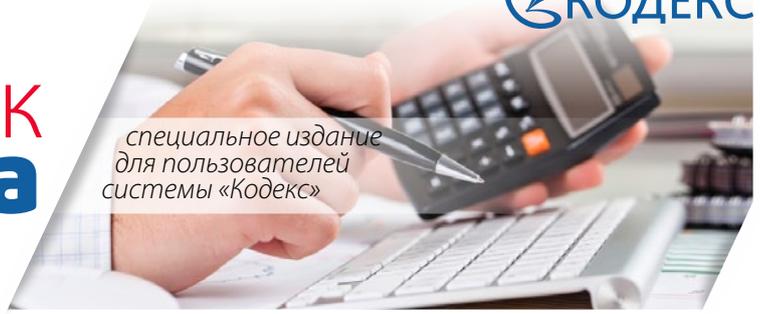


Помощник Бухгалтера

№ 22 ноябрь '17

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»



Актуальная
тема

» 1

Это важно!

» 4

Новости
законодательства

» 5

Смотри
в системе

» 8

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



Налоговики назвали новые основания для отказа в приеме деклараций

Какие коды ошибок чаще всего встречаются в декларациях?

Что делать при отказе в приеме отчетности, в которой все верно?

Почему опасно сдавать отчетность в последний день?

Инспекции стали чаще отказывать компаниям в приеме отчетности. Не принять отчет инспекторы могут, даже если в нем нет ошибок.

Мы выяснили, по каким причинам налоговики сейчас отказывают компаниям в приеме отчетности. Что делать, чтобы избежать штрафа за опоздание, – в статье.

Ошибки и устаревшая форма отчета

Днем представления декларации считают дату ее отправки (п. 4 ст. 80 НК РФ). Но если декларация не пройдет форматно-логический контроль, налоговики ее не примут и сообщат об ошибке. Недочет надо устранить и отправить декларацию заново как первичную.

Отказ в приеме отчетности возможен из-за ошибки при регистра-

ции документа, неверных или нечетких реквизитов и т. п. Из причин отказа не всегда очевидно, в чем ошибка и как ее исправить.

Когда в сообщении есть код ошибки, проверьте его в Классификаторе ошибок форматно-логического контроля файлов налоговой и бухгалтерской отчетности ФНС России. В нем перечислены все коды ошибок и их описание. Сокращенное название – КОФО. Проверить ошибки в классификаторе можно на сайте ГНИВЦ по ссылке: gnivc.ru/inf_provision/classifiers_reference/kofo/.

Совет редакции. Сверьте, соответствует ли шаблон отчета периоду, за который вы его сдаете. Одна из частых ошибок – не идентифицирован шаблон декларации с кодом документа, это код ошибки 0300300028. Вы могли направить устаревший или неверный формат файла из-за того, что неверно выбрали форму КНД или не обновили программу. Обратитесь в службу технической поддержки вашей учетной программы. Возможно, вам достаточно обновить программу и шаблоны отчетных форм. Когда



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



проблема не в этом, уточните в инспекции, почему вашу декларацию не приняли.

Если верный отчет вы представили уже после установленного срока сдачи, штрафа можно избежать. Судьи считают, что несоответствие шаблона с кодом документа не может быть причиной для отказа в приеме. Такого основания для отказа нет в Регламенте (утв. приказом Минфина России от 02.07.12 № 99н, далее – Регламент). Это подтверждает постановление Судебного участка № 1 Ворошиловского района г. Ростова-на-Дону от 03.05.17 № 5-177/2017.

Отправка отчетности в последний день

Опасно откладывать отправку деклараций на последний день. У налоговиков есть четыре часа, чтобы проверить отчетность на ошибки и направить компании протокол. Если вы направили декларацию в последний день, инспекторы могут не успеть ее проверить. Тогда сообщение об ошибках они направят лишь на следующий рабочий день. Значит, вы сможете скорректировать декларацию не раньше, чем на следующий рабочий день.

Важно исправить ошибки в декларации до крайнего срока сдачи отчетности. Иначе компанию могут оштрафовать за непредставленную отчетность на 5% от суммы в декларации, но минимум на 1000 руб. (п. 1 ст. 119 НК РФ). При просрочке больше 10 дней налоговики вправе приостановить операции по счету (подп. 1 п. 3 ст. 76 НК РФ).

Совет редакции. Судьи считают незаконными блокировку счета и штраф по статье 119 НК РФ, если компания опоздала с отчетом из-за того, что устраняла ошибки в декларации. Подтверждает это решение Арбитражного суда Нижегородской области от 26.06.17 № А43-13686/2017. Судьи освобождают от штрафа и директора компании, которого налоговики штрафуют за просрочку с отчетом на 500 руб. по статье 15.5 КоАП РФ (постановление Судебного участка № 1 Ворошиловского района г. Ростова-на-Дону от 03.05.17 № 5-177/2017).

Главный аргумент – налоговики не вправе отказывать в приеме отчетности из-за ошибок. Обжалуйте решение инспекции об отказе в приеме декларации из-за ошибок. Сделайте ссылку на НК РФ. Он содержит лишь одну причину для отказа в приеме отчетности – компания подала ее по неустановленной форме или неустановленному формату (п. 4 ст. 80 НК РФ).

Когда вы не можете с нескольких попыток сдать электронную декларацию, продублируйте ее в инспекцию на бумаге. Судьи признают сданной даже бумажную декларацию по НДС (решение Арбитражного суда Нижегородской области от 26.06.17 № А43-13686/2017). Налоговый кодекс сейчас строго регулирует этот вопрос – бумажную декларацию по НДС считают непредставленной. Но судьи отменяют штраф, если у компании есть подтверждение от оператора связи, что она несколько раз безуспешно пыталась сдать декларацию электронно.

ВАЖНО

Шесть причин, по которым инспекторы вправе не принять отчетность

Список оснований, по которым могут отказать в приеме налоговой отчетности, закрыт. Его утвердил Минфин своим регламентом (п. 28 Регламента). Отказать в приеме отчетности вправе, если:

- декларация не по установленной форме или формату;
- в электронной декларации нет усиленной квалифицированной подписи или она не соответствует сведениям о владельце квалифицированного сертификата;
- в декларации на бумаге нет подписи и печати;
- нет документов, удостоверяющих личность «физика» и его полномочия визировать и сдавать отчетность;
- декларацию компания направила не в ту инспекцию.

Инспекторы также проверяют, чтобы в декларации были наименование компании или обособленного подразделения, ИНН, вид документа, наименование инспекции, подписи должностных лиц. Этого требует пункт 194 Регламента. Если данных не будет или в них ошибка, отчет не примут.

Когда есть основания для отказа в приеме декларации, инспектор в течение рабочего дня сформирует уведомление об отказе в приеме отчетности и сообщит об ошибке, укажет в нем причину и направит компании (п. 214 Регламента).

Компания не состоит на учете в инспекции

После сдачи отчетности компании нередко получают из инспекции сообщения с кодами ошибок 0400100001 и 0400100002. Код 0400100001 означает, что плательщик не найден в базе по ИНН и КПП в файле, код 0400100002 – плательщик снят с учета.

Проверьте, правильно ли вы указали сведения о компании в декларации и ИФНС, в которую направили отчет. Ошибка возможна, если у вас недавно изменились данные. Например, вы сменили адрес и перешли на учет в другую инспекцию. Либо вы подали отчет по закрытому обособленному подразделению. Если адрес и КПП компании прежний, а ИФНС сообщает, что плательщик не найден, поясните, что все данные в отчете верные.

Если налоговики отказывают в приеме декларации из-за неверного КПП, сошлитесь на письмо Минфина от 04.07.13 № 03-02-07/1/25589. Ведомство разъясняло, что налоговики обязаны принять декларацию с неверным КПП, блокировка счета из-за такой ошибки в отчетности незаконна. Главное, чтобы компания подала декларацию в инспекцию по месту своего учета.

Совет редакции. Направьте в ИФНС письмо о том, что компания состоит на учете в данной инспекции. Укажите период времени, в течение которого она находится на учете в этой ИФНС. Поясните, что компания продолжает время отчитываться в данной инспекции, не меняя свой адрес и КПП остается тем же. Такое письмо может снять претензии налоговиков, если они не указывали на другие ошибки в декларации (решение Арбитражного суда Волгоградской области от 18.07.17 № А12-14898/2017).

В отчетах 6-НДФЛ за период, когда вы были на учете в прежней ИФНС, укажите ОК-ТМО старой инспекции, а КПП по новому адресу (письмо ФНС России от 27.12.16 № БС-4-11/25114). Но у налоговиков на местах такие отчеты могут вызвать вопросы, поэтому безопаснее заранее подготовить письменные пояснения.

Неверные сведения на директора

Компании часто получают уведомление об отказе в приеме отчетности с причиной «неправильные сведения о руководителе организации». Код ошибки – 0100600000.

Инспекторы вправе по несколько раз не принимать отчет



Налоговики должны проверять в декларации подписи лиц, уполномоченных подтверждать достоверность и полноту сведений в декларации (подп. «д» п. 194 Регламента). Инспекторы должны выяснить, соответствует ли подпись в декларации данным о владельце квалифицированного сертификата (подп. 4 п. 28 Регламента).

Чаще всего компания получает сертификат ключа именно на директора, именно он обязан подписывать отчетность. Но на практике директор редко сам подписывает электронную отчетность и доверяет свою электронную подпись главбуху. Инспекторов интересует использование электронной подписи директора третьим лицом, когда директорство номинальное.

Чтобы выяснить, действительно ли директор участвует в работе компании, налоговики в последнее время нередко приглашают руководителей компаний в ИФНС с личным визитом. Если на допросе директор скажет, что не имеет представления о том, кто и как использует его

электронную подпись, налоговики предложат ему написать отказ от использования подписи. Заявление директора на отзыв подписи и протокол допроса налоговики передадут специализированному оператору связи. Он аннулирует скомпрометированную подпись.

Если вы получили сообщение о неверных данных директора, проверьте его ФИО и паспортные данные. Возможно, вы допустили в них ошибку. Другой вариант – сведения о директоре в ЕГРЮЛ не совпадают со сведениями о владельце сертификата ключа подписи. Это возможно, если в компании недавно сменился руководитель.

Например, когда электронную подпись уже переформили на него, но еще не внесли данные о новом директоре в ЕГРЮЛ. Либо если в декларации данные прежнего директора, а завизировал ее новый руководитель. Если все данные директора в декларации верные, а декларация не проходит, позвоните в инспекцию и уточните причину.

НА ПРАКТИКЕ

Налоговики нашли новое основание для отказа в приеме отчетности

Некоторые налоговики на местах считают, что инспекции вправе не принимать декларации у недобросовестных компаний. Недавно об этом на своем сайте сообщило одно из УФНС, но позже удалило эту информацию. На практике инспекции могут по-прежнему использовать это основание для отказа в приеме отчетности.

Налоговики могут посчитать вашу компанию недобросовестной, если:

- директор не явился для пояснений в инспекцию или реально не руководит организацией, а электронная подпись находится у другого лица;
- компания реально не ведет финансово-хозяйственную деятельность;
- удельный вес вычетов НДС в декларациях 99%;
- в ЕГРЮЛ есть запись о недостоверности сведений о юридическом адресе.

Логика следующая. Когда директор подписывает декларацию, он подтверждает в ней достоверность сведений. Если по факту сведения в декларации не соответствуют действительности, отказ в приеме деклараций от недобросовестных компаний обоснован. Но это спорно.

Если вы столкнулись с отказом в приеме отчетности по подобному или другому формальному основанию, обжалуйте его в УФНС или ФНС. Приведите список оснований для отказа в приеме отчетности (п. 28 Регламента). Сошлитесь на судебную практику, например решение Арбитражного суда Нижегородской области от 26.06.17 № А43-13686/2017. Судьи считают, что негативная информация о компании не может быть основанием для отказа в приеме отчетности и блокировки счета.

На практике инспекция может при приеме деклараций по несколько раз требовать устранить ошибки. Судьи считают, что если ИФНС в итоге приняла отчетность, подобные требования не нарушают права и интересы компании (решение Арбитражного суда Волгоградской области от 18.07.17 по делу № А12-14898/2017).

Совет редакции. Директору компании, которая работает «в белую», нет причин избегать личного визита в ИФНС. Поясните директору, что, если инспекторы убедятся в реальности директора, компания может избежать придинок в будущем.

Главное – держаться на допросе уверенно, отвечать на вопросы о деятельности компании, не подтверждать передачу электронной подписи третьим лицам, внимательно знакомиться с документами, которые налоговики предлагают подписать. Без заявления руководителя электронную подпись компании отозвать не вправе.

На допрос директор может пойти с юристом. Чтобы присутствовать при допросе, нотариально заверенная доверенность юристу не нужна, так как в этом случае он не является представителем (письмо ФНС России от 31.12.13 № ЕД-4-2/23706).

Некоторые судьи считают, что из-за неверных сведений о руководителе инспекция не вправе отказать в приеме отчетов (решение Арбитражного суда Республики Дагестан от 10.05.16 № А15-4149/2015).

Главный аргумент – в Регламенте нет такого основания. Но есть и другое мнение – компания должна исправить сведения о директоре до крайнего срока сдачи декларации. Если же директора вашей компании оштрафовали на 500 руб. за просрочку с декларацией, просите заменить штраф предупреждением.

Судьи идут навстречу, когда нарушение совершено впервые (постановление Судебного участка № 8 мирового судьи Кировского района г. Екатеринбурга от 22.02.17 № 5-46/2017).

Олеся Смолина, эксперт журнала «Российский налоговый курьер» № 17, 2017 год



Изменения законодательства для бухгалтера 2018: кратко о важном

Что произошло?

С началом 2018 года вступят в силу очередные изменения законодательства в сфере бухгалтерского учета и налогообложения.

Почему это важно?

Эксперты Консорциума «Кодекс» собрали и систематизировали информацию, которая поможет вам быстро сориентироваться в основных изменениях, вступающих в силу с 01.01.2018.

Материал представлен в табличном виде ссылками на необходимые документы и на соответствующие информационно-аналитические и справочные материалы, что позволит быстро переходить в различные разделы информационных продуктов линейки «Помощник Бухгалтера».

Как найти в системе?

Информация отражена в разделе «Новые поступления» на странице системы «Помощник Бухгалтера».

Обратите внимание ▼

ноябрь 2017 года

Производственный календарь на 2018 год

Изменения законодательства для бухгалтера 2018: кратко о важном

Новая форма требования об уплате денежной суммы по банковской гарантии (договору поручительства)

В систему включен обзор изменений

Изменения законодательства для бухгалтера 2018: кратко о важном

Уже скоро наступит новый, 2018 год, а вместе с ним вступят в силу очередные изменения законодательства. Эксперты Консорциума "Кодекс" собрали и систематизировали информацию, которая поможет бухгалтеру сориентироваться в основных изменениях законодательства с 01.01.2018, в материале "Изменения законодательства для бухгалтера 2018: кратко о важном". А ссылочный материал позволит переходить в различные разделы информационных продуктов линейки "Помощник Бухгалтера".

Новая форма требования об уплате денежной суммы по банковской гарантии (договору поручительства)

Приказом ФНС России от 7 августа 2017 года N СА-7-8/609@ утверждена форма Требования об уплате денежной суммы по банковской гарантии (договору поручительства).

В новой форме указываются реквизиты налогового органа, необходимые для перечисления сумм налогов (авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов), содержится

Производственный календарь на 2018 год

Что произошло?

С начала нового 2018 года все учреждения обязаны осуществлять свою деятельность в соответствии с производственным календарем на 2018 год. Специалисты бухгалтерского отдела не могут без него обойтись, ведь именно по нему нужно составлять план работы на целый год.

В календаре указывается следующая информация:

- количество рабочих дней в каждом месяце и в совокупности за год;
- данные о выходных и рабочих днях;
- предпраздничные дни, сокращенные на час;
- нормы рабочего времени.

Почему это важно?

На основе производственного календаря бухгалтер может проводить все операции, связанные с начислением заработной платы, расчетом больничных, составлением графика отпусков работников, формированием рабочего плана. В свою очередь правильное ведение деятельности бухгалтерии поможет избежать ошибок и дальнейших наказаний, в виде штрафов.

Как найти в системе?

В системе размещен производственный календарь на 2018 год, с помощью которого вы можете правильно планировать работу на год, найти его можно в блоке «Инструменты» на Главной странице системы.

Инструменты

Расчетчики

Налоговый календарь

Производственный календарь

Табель-календарь на 2018 год

Смотрите также:

- Табель-календарь на 2018 год в форматах MS Word и pdf для цветной печати.
- Табель-календарь на 2018 год в форматах MS Word и pdf для черно-белой печати

	Январь					Февраль					Март					
Пн	1	8	15	22	29	5	12	19	26	5	12	19	26	Пн		
Вт	2	9	16	23	30	6	13	20	27	6	13	20	27	Вт		
Ср	3	10	17	24	31	7	14	21	28	7	14	21	28	Ср		
Чт	4	11	18	25	1	8	15	22	1	8	15	22	Чт			
Пт	5	12	19	26	2	9	16	23	2	9	16	23	Пт			
Сб	6	13	20	27	3	10	17	24	3	10	17	24	Сб			
Вс	7	14	21	28	4	11	18	25	4	11	18	25	Вс			
	Апрель					Май					Июнь					
Пн	2	9	16	23	30	7	14	21	28	4	11	18	25	Пн		
Вт	3	10	17	24	1	8	15	22	5	12	19	26	Вт			
Ср	4	11	18	25	2	9	16	23	6	13	20	27	Ср			
Чт	5	12	19	26	3	10	17	24	7	14	21	28	Чт			
Пт	6	13	20	27	4	11	18	25	1	8	15	22	Пт			
Сб	7	14	21	28	5	12	19	26	2	9	16	23	Сб			
Вс	1	8	15	22	29	6	13	20	27	3	10	17	24	Вс		

Помощник Бухгалтера № 22 `2017 Специальное издание для пользователей системы «Кодекс»



Не позднее 30 ноября необходимо предоставить сведения о зарплате работников по обновленной форме № 57-Т

Форму № 57-Т «Сведения о заработной плате работников по профессиям и должностям за октябрь 2017 года», утвержденную приказом Росстата от 26.06.2017 № 430, должны предоставить юридические лица, получившие специальное информационное письмо из территориального отделения Росстата. Индивидуальные предприниматели данную форму не заполняют.

Отчет по форме № 57-Т нужно предоставить не позднее 30 ноября в отделение Росстата по месту нахождения организации. В дальнейшем сведения необходимо предоставлять один раз в два года.

Изменился порядок информирования банков о приостановлении операций по счетам налогоплательщиков

Приказом ФНС России от 9 октября 2017 года № ММВ-7-8/791 внесены изменения в Порядок информирования банков о приостановлении (об отмене приостановления) операций по счетам налогоплательщика-организации и переводов его электронных денежных средств в банке, а также по счетам лиц, указанных в пункте 11 статьи 76 Налогового кодекса Российской Федерации.

Согласно изменениям, кроме интернет-сервиса «Система информирования банков о состоянии обработки электронных документов», размещаемого на официальном сайте ФНС России, налоговые органы для информирования банков могут использовать единую систему межведомственного электронного взаимодействия («Сведения о наличии приостановления (об отмене приостановления) операций по счетам налогоплательщика-организации и переводов его электронных денежных средств в банке, а также по счетам лиц, указанных в пункте 11 статьи 76 Налогового кодекса Российской Федерации»).

Также в Порядок внесены изменения в части распространения его действия на счета плательщиков страховых взносов.

Дата вступления в силу – 13.11.2017.

Утверждены формы представления сведений, связанных с учетом организаций и физических лиц, в налоговые органы

Согласно ст. 85 НК РФ органы исполнительной власти, органы управления Пенсионным фондом обязаны сообщать в налоговые органы сведения об арбитражных управляющих, оценщиках, занимающихся частной практикой, – членах саморегулируемых организаций, о занимающихся частной практикой патентных поверенных, о регистрации (снятии с регистрационного учета) застрахованных лиц, а также об изменениях указанных сведений.



Для представления данной информации приказом ФНС России от 10 октября 2017 года № ММВ-7-14/795 утверждены следующие формы:

- «Сведения о членах саморегулируемых организаций арбитражных управляющих»;
- «Сведения о членах саморегулируемых организаций оценщиков»;
- «Сведения о занимающихся частной практикой патентных поверенных»;
- «Сведения о регистрации (снятии с регистрационного учета) застрахованных лиц в органах Пенсионного фонда Российской Федерации»,

а также форматы представления данных сведений в электронной форме.

Дата вступления в силу – 18.11.2017.

Изменился порядок возврата сумм излишне взысканных налогов

Федеральным законом от 14 ноября 2017 года № 322-ФЗ внесены изменения в статьи 78 и 79 НК РФ, регламентирующие порядок возврата сумм излишне взысканных налогов.

В частности, увеличен срок на подачу налогоплательщиком в налоговый орган заявления о возврате суммы излишне взысканного налога с 1 месяца до 3 лет.

Согласно закону, правила о возврате сумм излишне уплаченных налогов применимы также в отношении возврата сумм ранее удержанного налога на прибыль организаций, подлежащих возврату иностранной организации.

Дата вступления в силу – 14.12.2017.

Вводится новое основание для предоставления налоговой рассрочки

Федеральным законом от 14 ноября 2017 года № 323-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» вводится новое основание для предоставления рассрочки по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов – невозможность одновременной уплаты суммы задолженности, начисленной по итогам рассмотрения результатов налоговой проверки, в срок, указанный в требовании об уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов.

Для получения рассрочки по данному основанию заинтересованному лицу необходимо соответствовать ряду требований. В частности, сумма его налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов, установленная в результате проведения налоговым органом налоговой проверки, должна составлять не более 70 процентов и не менее 30 процентов по отношению к выручке от реализации товаров за год, предшествующий году вступления в силу решения по результатам соответствующей налоговой проверки.

Одновременно устанавливается обязательное представление налогоплательщиком банковской гарантии как одно из условий получения рассрочки.

Дата вступления в силу – 14.11.2017.

Установлены коэффициенты-дефляторы на 2018 год

Коэффициенты-дефляторы устанавливаются ежегодно на каждый следующий календарный год федеральным органом исполнительной власти. Коэффициенты учитывают изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ и необходимы, например, для корректировки значений базовой доходности по каждому виду деятельности, облагаемому ЕНВД, для корректировки суммы предельного дохода для применения упрощенной системы и др.

Согласно приказу Минэкономразвития России от 30 октября 2017 года № 579 на 2018 год устанавливаются следующие значения коэффициентов-дефляторов:

Помощник Бухгалтера № 22 `2017 Специальное издание для пользователей системы «Кодекс»



– коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ, равный 1,686;

– коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 26_2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ, равный 1,481;

– коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 26_3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» НК РФ, равный 1,686;

– коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 26_5 «Патентная система налогообложения» НК РФ, равный 1,481;

– коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 32 «Налог на имущество физических лиц» НК РФ, равный 1,481;

– коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 33 «Торговый сбор» НК РФ, равный 1,285.

Дата вступления в силу – 25.11.2017.

Можно оформить один приказ на выдачу наличных под отчет на несколько работников

Письмо Банка России от 13 октября 2017 года № 29-1-1-ОЭ/24158

Банк России указал, что в распорядительный документ о выдаче денег можно включить несколько сотрудников. По каждому из них нужно указать именно его сумму наличных и срок, на который они выдаются.

РСВ не должен содержать отрицательных значений

Письмо ФНС России от 11 октября 2017 года № ГД-4-11/20479. Письмо ФНС России от 24 августа 2017 года № БС-4-11/16793

ФНС рассмотрела порядок заполнения формы № 2-НДФЛ, а также РСВ в случае корректировки базы для исчисления взносов за предшествующий период.

Например, работник отгулял отпуск «авансом», а затем решил уволиться до конца года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск. Работодатель должен удержать отпускные за неотработанные дни отпуска. Удержание из дохода работника излишне выплаченных отпускных влечет возврат определенной части НДФЛ. И при окончательном расчете с данным работником может образоваться отрицательная сумма начисленных страховых взносов (это происходит, когда сумма выплат, начисленная сотруднику, меньше суммы излишне выплаченных отпускных). Но указывать отрицательные значения в РСВ нельзя. В такой ситуации плательщику следует подать уточненный РСВ за предшествующий период с корректными показателями, а в расчете за текущий период перерасчет отражать не нужно.

А если ранее плательщиком был представлен расчет с отрицательными значениями, то нужно представить уточненный расчет.

Если в государственном адресном реестре отсутствуют сведения об адресе, соответствующем месту установки ККТ, то нужно подать заявление о регистрации ККТ на бумаге

Письмо ФНС России от 25 октября 2017 года № ЕД-4-20/21617

Если в государственном адресном реестре отсутствуют сведения об адресе, соответствующем адресу места установки ККТ, то организация должна самостоятельно обратиться в уполномоченный орган для внесения такого адреса в государственный адресный реестр.

Присваивают адреса и вносят сведения в государственный адресный реестр органы местного самоуправления или региональные органы власти (в городах федерального значения).

Одновременно организации следует сообщить в территориальный налоговый орган об отсутствии в государственном адресном реестре таких сведений с приложением документов, подтверждающих сведения об адресе места установки ККТ (например, документы, содержащие сведения об адресе (координатах) установки морской стационарной платформы, или иные документы), который отсутствует в адресном реестре.

Если надо срочно зарегистрировать ККТ и нет возможности ждать внесения изменений в государственный адресный реестр, то при обращении в уполномоченный орган по вопросу внесения поправок в адресный реестр организация может одновременно подать в налоговый орган заявление о регистрации ККТ на бумаге.

Порядок заполнения Листа 08 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций

Письмо ФНС России от 24 октября 2017 года № СД-4-3/21437

Если ФНС доначислила налог по итогам проверки налогоплательщика в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами исходя из оценки результатов сделки с учетом рыночных цен либо на основании которых налогоплательщиками осуществлена корректировка налоговой базы и суммы налога (убытка), то значит была проведена симметричная корректировка.

При отражении симметричных корректировок Лист 08 налоговой декларации заполняется следующим образом:

– если произведенные корректировки привели к уменьшению доходов от реализации (строка 010 Листа 08)/внеэкономических доходов (строка 020 Листа 08), то в графе 3 «Признак» проставляется цифра «0» (при условии, что в реквизите «Вид корректировки» указаны коды «2» или «3»);

– если произведенные корректировки привели к увеличению расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации (строка 030 Листа 08)/внеэкономических расходов (строка 040), то в графе 3 «Признак» проставляется цифра «1» (при условии, что в реквизите «Вид корректировки» указаны коды «2» или «3»).

По строке 050 Листа 08 указывается расчетная величина корректировки, исчисленная как сумма числовых значений заполненных строк 010-040 (по модулю), то есть расчетная величина корректировки отражается в строке 050 в абсолютном значении (без учета знака). Соответственно, признак 0 – уменьшение или 1 – увеличение в графе 3 по строке 050 не проставляется.

В зависимости от количества сделок налогоплательщик заполняет необходимое количество Листов 08. В случае, если налогоплательщик производит с одним контрагентом разные виды корректировок, то в отношении каждой корректировки заполняется отдельный Лист 08.

Дни выезда и приезда из командировки, приходящиеся на выходные или праздники, оплачиваются в двойном размере

Письмо Минтруда России от 13.10.2017 № 14-2/В-921

По общему правилу, изложенному в статье 153 ТК РФ, работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается не менее чем в двойном размере. По смыслу статей 106, 107, 166 ТК РФ выезд, приезд или нахождение командированного работника в пути в выходной или нерабочий праздничный день по распоряжению работодателя относятся к случаям привлечения работника к работе в выходные или нерабочие праздничные дни. Данный вывод подтверждается решением Верховного Суда РФ от 20 июня 2002 года № ГКПИ02-663.



Таким образом, день выезда в командировку и день отъезда из командировки, приходящиеся на выходные или праздники, должны оплачиваться не менее, чем в двойном размере. Так же должны оплачиваться дни нахождения в пути в период командировки.

Если условие о доле дохода от «льготной» деятельности выполнено только по итогам 9 месяцев, то организация на УСН может пересчитать взносы по пониженной ставке с начала года

Письмо ФНС России от 25 октября 2017 года № ГД-4-11/21611

Исходя из положений подпункта 5 пункта 1, подпункта 3 пункта 2 и пункта 6 статьи 427 НК РФ организации на УСН, основным видом экономической деятельности которых является вид деятельности, указанный в подпункте 5 пункта 1 статьи 427 НК РФ – производство пищевых продуктов, безалкогольных напитков, текстильное и швейное производство, образование, здравоохранение и проч., вправе уплачивать страховые взносы по пониженным тарифам.

Для этого необходимо одновременное соблюдение двух условий:

- доля доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по данному виду деятельности составляет не менее 70% в общем объеме доходов;
- предельная сумма доходов за налоговый период не превышает 79 млн руб.

Если у организации в отчетном периоде (например, по итогам полугодия 2017 года) не было доходов от «льготного» вида деятельности, то она должна платить взносы, рассчитанные по общей ставке. Но если в следующем периоде (то есть в периоде за 9 месяцев 2017 года) размер доходов от «льготного» вида деятельности достиг необходимой доли (не менее 70%), то страхователь вправе пересчитать взносы по пониженным тарифам с начала календарного года. Для этого организация должна представить уточненные расчеты по взносам, заполнив в том числе соответствующие показатели приложения № 6 к разделу 1 расчета.

ФНС указала основные ошибки при заполнении и представлении 6-НДФЛ

Письмо ФНС России от 1 ноября 2017 года № ГД-4-11/22216

ФНС собрала в один обзор основные ошибки, которые допускают налоговые агенты при заполнении и представлении расчета сумм налога на доходы физических лиц (форма 6-НДФЛ). В основной массе ошибки связаны с тем, что организации не учли ранее данные разъяснения ФНС.

Например, в разделе 1:

- по строке 020 не указываются доходы, полностью не подлежащие обложению НДФЛ (п. 7);



- по строке 070 не отражается сумма налога, которая будет удержана только в следующем отчетном периоде (например, зарплата за март, выплаченная в апреле) (п. 8);
- по строке 080 не отражается сумма налога с заработной платы, которая будет выплачена в следующем отчетном периоде (периоде представления), то есть когда срок перечисления НДФЛ не наступил (п. 10).

Пособие по больничному отражается в том периоде, в котором выплачен такой доход (п. 9).

В разделе 2 отражаются только те операции, которые проведены за последние три месяца отчетного периода.

По строкам 100, 110, 120 раздела 2 не указываются сроки за пределами отчетного периода. Операцию нужно отразить тогда, когда наступает срок перечисления налога (п. 13).

В строку 120 раздела 2 следует вносить дату, когда обязательный платеж нужно перечислить по налоговым правилам (п. 14).

Заполняя строку 100 при выплате зарплаты, нужно указывать последний день месяца, за который она выплачивается (п. 15), при выплате годовой премии – день ее выплаты или перечисления (п. 16).

Расчет при переезде.

Если организация или обособленное подразделение переехали, то после постановки на учет в новую инспекцию нужно подать форму 6-НДФЛ (п. 20):

- за период постановки на учет в налоговом органе по прежнему адресу нужно указать ОКТМО по прежнему адресу организации (обособленного подразделения);
- за период после постановки на учет в налоговом органе по новому адресу нужно указать ОКТМО по новому адресу.

Также в расчете указывается новый КПП.

Как исправить ошибки?

Если в расчете указана завышенная или заниженная сумма исчисленного налога, то в инспекцию нужно подать уточненный расчет (п. 24).

Если неправильно указали КПП или ОКТМО, то нужно сдать два расчета по форме 6-НДФЛ:

- уточненный расчет к ранее представленному с указанием соответствующих КПП или ОКТМО и нулевыми показателями всех разделов расчета;
- первичный расчет с указанием правильного КПП или ОКТМО.

Другие ошибки связаны с нарушениями контрольных соотношений, НК РФ и порядка заполнения расчета.

При составлении счетов-фактур можно использовать старые форматы

Письмо ФНС России от 25 октября 2017 года № ЕД-4-15/21592

ФНС официально разрешила при составлении обычных и корректировочных счетов-фактур использовать форматы, которые были приняты ранее.

При составлении документов в электронной форме по форматам, утвержденным приказом № 155 и приказом № 189, до внесения в них соответствующих изменений, налогоплательщикам необходимо использовать свободные информационные поля для отражения в них реквизитов в целях соблюдения требований постановления № 1137 (редакция от 19.08.2017). Туда вносятся недостающие реквизиты, например, код вида товара.

Так как нет обновленных форматов книги покупок и книги продаж, то налоговая служба рекомендует пользоваться версией 5.02, выпущенной в 2015 году.

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

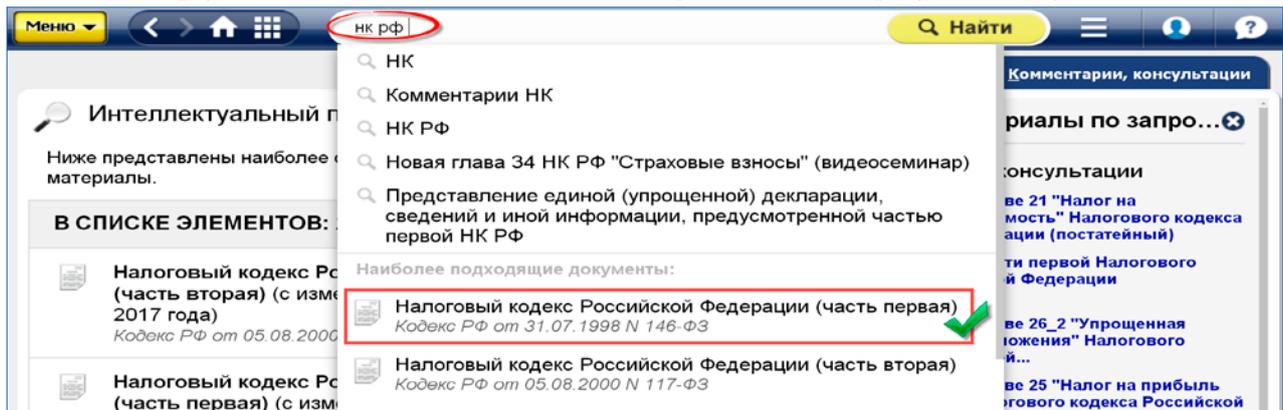
Обзор изменений

В систему включен: обзор изменений, внесенных в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации.

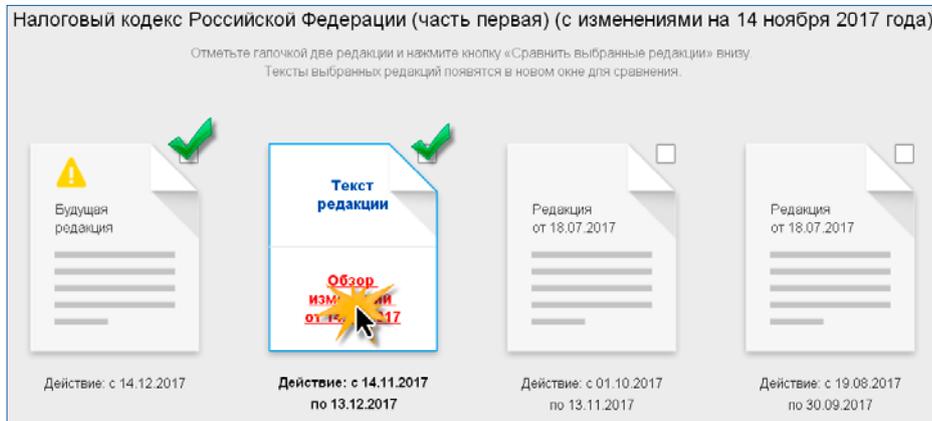
Чтобы вы не пропустили важное и не тратили время на сравнение действующей редакции с очередной вышедшей редакцией, наши эксперты готовят для вас «выжимку» наиболее важных изменений – обзор.

Как найти материал?

1. Найдем первую часть Налогового кодекса (введем запрос «НК РФ» в строку интеллектуального поиска);



2. Выбираем вкладку «Редакции» и переходим в интересующий нас обзор изменений.



Книга «Учет НДС: практика-2017»

В системе размещена книга «Учет НДС: практика-2017», автор – Вадим Юрьевич Галенко. В книге рассматриваются актуальные изменения в сфере НДС, произошедшие в 2016-2017 годах, и в первую очередь поправки, внесенные в постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, которым утверждены формы и правила заполнения документов, применяемых при расчетах по НДС. Основная часть сборника посвящена базовым вопросам налогообложения по НДС: оформлению счетов-фактур, применению налоговых ставок, необлагаемым операциям и льготам по налогу, исчислению НДС к уплате, налоговым вычетам, порядку возмещения и восстановления налога.

Рассматриваются и более узкие вопросы: особенности налогообложения операций участников ВЭД, отдельный учет «входного» НДС, обязанности налоговых агентов, налогообложение при выполнении СМР для собственного потребления, а также корректировки по НДС, относящиеся к прошлым периодам. Книга проиллюстрирована многочисленными цифровыми примерами и примерами из судебной практики.

Как найти материал?

На Главной странице системы под баннером «Журналы, книги, комментарии».



Нелепые требования ИФНС на проверке расчета по взносам: что на них отвечать

Налоговики работают со взносами только с этого года. Многие требования налоговиков по расчету просто абсурдные, а специалист по телефону даже не может объяснить, чего хочет. Как реагировать на все нелепые запросы налоговиков, рассказывается в статье Е. Постниковой.

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?

На Главной странице системы под баннером «Журналы, книги, комментарии».

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

✓ Приказ ФНС России от 19.10.2017 № ММВ-7-2/809 «О порядке формирования и ведения справочника нарушений, ответственность за совершение которых предусмотрена Налоговым кодексом Российской Федерации, и справочника нарушений, ответственность за совершение которых предусмотрена Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, по которым составление протоколов об административных правонарушениях возложено на налоговые органы».

✓ Приказ ФНС России от 31.10.2017 № ЕД-7-20/83 «О включении в реестр контрольно-кассовой техники сведений о моделях контрольно-кассовой техники».

✓ Постановление Правительства РФ от 04.11.2017 № 1324 «О внесении изменений в Правила денежной оценки принятых Пенсионным фондом Российской Федерации обязательств в отношении застрахованных лиц по выплате установленных им накопительной пенсии и (или) срочной пенсионной выплаты».

✓ Письмо ФНС России от 24.10.2017 № ГД-4-11/21487 «Об организации работы налоговых органов по контролю за полнотой и своевременностью уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, поименованными в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 Налогового кодекса Российской Федерации».

✓ Письмо ФНС России от 12.10.2017 № ГД-4-11/20547 «Об обеспечении динамики страховых взносов».

✓ Письмо ФНС России от 05.10.2017 № ГД-4-11/20094 «По вопросу заполнения расчета по страховым взносам».

✓ Письмо ФНС России от 26.10.2017 № ГД-4-11/21722 «О зачете излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов за отчетные (расчетные) периоды до 01.01.2017».

✓ Письмо ФНС России от 25.10.2017 № ГД-3-11/6980 «О формировании платежных документов и уплате страховых взносов в фиксированном размере с помощью онлайн-сервиса».

✓ Письмо ФНС России от 25.10.2017 № ГД-4-11/21611 «О подтверждении права на применение пониженных тарифов страховых взносов организацией, применяющей УСН».

✓ Письмо ФНС России от 11.10.2017 № ГД-4-11/20479 «О рассмотрении обращения» (заполнение формы сведений о доходах физического лица).

✓ Письмо Минфина России от 25.09.2017 № 03-04-07/61763 «О предоставлении социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц в сумме расходов на обучение, осуществляемое дистанционно».

✓ Письмо ФНС России от 26.10.2017 № ГД-4-11/217685 «О налоге на доходы физических лиц».

✓ Письмо ФНС России от 01.11.2017 № ГД-4-11/22216 «О направлении обзора нарушений в части заполнения и представления расчета по форме 6-НДФЛ».

✓ Письмо Минфина России от 27.09.2017 № 03-04-07/63552 «Обложение налогом на доходы физических лиц сумм по договорам досрочного негосударственного пенсионного обеспечения».



✓ Письмо ФНС России от 31.10.2017 № СД-4-3/22102 «Об отражении налоговых вычетов в отношении экспортируемых несырьевых товаров в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость».

✓ Письмо ФНС России от 26.10.2017 № БС-4-21/21650 «О применении кадастровой стоимости в качестве налоговой базы при налогообложении недвижимости и выделении НДС».

✓ Письмо ФНС России от 23.10.2017 № ЕД-4-15/21345 «О рассмотрении обращения» (представления пояснений к налоговой декларации по НДС).

✓ Письмо ФНС России от 25.10.2017 № ЕД-4-15/21592 «О применении форм и форматов документов при исчислении НДС».

✓ Документ без вида от 30.10.2017 «С 1 октября 2017 года реализация услуг по передаче медицинских изделий по договорам финансовой аренды (лизинга) с правом выкупа освобождается от НДС».

✓ Письмо ФНС России от 24.10.2017 № СД-4-3/21437 «О порядке заполнения Листа 08 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций».

✓ Письмо ФНС России от 26.10.2017 № БС-4-21/21651 «О налоге на имущество организации».

✓ Письмо ФНС России от 13.10.2017 № БС-4-21/20718 «О налоге на имущество организаций».

✓ Письмо ФНС России от 25.10.2017 № БС-4-21/21551 «О земельном налоге».

✓ Письмо ФНС России от 25.10.2017 № БС-4-21/21550 «О земельном налоге».

✓ Письмо ФНС России от 05.10.2017 № СА-4-7/20116 «О применении норм Федерального закона от 18.07.2017 № 163-ФЗ "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации"».

✓ Письмо Минфина России от 03.11.2017 № 03-03-10/72515 «О дате эмиссии облигаций российских организаций в целях применения подпункта 1 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации».

✓ Письмо ФНС России от 31.10.2017 № ЕД-4-9/22123 «О рекомендациях по применению положений статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации».

✓ Письмо ФНС России от 09.12.2016 № СА-4-9/23659 «О применении статьи 126.1 Налогового кодекса Российской Федерации».

✓ Письмо ФНС России от 10.10.2017 № СД-4-3/20355 «О применении патентной системы налогообложения».

✓ Письмо Минфина России от 13.04.2017 № 03-13-05/22068 «О применении ставок акциза на вина и игристые вина (шампанские) с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения, ввозимые в Российскую Федерацию».

✓ Письмо ФНС России от 25.10.2017 № ЕД-4-20/21617 «О регистрации ККТ, если в государственном адресном реестре отсутствуют сведения об адресе, соответствующем адресу места установки ККТ».

✓ Решение ФНС России от 15.09.2017 № СА-4-9/18464 «Представление налогоплательщиком в налоговый орган пояснений в электронном виде в установленный срок».

✓ Письмо Минтруда России от 28.08.2017 № 15-1/ООГ-2410 «О проведении специальной оценки условий на временных рабочих местах».

✓ Письмо ФНС России от 27.06.2017 № СА-4-9/12220 «О рассмотрении жалоб на решения о привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение, предусмотренное Налоговым кодексом Российской Федерации».

✓ Письмо Минтруда России от 27.07.2017 № 11-1/ООГ-1534 «Об учете отдельных доходов при удержании алиментов на родителей».

✓ Письмо Минтруда России от 12.09.2017 № 11-1/ООГ-1816 «Об удержании алиментов на родителей с выходного пособия и среднего заработка на период трудоустройства работника, выплачиваемых при его увольнении».

✓ Письмо Минтруда России от 13.10.2017 № 14-2/В-921 «Об оплате работнику дня возвращения из служебной командировки, если это выходной день».

✓ Письмо Минтруда России от 18.10.2017 № 14-2/В-935 «О возмещении затрат на обучение работника в случае досрочного расторжения трудового договора и о прекращении срочного трудового договора, заключенного на период болезни основного работника».

✓ Документ без вида от 02.11.2017 «Пользователи Личного кабинета налогоплательщика для физических лиц теперь могут сохранить справку 2-НДФЛ на личный компьютер».

✓ Информационное сообщение Минфина России от 24.06.2016 № ИС-учет-5 «Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии».





Минфин разъяснил порядок представления справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов

Письмо Минфина России от 25 октября 2017 года
№ 03-02-08/70059

Налоговые органы обязаны представлять налогоплательщикам (плательщикам сборов, налоговым агентам) по их запросам справку об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов.

Справка выдается на основании данных, которые есть у налоговых органов на дату, указанную в запросе заявителя, а если в запросе не указана дата, то на дату регистрации этого запроса в налоговом органе.

Запись «не имеет неисполненную обязанность по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах» в справке делается в случае их отсутствия, за исключением сумм:

- 1) на которые предоставлены отсрочка (рассрочка), инвестиционный налоговый кредит;
- 2) которые реструктурированы;
- 3) по которым имеется вступившее в законную силу решение суда о признании обязанности заявителя по уплате этих сумм исполненной.

Если на дату формирования справки есть хоть одна задолженность по данным хотя бы одного налогового органа делается запись «имеет неисполненную обязанность по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством о налогах и сборах».

Минтруд разъяснил вопросы обложения страховыми взносами выплат по однодневным командировкам

Письмо ФНС России от 12 октября 2017 года
№ АС-4-5/20618. Письмо Минфина России от 2 октября 2017 года № 03-15-06/63950

Поскольку выплаты, связанные с однодневной командировкой работника, нельзя квалифицировать как суточные, то они не освобождаются от обложения страховыми взносами.

Если указанные выплаты являются возмещением расходов работника, связанных со служебной командировкой, произведенных с разрешения или ведома работодателя, то такие выплаты не облагаются страховыми взносами, поскольку не являются доходом (экономической выгодой) работника.

Минфин разъяснил, как облагаются страховыми взносами компенсации, выплачиваемые в качестве дополнительных мер социальной поддержки

Письмо Минфина России от 5 октября 2017 года
№ 03-15-06/64946

Если работа социальных и медицинских работников носит разъездной характер и это отражено в коллективном договоре, соглашениях, локальных нормативных актах, ежемесячная денежная выплата указанным лицам, направленная на возмещение работодателем расходов, связанных со служебными поездками таких категорий работников, не облагается страховыми взносами.

Отдельным категориям медицинских и социальных работников установлена ежегодная компенсационная выплата в размере 0,4 базовой единицы. Поскольку це-

левое назначение упомянутой выплаты в Законе Санкт-Петербурга № 728-132 не указано, она не может быть признана компенсационной и, следовательно, облагается страховыми взносами в общем порядке.

Молодым специалистам, являющимся педагогами со стажем работы до 3 лет, установлена ежемесячная денежная компенсация затрат на проезд в размере 50% от стоимости единого месячного проездного.

Так как данная компенсация предоставляется в связи с выполнением молодым специалистом трудовых обязанностей и установлена законодательным актом субъекта РФ, она не облагается страховыми взносами. При отсутствии документального подтверждения данных выплат (например, при отсутствии чеков на покупку проездных билетов) теряется их компенсационный характер, и они рассматриваются как выплаты в рамках трудовых отношений и подлежат обложению страховыми взносами в общем порядке.

Денежные компенсации на организацию отдыха педагогам госучреждений в размере 2,5 базовой единицы один раз в 5 лет облагаются страховыми взносами, так как физлицо во время отпуска не исполняет трудовых обязанностей, и, следовательно, оно не несет затрат, связанных с их выполнением.

Компенсации на оплату жилья и коммунальных услуг педагогам, проживающим и работающим на селе, не облагаются страховыми взносами.

Если работодатель отказался взыскивать с работника недостачу, то на эту сумму не нужно начислять НДФЛ и взносы

Письмо Минфина России от 20 октября 2017 года
№ 03-04-06/68917

В соответствии со статьей 240 Трудового кодекса РФ работодатель имеет право с учетом конкретных обстоятельств, при которых был причинен ущерб, полностью или частично отказаться от его взыскания с виновного работника. В связи с этим экономической выгоды и, соответственно, подлежащего налогообложению дохода в виде суммы прямого действительного ущерба, от взыскания которой с работника работодатель отказался, у работника не возникает.

Взносы не уплачиваются потому, что организация, отказавшаяся взыскать недостачу, не выплачивает работнику никаких сумм. Не имеет значения и то, что юрлицо само компенсирует ущерб от недостачи.

Лизинговые платежи по оборудованию для строительства включаются в первоначальную стоимость основного средства

Письмо Минфина России от 17 октября 2017 года
№ 03-03-06/1/67755

По общему правилу, закрепленному в подпункте 10 пункта 1 статьи 264 НК РФ, лизинговые платежи учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией. Но это правило не применяется в ситуации, когда лизинговое оборудование используется в строительстве (реконструкции, модернизации) основных средств.

А вот в пункте 1 статьи 257 НК РФ говорится, что первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

При этом первоначальная стоимость ОС может меняться в случаях достройки, дооборудования, реконструк-



ции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации объектов основных средств (пункт 2 статьи 257 НК РФ).

Следовательно, расходы, связанные с сооружением (реконструкцией, модернизацией) объекта основных средств, формируют (изменяют) его первоначальную стоимость.

И если организация взяла в лизинг оборудование для строительства (реконструкции, модернизации) основных средств, то лизинговые платежи по такому оборудованию будут включаться в первоначальную стоимость соответствующего основного средства путем амортизации.

Если сделку исполнил субподрядчик, то заказчик все равно вправе принять НДС к вычету и учесть эти расходы при расчете прибыли

Письмо Минфина России от 20 октября 2017 года № 03-03-06/1/68944

В соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 54_1 НК РФ обязательство должно быть исполнено подрядчиком либо непосредственно, либо иным исполнителем (субподрядчиком), которому передано на исполнение указанное обязательство по закону или в рамках договора с подрядчиком.

Следовательно, НДС можно принять к вычету даже если его предъявил подрядчик, а работы по факту выполнил субподрядчик.

Также эти расходы можно учесть при расчете налога на прибыль, но для этого обязательство субподрядчи-

ку должно быть передано в рамках договора с подрядчиком.

Нельзя заменить «первичку» с ошибками, ошибки нужно исправлять

Письмо Минфина России от 23 октября 2017 года № 03-03-10/69280

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлены требования к оформлению исправления в первичном учетном документе. Федеральным законом не предусмотрена замена первичного документа новым документом в случае обнаружения ошибок в первичном учетном документе. Ошибки нужно исправлять способом, который предусмотрен Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Если при отзыве работника из отпуска работодатель оплатил ему проезд на работу и обратно, то эти суммы облагаются НДФЛ

Письмо Минфина России от 20 октября 2017 года № 03-04-06/68852

В соответствии со статьей 125 Трудового кодекса РФ отзыв работника из отпуска осуществляется работодателем с согласия работника.

При этом ни Трудовым кодексом, ни иными положениями законодательства не предусмотрено норм, устанавливающих обязанность работодателя возместить работнику стоимость проезда от места проведения отпуска до места работы и обратно в случае отзыва работника из отпуска. Следовательно, эти суммы облагаются НДФЛ.

ОПЫТ ЭКСПЕРТОВ

Штраф за непредставление формы 6-НДФЛ

Вопрос:

Налоговая не получила форму 6-НДФЛ за II квартал (отчет был отправлен простым письмом, но не дошел). Подтвердить отправку нечем.

Теперь налоговая говорит, что будет начислен штраф за 3 месяца, т. е. за каждый пропущенный месяц, поскольку отчет не был сдан вовремя. Штраф за несдачу отчета в установленные сроки равен 1 тыс. руб., а налоговая поясняет, что штраф будет за каждый пропущенный месяц.

1) Правмерно ли начисление штрафа за каждый месяц (т. е. 3 тыс.), если пропущенный отчет только один, но отчет кварталный?

2) Какой нормой регулируется правило начисления штрафов в этом случае?

Ответ:

Применяется пункт 1.2 статьи 126 НК РФ, начисление штрафа за каждый месяц правомерно.

Обоснование:

В соответствии с пунктом 2 статьи 230 НК РФ налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, за первый квартал, полугодие, девять месяцев – не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год – не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, форматам и в порядке, которые утверждены федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов (6-НДФЛ).

Согласно пункту 1.2 статьи 126 НК РФ непредставление налоговым агентом в установленный срок расче-

та сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа с налогового агента в размере 1000 рублей за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления.

Таким образом, расчет по форме 6-НДФЛ представляется за I квартал, полугодие, 9 месяцев и год.

Штраф за непредставление расчета исчисляется из расчета 1000 руб. за каждый месяц (полный или неполный) со дня, установленного для его представления.

Следовательно, начисление штрафа за каждый месяц правомерно.

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

Продажа недвижимости на упрощенке

Вопрос:

Предприятие работает по упрощенке. 6%. Продает недвижимость стоимостью 2 млн. Какие налоги нужно заплатить?

Ответ:

Рассмотрев вопрос, мы пришли к выводу, что организация, применяющая УСН с объектом налогообложения «Доходы», доходы, полученные от продажи недвижимого имущества, должна учитывать при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

Обоснование:

В силу п. 2 статьи 346.11 НК РФ применение УСН организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость).

Организации, применяющие УСН, не признаются налогоплательщиками НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию РФ).

В соответствии с п. 1 статьи 346.15 НК РФ налогоплательщики, применяющие УСН, при определении объекта налогообложения учитывают доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ, и вне-реализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 НК РФ.

При определении объекта налогообложения не учитываются доходы, указанные в статье 251 НК РФ (п.п. 1 п. 1.1 статьи 346.15 НК РФ).

Согласно п. 3 статьи 38 НК РФ товаром признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации (письмо Минфина РФ от 10.10.2012 № 03-11-06/2/132).

Статьей 251 НК РФ не предусмотрено освобождение от налогообложения доходов от реализации основных средств, следовательно, указанные доходы должны учитываться при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Согласно п. 1 статьи 346.18 НК РФ в случае, если объектом налогообложения являются доходы организации, налоговой базой признается денежное выражение доходов организации, следовательно, налогоплательщик, применяющий УСН с объектом налогообложения «Доходы», не вправе уменьшать налоговую базу на произведенные расходы.

Таким образом, организация, применяющая УСН с объектом налогообложения «Доходы», доходы, полученные от продажи недвижимого имущества, должна учитывать при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

Аналогичная позиция высказана в письмах Минфина РФ от 05.02.2017 № 03-07-11/5714, от 18.07.2016 № 03-11-11/41910, от 10.10.2012 № 03-11-06/2/132, ФНС России от 02.06.2011 № ЕД-3-3/1937, Постановлении Седьмого арбитражного апелляционного суда от 02.11.2015 № 07АП-8757/2015 по делу № А03-10619/2015.

Решетняк В. Р.,
генеральный директор ООО «Аудиторско-Консультационный Центр»,
эксперт в области бухгалтерского учета

