-фактуры зарегистрировать в книге продаж.

Таким образом, если организация переуступила задолженность по оплате товара по номиналу (либо с убытком), налоговой базы по НДС не возникает. Также нормами НК РФ не предусмотрено возможности корректировки (уменьшения) сумм первоначально начисленной при продаже товара суммы НДС.

ООО «Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения»

