

Помощник Бухгалтера

№ 10 октябрь '18

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

» 1

Это важно!

» 2

Новости
законодательства

» 4

Смотри
в системе

» 7

Минфин
разъясняет

» 9

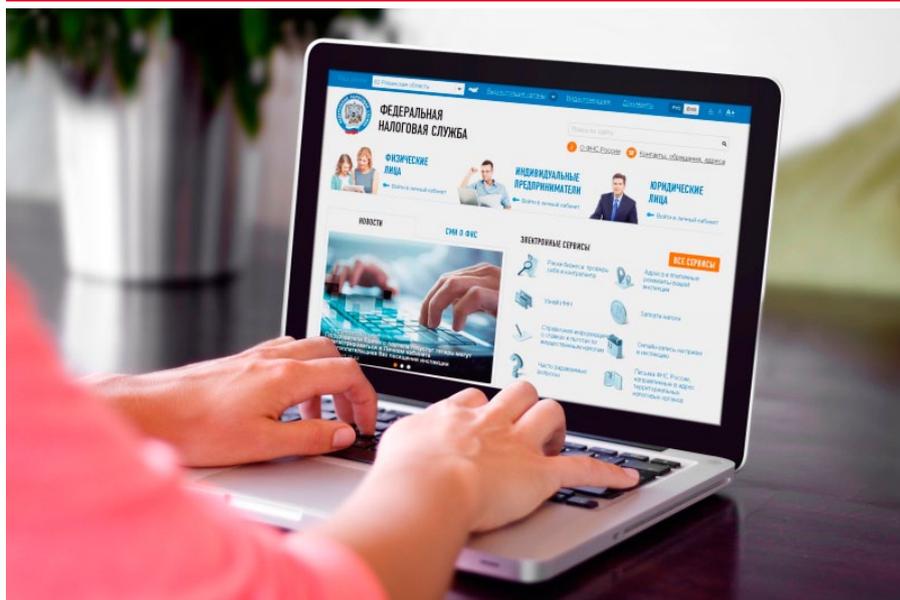
Опыт
экспертов

» 10

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



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

Опубликованы новые сведения о налогоплательщиках

С 1 октября 2018 года на сайте ФНС размещены новые открытые сведения о налогоплательщиках:

- перечисленные фирмами в 2017 году взносы, налоги и сборы (кроме налогов, уплаченных при импорте имущества в ЕАЭС);
- расходы и доходы фирм по данным бухгалтерской отчетности организации за 2017 год.

Напомним, что согласно пункту 1_1 статьи 102 Налогового кодекса Российской Федерации некоторые налоговые сведения (например, о суммах недоимки и задолженности по пеням и штрафам, налоговых правонарушений) размещаются в форме открытых данных на официальном сайте ФНС России, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Приказом ФНС России от 30 мая 2018 года № ММВ-7-14/361 внесены изменения в Сроки и период размещения, порядок формирования и размещения на официальном сайте таких сведений. Так, согласно изме-

нениям налоговые сведения формируются в наборы открытых данных и подразделяются на:

- сведения о суммах недоимки и задолженности по пеням и штрафам;
- сведения о налоговых правонарушениях и мерах ответственности за их совершение;
- сведения о специальных налоговых режимах, применяемых налогоплательщиками;
- сведения об участии налогоплательщика в консолидированной группе налогоплательщиков;
- сведения о среднесписочной численности работников организации за календарный год;
- сведения об уплаченных организацией в календарном году суммах налогов и сборов;
- сведения о суммах доходов и расходов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

От вида сведений зависит подлежащая раскрытию информация.



Например, сведения о специальных налоговых режимах, применяемых налогоплательщиками, формируются в набор открытых данных, в который в отношении каждой организации включаются наименование, ИНН организации, а также наименование специального налогового режима, применяемого организацией по состоянию на 31 декабря года, предшествующего году их размещения на сайте ФНС России. Данные сведения размещаются на сайте ФНС России ежегодно 1 августа, 1 октября и 1 де-

кабря в зависимости от вида сведений. Первое размещение на сайте ФНС России наборов открытых данных осуществляется в отношении хозяйственных товариществ и обществ в 2018 году, отношении иных организаций – в 2020 году.

Сведения о суммах недоимки и задолженности по пеням и штрафам по страховым взносам впервые размещаются на сайте ФНС России в составе набора открытых данных в 2019 году.

ЭТО ВАЖНО!

Ошибки в форме СЗВ-М нужно исправлять по новым правилам

Что произошло?

Не позднее 15 октября необходимо сдать форму СЗВ-М.

В Инструкцию о порядке ведения индивидуального (персонифицированного) учета сведений о застрахованных лицах внесены изменения приказом Минтруда России от 14.06.2018 № 385н.

В соответствии с пунктом 38 Инструкции, утвержденной приказом Минтруда от 21.12.2016 № 766н, при обнаружении ошибок в индивидуальных сведениях ПФР направляет страхователю уведомление об устранении имеющихся расхождений. А приказом Минтруда России от 14.06.2018 № 385н уточняется, что исправленные сведения представляются только по тем застрахованным лицам, в отношении которых фонд уведомил страхователя об ошибке.

На устранение недочетов, как и раньше, отводится пять дней. Если страхователь уложится в этот срок, то штраф начислен не будет. Кроме того, если страхователь самостоятельно исправил ошибку в отчете СЗВ-М до момента ее обнаружения территориальным органом ПФР, штраф также начислен не будет. Главное, чтобы ранее сданный отчет уже был принят Пенсионным фондом.

Почему это важно?

Штрафы за несвоевременную сдачу СЗВ-М в 2018 году грозят не только непосредственно организации, под штрафные санкции рискует попасть также руководитель или иное должностное лицо, которое отвечает за своевременную подачу отчетности, а также предоставление полной и достоверной информации. В подобном случае размер штрафа может составлять 500 рублей в отношении каждого застрахованного лица (ст. 17 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ).

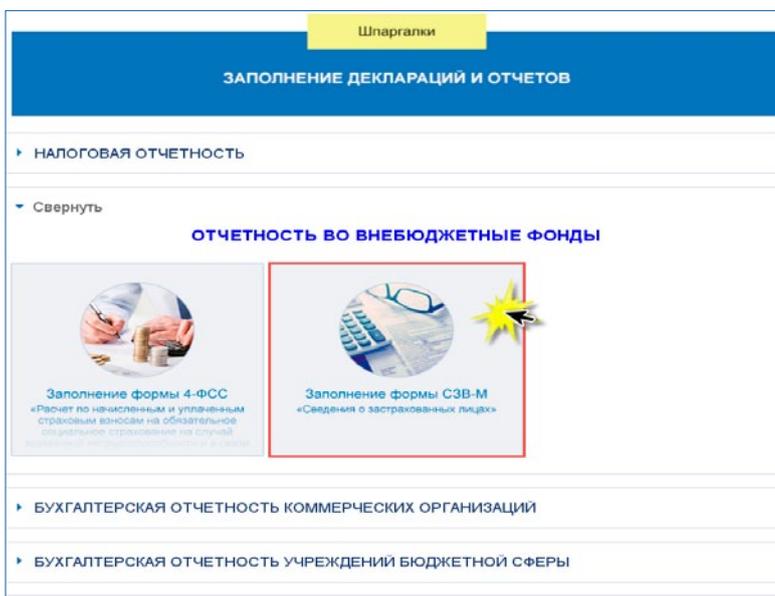
Ошибки в расчете налога приведут к его доначислению и штрафам.

Заполнить форму СЗВ-М без ошибок помогут материалы, размещенные в системе:

- разъяснения о порядке заполнения формы СЗВ-М;
- шпаргалка «Заполнение формы СЗВ-М Сведения о застрахованных лицах».

Как найти в системе?

Всю необходимую справочную информацию по заполнению формы СЗВ-М вы сможете найти в сервисе «Шпаргалки для бухгалтеров».



Утвержден новый стандарт бухучета для госсектора

Что произошло?

С 1 января 2020 года начинает действовать новый федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций госсектора «Долгосрочные договоры». В связи с этим Минфин направил Методические указания по применению данного стандарта.

Почему это важно?

Стандарт устанавливает единый порядок отражения в бухгалтерском учете доходов, расходов, фактов хозяйственной жизни, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения субъектом учета договоров подряда, возмездного оказания услуг, срок действия которых превышает один год, и выполнения субъектом учета работ (услуг) по долгосрочным договорам.

Каждый из этих стандартов вносит изменения в бухгалтерский учет организаций госсектора, что требует от главного бухгалтера отличного знания финансового анализа и бухгалтерского учета.

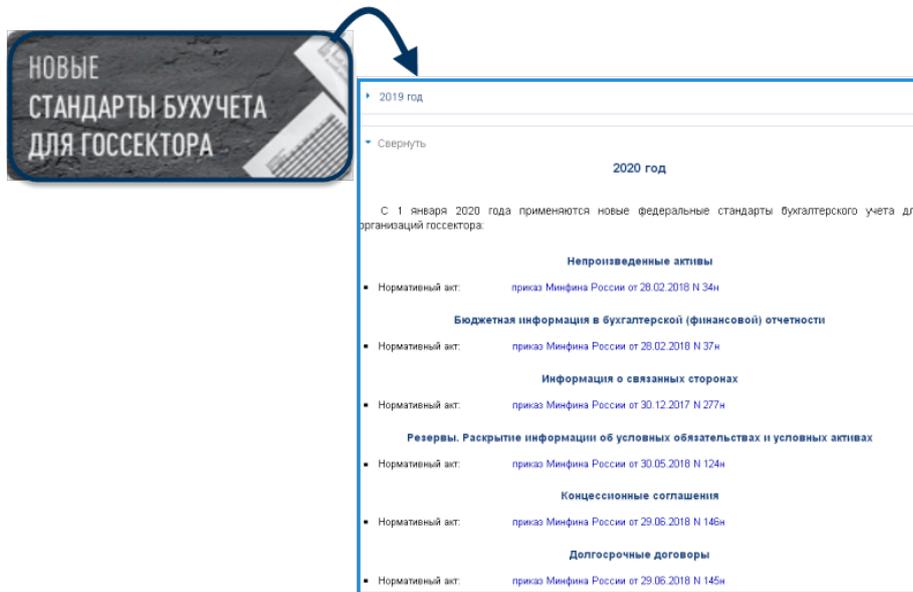


Нарушение правил ведения бухгалтерского учета и предоставления отчетности может стать причиной неисполнения финансовых обязательств и нецелевого использования бюджетных средств, что приведет к административному правонарушению (ст. 15.14 КоАП; ст. 15.15.6 КоАП).

Сориентироваться во всех аспектах перехода на новый федеральный стандарт «События после отчетной даты» для госсектора помогут материалы, размещенные в системе «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету».

Как найти в системе?

Необходимые информационные материалы вы можете найти под баннером «Новые стандарты бухучета для госсектора».



Образцы учетной политики на 2019 год для госсектора

Что произошло?

С 1 января 2019 года в действие вступает федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций госсектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», поэтому всем учреждениям бюджетной сферы необходимо внести соответствующие изменения в учетную политику.

Почему это важно?

Отсутствие учетной политики – грубое нарушение, за которое организацию могут оштрафовать.

Что учесть при составлении учетной политики на 2019 год? Разобраться с этим вопросом и ничего не упустить поможет материал, подготовленный экспертами Консорциума «Кодекс»:

1. Готовые образцы учетной политики для бухгалтерского и налогового учета:

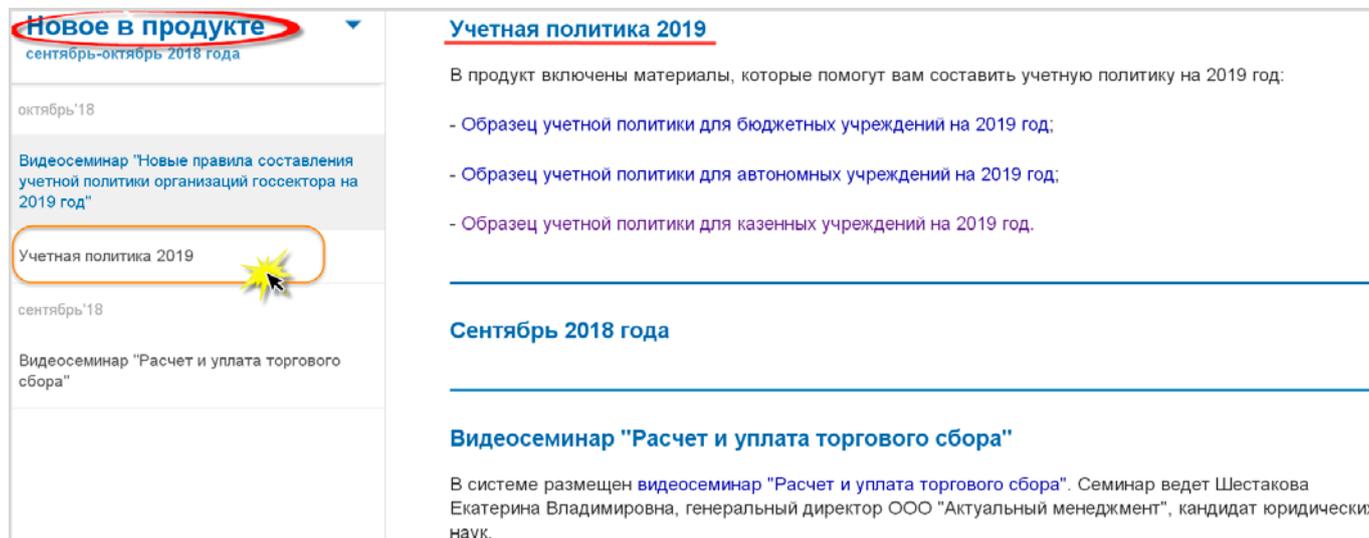
- Образец учетной политики для бюджетных учреждений на 2019 год;
- Образец учетной политики для автономных учреждений на 2019 год;
- Образец учетной политики для казенных учреждений на 2019 год.

2. Видеосеминар «Новые правила составления учетной политики организаций госсектора на 2019 год».

Новые материалы помогут сократить время на корректировку учетной политики на 2019 год и избежать ошибок, что, в свою очередь, избавит от штрафных санкций в случае проверки.

Как найти в системе?

1. Информация отражена в разделе «Новые поступления» на странице системы «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету».





2. Чтобы найти готовые образцы учетной политики на 2019 год, необходимо на странице системы зайти в блок «Справочники» и перейти в «Справочник по бюджетному учету».

НОВОСТИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Упростился порядок подтверждения нулевой ставки НДС для участников системы «Tax Free»

Статьей 3 Федерального закона от 27.11.2017 № 341-ФЗ уточнено документальное подтверждение российскими розничными торговыми организациями в рамках российской системы «Tax Free» применения ставки НДС 0% при компенсации налога иностранцам и получения вычетов НДС, предъявленного иностранцам.

В ФТС необходимо подавать реестр чеков для компенсации налога в электронной форме по ТКС с указанием:

- информации из чеков с отметкой таможи убытия о вывозе товаров;
- информации о компенсированной иностранцам сумме налога;
- базы по НДС, к которой применяется ставка 0%.

До 1 октября в ФТС нужно было подавать список чеков для компенсации налога с указанием:

- информации из чеков;
- информации о выплаченных иностранцам компенсациях НДС.

Освобождены от НДС услуги по продаже имущества казны

Федеральным законом от 04.06.2018 № 143-ФЗ от уплаты НДС освобождены агенты РФ, которые оказывают услуги по реализации (сдаче в аренду) государственного имущества, составляющего госказну.

Отменена госпошлина за повторную подачу документов на регистрацию фирм и ИП

Изменен порядок внесения пошлины при государственной регистрации фирм и ИП. С 1 октября 2018 года при повторной подаче документов на регистрацию (например, ранее была допущена ошибка или представлен неполный комплект документов) повторно платить пошлину не надо

(подпункт «д» пункта 2 статьи 1 и п. 3 ст. 3 Федерального закона от 30.10.2017 года № 312-ФЗ).

Банк России принял решение повысить ключевую ставку до 7,50% годовых

По информации Банка России от 14.09.2018, Советом директоров Банка России принято решение повысить ключевую ставку на 0,25 процентного пункта.

С 17 сентября 2018 года размер ключевой ставки составляет 7,50% годовых.

Совет директоров отмечает, что изменение внешних условий, произошедшее с предыдущего заседания Совета директоров, существенно усилило проинфляционные риски.

Банк России прогнозирует годовую инфляцию в интервале 5-5,5% по итогам 2019 года с возвращением к 4% в 2020 году. Этот прогноз учитывает принятые решения по ключевой ставке и о приостановке покупки иностранной валюты на внутреннем рынке в рамках бюджетного правила.

Банк России будет оценивать целесообразность дальнейшего повышения ключевой ставки, принимая во внимание динамику инфляции и экономики относительно прогноза, а также учитывая риски со стороны внешних условий и реакции на них финансовых рынков.

Следующее заседание Совета директоров Банка России, на котором будет рассматриваться вопрос об уровне ключевой ставки, запланировано на октябрь 2018 года.

Если фирма попала в списки информационного ресурса «Риски», стала ли она «неблагонадежной»?

Письмо ФНС России от 7 сентября 2018 года № ЕД-4-2/17467

Чтобы не попасть под проведение выездной налоговой проверки и, соответственно, под налоговые санкции, при заключении сделок необходимо тщательно проверять добросовестность контрагента.



В частности, налогоплательщик вправе запросить у налоговиков сведения об уплате налогов и соблюдении налогового законодательства контрагентами (письмо Минфина России от 04.06.2012 № 03-02-07/1-134), у своего потенциального контрагента можно запросить различные документы и сведения (письмо от 11.02.2010 № 3-7-07/84, письмо от 04.06.2012 № 03-02-07/1-134). Также налоговые органы рекомендуют проводить расчет налоговой нагрузки и иными способами удостовериться, что твой контрагент не является «однодневкой».

Но что делать, если ты сам оказался в числе «неблагонадежных» и с твоей фирмой не хотят заключать договоры, потому что она попала в списки информационного ресурса «Риски»?

А вот в этом случае сделать ничего не удастся. Потому что ФНС считает, что информационный ресурс «Риски» является внутренним ресурсом ФНС России (непубличные сведения), созданным для автоматизации и систематизации процессов сбора, накопления, хранения и обработки определенных сведений об организациях, получаемых налоговыми органами законным путем в ходе выполнения своих функций. А факты включения налогоплательщика в информационный ресурс «Риски» не являются однозначными показателями неблагонадежности организации.

Также ресурс «Риски» является ресурсом налоговиков для принятия решения по проведению проверок в отношении данного налогоплательщика, и его включение в списки данного ресурса не нарушает законные интересы организации в сфере предпринимательской деятельности и не создает препятствий для осуществления предпринимательской деятельности.

Предоставлять сведения, содержащиеся в своих информационных ресурсах, даже по запросу налоговика не собираются.

И скриншот страницы ИР «Риски», который был сделан ООО, не наделен правовым статусом и не влечет правовых последствий. К тому же у заявителя отсутствует право на доступ к этому ресурсу.

Эти утверждения являются по меньшей мере спорными. Потому что надлежаще оформленный и заверенный скриншот страницы с любого Интернет-ресурса может являться доказательством в суде (ч. 3 ст. 75 АПК РФ, ч. 1 ст. 71 ГПК РФ, ст.102 Основ законодательства Российской Федерации о нотариате, утвержденных Верховным Советом РФ 11.02.1993 № 4462-1; п. 3 постановления ВАС РФ от 17.02.2011 № 12 и др.).

Утверждена форма налоговой декларации по ЕНВД

Приказом ФНС России от 26 июня 2018 года № ММВ-7-3/414 утверждены форма налоговой декларации по ЕНВД, формат ее представления в электронной форме, а также порядок заполнения декларации.

Согласно изменениям на титульном листе обновленной декларации не нужно указывать код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД.

В Разделе 3 декларации появилось поле для заявления нового вычета на покупку ККТ (по строке 040 указывается сумма расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, уменьшающая сумму налога согласно п. 2.1 ст. 346.32 НК РФ).

Кроме того, в форму декларации добавили новый раздел 4 – Расчет суммы расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, уменьшающей сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период. В данном разделе необходимо указать наименование модели ККТ, заводской и регистрационный номер, дату регистрации ККТ, а также сумму расходов на приобретение техники.

Обновлена форма декларации по земельному налогу

Приказом ФНС России от 30 августа 2018 года № ММВ-7-21/509 внесены изменения в форму налоговой декларации по земельному налогу, формат ее представления в электронной форме и порядок заполнения.

Согласно изменениям в обновленной декларации указывается сумма налоговой льготы, предоставляемой муниципальными образованиями (городами федерального значения) в виде снижения налоговой ставки в соответствии с пунктом 2 статьи 387 Налогового кодекса. Данную сумму нужно указать в строке 245 Раздела 2 декларации.

Кроме того, уточняется расчет коэффициентов Кв и Ки, используемых в случаях владения земельным участком в течение неполного налогового периода и в случае изменения в течение налогового периода кадастровой стоимости земельного участка. Если данные коэффициенты, значение каждого из которых отлично от единицы, изменяются одновременно, то значение коэффициента Ки должно учитывать период владения земельным участком в данном налоговом периоде.

Также обновлены Коды категорий земель. Дата вступления в силу – 21.11.2018.





Росстат разъяснил порядок предоставления управляющими организациями отчетности по форме 22-ЖКХ за 2018 год



Письмом Федеральной службы государственной статистики от 24.08.2018 № 1324/ОГ «О действии формы федерального статистического наблюдения № 22-ЖКХ (сводная) «Сведения о работе жилищно-коммунальных организаций в условиях реформы», утвержденной приказом Росстата от 15.08.2016 № 427» (далее – Письмо Росстата от 24.08.2018 № 1324/ОГ) разъяснено, что управляющим организациям, товариществам собственников жилья сведения за отчетные периоды январь-сентябрь, январь-декабрь 2018 года следует предоставлять по форме федерального статистического наблюдения № 22-ЖКХ (сводная) «Сведения о работе жилищно-коммунальных организаций в условиях реформы», утвержденной приказом Росстата от 15.08.2016 № 427 (далее – Форма № 22-ЖКХ (сводная)).

Начиная с отчета за январь-март 2019 года форма № 22-ЖКХ (сводная) признается утратившей силу и сведения по ней не предоставляются.

С отчетного периода за январь-март 2019 года сведения о работе жилищно-коммунальных организаций в условиях реформы должны будут предоставляться по форме федерального статистического наблюдения № 22-ЖКХ (жилище) «Сведения о работе организаций, оказывающих услуги в сфере жилищно-коммунального хозяйства в условиях реформы», утвержденной приказом Федеральной службы государственной статистики от 27.07.2018 № 462 «Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за строительством, инвестициями в нефинансовые активы и жилищно-коммунальным хозяйством» (далее – Приказ Росстата от 27.07.2018 № 462).

Напомним, что ранее Форма № 22-ЖКХ (сводная) была отменена (п. 4 приказа Росстата от 27.07.2018 № 462). При этом обязанность управляющих организаций, жилищных кооперативов, жилищно-строительных кооперативов, товариществ собственников жилья по предоставлению статистической отчетности в органы Росстата сохранилась. В результате возникла неопределенность по вопросу предоставления отчетности за 2018 год в связи с отменой Формы № 22-ЖКХ (сводная) с 27.08.2018.

В настоящее время изменения в приказ Росстата от 27.07.2018 № 462, касающиеся статуса Формы № 22-ЖКХ (сводная), не внесены.

Таким образом, рекомендуем управляющим организациям, товариществам собственников жилья предоставлять статистическую отчетность за 2018 год по рекомендованной Росстатом Форме № 22-ЖКХ (сводная).

Обращаем ваше внимание, что за непредоставление респондентами в органы Росстата статистических данных в установленном порядке, их несвоевременное предоставление или предоставление недостоверных данных предусмотрена административная ответственность в виде штрафа в размере (ч. 1 ст. 13.19 КоАП РФ):

- на должностных лиц – от 10000 руб. до 20000 руб.;
- на юридических лиц – от 20000 руб. до 70000 руб.

Письмо Росстата от 24.08.2018 № 1324/ОГ официально опубликовано не было.

Установлена величина прожиточного минимума

Приказом Минтруда России от 24.08.2018 № 550н установлена величина прожиточного минимума в целом по России за II квартал 2018 года:

- на душу населения – 10444 рубля (ранее – 10038 рублей);
- для трудоспособного населения – 11280 рублей (ранее – 10842 рубля);
- пенсионеров – 8583 рубля (ранее – 8269 рублей);
- детей – 10390 рублей (ранее – 9959 рублей).

Напомним, что с 1 января 2019 года МРОТ устанавливается в размере величины прожиточного минимума трудоспособного населения в целом по РФ за II квартал предыдущего года (статья 1 Закона о МРОТ). Таким образом, в следующем, 2019 году, МРОТ, из которого рассчитывается зарплата и все пособия, будет составлять 11280 рублей в месяц.

Приказ зарегистрирован в Минюсте России 07.09.2018. Дата вступления в силу – 21.09.2018.

Роструд просит организации сообщать сведения о работниках, не являющихся пенсионерами

Роструд в своем письме от 25 июля 2018 года № 858-ПР просит организации ежеквартально сообщать сведения о численности работников, не являющихся пенсионерами, начиная с данных по состоянию на 1 октября 2018 года.

Сведения по форме необходимо предоставлять в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным, по всем работникам (мужчинам 1959 и женщинам 1964 года рождения), которые не являются пенсионерами.

Так как законодательно обязанность предоставлять эту форму отчетности еще не утверждена, рекомендуем обратиться в местное отделение Роструда по вопросам, касающимся заполнения и предоставления формы.



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

Видеосеминар «Новые правила составления учетной политики организаций госсектора на 2019 год»

В системе размещен видеосеминар «Новые правила составления учетной политики организаций госсектора на 2019 год». Семинар ведет Конопляник Татьяна Михайловна, профессор кафедры «Аудита и внутреннего контроля» Санкт-Петербургского государственного экономического университета, доктор экономических наук.

Вопросы, рассмотренные в семинаре:

1. Формирование учетной политики. Нормативное регулирование бухгалтерского учета;
2. Новые правила в составлении учетной политики на 2019 год;
3. Рабочий план счетов;
4. Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;
5. Правила документооборота;
6. События после отчетной даты;
7. Порядок проведения инвентаризации;
8. Формы первичных учетных сводных документов;
9. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля;
10. Дополнительные элементы в учетной политике.

Как найти материал?

Видеосеминар вы найдете на главной странице системы «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету» под баннером «Видеосеминары».

Готовимся к отчету за III квартал (9 месяцев) 2018 года

Приближается сдача отчетности за III квартал. Неправильно оформленная форма отчетности, а также несвоевременно уплаченные налоги могут повлечь за собой ряд налоговых санкций, в частности, начисление штрафов, а в отдельных случаях – блокировку счета.

Чтобы не пропустить сроки уплаты налогов и сборов, а также своевременно подготовиться к отчету за III квартал (полугодие) 2018 года, воспользуйтесь сервисом «Налоговый календарь. Справочник по налогам».

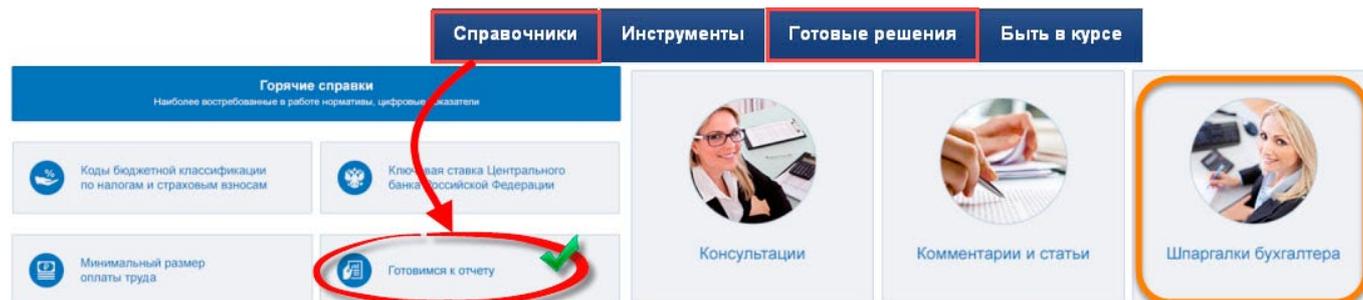
С помощью индивидуальной настройки вы создадите «Ваш персональный налоговый календарь» с информацией о необходимых датах и операциях по уплате предстоящих налогов.

Подготовиться к своевременной сдаче отчетности и вовремя заплатить налоги в бюджет вам помогут сервисы и материалы, размещенные в системе «Помощник Бухгалтера»:

- шпаргалки и примеры заполнения форм,
- шпаргалки по заполнению деклараций и отчетов,
- коды бюджетной классификации по налогам и страховым взносам,
- справочный материал «Готовимся к отчету за III квартал (полугодие) 2018 года».

Как найти материал?

Разъясняющий материал вы сможете найти на странице системы «Помощник Бухгалтера» и «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету» в информационных блоках «Готовые решения», «Справочники».



НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

✓ Постановление Правительства РФ от 22.09.2018 № 1127 «О внесении изменений в Правила применения нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) для официального использования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами или для личного использования дипломатическим или административно-техническим персоналом этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей».

✓ Постановление Правительства РФ от 11.09.2018 № 1082 «О ставках и базе для исчисления таможенных сборов за таможенное сопровождение и хранение».

✓ Приказ ФНС России от 04.09.2018 № ММВ-7-6/513 «О внесении изменений в приказ ФНС России от 24.10.2006 № САЭ-3-25/729».

✓ Письмо Минтруда России от 03.08.2018 № 14-1/ООГ-6309 «О начислении и выплате заработной платы работнику после прекращения трудовой деятельности».

✓ Письмо ФНС России от 16.07.2018 № БС-4-11/13691 «О представлении расчета по страховым взносам при отсутствии выплат в пользу физлиц».

✓ Письмо ФНС России от 17.08.2018 № ПА-4-11/16006 «О представлении расчетов по страховым взносам в случае лишения обособленных подразделений полномочий по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических лиц».

✓ Письмо ФНС России от 03.09.2018 № БС-4-11/16963 «Об обложении страховыми взносами расходов организации на проведение медицинских осмотров своих работников».

✓ Письмо ФНС России от 03.09.2018 № БС-4-11/16962 «О заполнении расчета по страховым взносам при выплате социального пособия на погребение».

✓ Письмо ФСС России от 07.09.2018 № 02-09-14/06-06-18217 «Об обложении страховыми взносами на травматизм затрат на обязательные медосмотры работников».

✓ Письмо Минтруда России от 03.09.2018 № 14-3/В-718 «Об удержании из заработной платы при исполнении наказания в виде исправительных работ».

✓ Письмо ФНС России от 07.09.2018 № СА-4-7/17429 «О страховых взносах».

✓ Письмо Минфина России от 02.02.2018 № 03-04-07/6294 «Об обложении налогом на доходы физических лиц компенсационных выплат в виде возмещения морального вреда работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда».

✓ Письмо ФНС России от 04.09.2018 № БС-3-11/6172 «О выполнении функций налогового агента по НДФЛ при

выплате физическому лицу дохода в виде вознаграждения».

✓ Письмо ФНС России от 20.08.2018 № АС-4-15/16075 «Об ответственности в случае представления уточненной декларации после направления требования налогового органа о предоставлении пояснений».

✓ Письмо Минфина России от 28.08.2018 № 24-03-07/61247 «Информационное письмо по вопросу изменения цены контрактов после повышения ставки налога на добавленную стоимость».

✓ Письмо ФНС России от 27.08.2018 № СА-4-3/16542 «О рассмотрении обращения» (по НДС).

✓ Письмо Минфина России от 15.08.2018 № 09-02-08/59009 «О порядке финансового обеспечения расходов по оплате земельного налога и сервитута, в случае заключения соглашения о сервитуте между получателями средств федерального бюджета, подведомственными Федеральной налоговой службе».

✓ Письмо ФНС России от 28.08.2018 № БС-4-21/16594 «О налоге на имущество организаций».

✓ Письмо ФНС России от 28.08.2018 № БС-4-21/16602 «Об определении вида объектов имущества в целях применения положений главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации».

✓ Письмо ФНС России от 24.08.2018 № СД-4-21/16370 «О рассмотрении обращения по вопросу исчисления налога на имущество организаций в случае реорганизации юридического лица в форме преобразования».

✓ Письмо ФНС России от 07.09.2018 № БС-4-21/17449 «О расчете налога на имущество организаций по кадастровой стоимости».

✓ Письмо ФНС России от 07.09.2018 № БС-4-21/17423 «О налоге на имущество организаций в случае изменения кадастровой стоимости объектов недвижимости».

✓ Письмо Минфина России от 26.07.2018 № 03-05-05-01/52582 «О налоге на имущество организаций в отношении поля для гольфа и объектов инфраструктуры».

✓ Письмо ФНС России от 27.08.2018 № СД-4-3/16501 «Об учете в составе внереализационных расходов стоимости затрат, связанных с созданием объекта незавершенного строительства».

✓ Письмо ФНС России от 30.08.2018 № ЕД-4-15/16779 «О направлении обновленной рекомендуемой формы».

✓ Информация ФНС от 20.08.2018 «Утверждена новая форма уведомления для отчетности о контролируемых сделках в 2018 году».



Обучение населения на семинарах и тренингах облагается в рамках ПСН независимо от длительности обучения

Письмо Минфина России от 7 сентября 2018 года
№ 03-11-11/64059

Согласно подпункту 15 пункта 2 статьи 346_43 НК РФ ПСН применяется при оказании услуг по обучению населения на курсах и по репетиторству. Таким образом, обучение населения на семинарах и тренингах может облагаться в рамках ПСН.

Применение ПСН при оказании услуг по обучению населения на семинарах и тренингах не зависит от длительности обучения.

С 1 января 2019 года применяется ставка НДС 20% и при реализации товаров, и при выполнении работ

Письмо Минфина России от 10 сентября 2018 года
№ 03-07-11/64577

В связи с повышением с 1 января 2019 года ставки НДС на два процента при реализации после 1 января 2019 года товаров, в том числе приобретенных до 1 января 2019 года, применяется ставка НДС в размере 20%.

Письмо Минфина России от 07.09.2018
№ 03-07-11/64045

С 1 января 2019 года ставка НДС 20% применяется и в отношении товаров (работ, услуг), отгружаемых (выполняемых, оказываемых) в том числе на основании договоров, заключенных до 1 января 2019 года.

Письмо Минфина России от 7 сентября 2018 года
№ 03-07-11/64178

Также в отношении работ, выполняемых российской организацией после 1 января 2019 года, применяется ставка НДС в размере 20%.

Вычет НДС, уплаченного при приобретении почтовых услуг, на основании кассовых чеков без счетов-фактур получить нельзя

Письмо Минфина России от 3 сентября 2018 года
№ 03-07-11/62786

Можно ли получить вычет НДС, уплаченного при приобретении почтовых услуг, на основании кассовых чеков?

Согласно пункту 1 статьи 172 НК РФ вычеты сумм НДС производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), либо иных документов, подтверждающих фактическую уплату НДС. В ряде случаев установлены особенности получения вычета по НДС. Но никаких особенностей вычета сумм НДС, уплаченных при приобретении почтовых услуг, НК РФ не установлено. Следовательно, нельзя получить вычет НДС, уплаченного при получении почтовых услуг, на основании кассовых чеков без счетов-фактур.

Как правильно зарегистрировать в книге продаж счета-фактуры и иные документы при восстановлении НДС в связи с переходом на УСН?

Письмо Минфина России от 6 сентября 2018 года
№ 03-07-09/63731

Как правильно зарегистрировать в книге продаж счета-фактуры и иные документы при восстановлении НДС в связи с переходом налогоплательщика на УСН?

Согласно абзацу пятому подпункта 2 пункта 3 статьи 170 НК РФ при переходе на УСН суммы НДС, ранее принятые к вычету, подлежат восстановлению в налоговом периоде, предшествующем переходу на УСН.

Согласно абзацу первому пункта 14 Правил ведения книги продаж, утвержденных постановлением Прави-

тельства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137, при восстановлении сумм НДС, принятых к вычету, в книге продаж регистрируются счета-фактуры, на основании которых суммы налога приняты к вычету.

Пунктом 368 Перечня типовых управленческих архивных документов с указанием сроков хранения, утвержденного приказом Минкультуры России от 25 августа 2010 г. № 558, предусмотрено, что счета-фактуры хранятся в течение 4 лет.

Таким образом, чтобы восстановить суммы НДС в книге продаж, нужно зарегистрировать те счета-фактуры, на основании которых суммы НДС были приняты к вычету, если, конечно, в налоговом периоде, предшествующем переходу на УСН, не истек срок их хранения. Если у налогоплательщика отсутствуют счета-фактуры, потому что истек срок их хранения, тогда в книге продаж возможно зарегистрировать справку бухгалтера, в которой отражена сумма НДС, подлежащая восстановлению.

Т. е. если у налогоплательщика нет счетов-фактур для восстановления НДС в связи с переходом на УСН, то в книге продаж вместо счетов-фактур можно зарегистрировать справки бухгалтера с соответствующими сведениями.

Можно ли получить вычет НДС на основании только одного счета-фактуры частями в течение трех лет?

Письмо Минфина России от 4 сентября 2018 года
№ 03-07-11/63070

Можно ли получить вычет НДС на основании только одного счета-фактуры частями в разных налоговых периодах в течение трех лет и после принятия на учет товаров (работ, услуг)?

Согласно положениям пункта 2 статьи 171 и пункта 1 статьи 172 НК РФ суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории РФ товаров (работ, услуг), подлежат вычетам в случае приобретения этих товаров (работ, услуг) для осуществления операций, облагаемых НДС, после принятия на учет таких товаров (работ, услуг) и при наличии счетов-фактур, выставленных продавцами.

В соответствии с пунктом 1.1 статьи 172 НК РФ эти вычеты можно получить в течение трех лет после постановки на учет приобретенных в России или ввезенных в Россию товаров (работ, услуг). А согласно пункту 1 статьи 172 НК РФ вычет НДС по основным средствам, оборудованию к установке и (или) нематериальным активам, указанных в пунктах 2 и 4 статьи 171 НК РФ, можно получить только после их принятия на учет в полном объеме.

Следовательно, получить вычет НДС можно на основании одного счета-фактуры частями в разных налоговых периодах в течение трех лет после принятия на учет товаров (работ, услуг), за исключением основных средств, оборудования к установке и (или) нематериальных активов.

Можно ли при торговле через интернет-магазин отправлять покупателю чек в личный кабинет?

Письмо Минфина России от 17 августа 2018 года
№ 03-01-15/58589

Интернет-магазин принимает платежи за покупки от физлиц, которые зарегистрированы в специальном мобильном приложении или на сайте магазина и имеют личный кабинет. Войти в свой кабинет можно с помощью уникального логина и пароля. Вправе ли магазин направлять покупателям электронные кассовые чеки не на электронную почту, а в личный кабинет?

Согласно пункту 2 статьи 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Феде-



рации» при осуществлении расчета продавец обязан выдать кассовый чек или БСО:

- на бумажном носителе;
- в случае предоставления покупателем (клиентом) до момента расчета абонентского номера либо адреса электронной почты направить электронный кассовый чек или БСО на указанный номер или адрес.

Следовательно, электронный кассовый чек или БСО нужно отправить покупателю (клиенту) исключительно на абонентский номер либо адрес электронной почты. И поэтому пересылать чек в личный кабинет плательщика, расположенный на сайте интернет-магазина или в мобильном приложении, нельзя.

Выплаченные премии бывшим сотрудникам можно списать в расходы

Письмо Минфина России от 6 сентября 2018 года № 03-03-06/2/63703

По общему правилу зарплата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда (статья 135 Трудового кодекса РФ).

Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы до-

плат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования устанавливаются внутренними документами организации в соответствии с трудовым законодательством.

Если в организации системой оплаты труда (системой премирования) не предусмотрен порядок и условия выплаты премии уволенному работнику, то при увольнении по любому из оснований с ним производится полный расчет в день прекращения трудовых отношений (часть 1 статьи 140 ТК РФ, письмо Минтруда России от 22.08.2018 № 14-1/В-691).

Если приказ о премировании был издан после увольнения данного работника, то оснований для включения его в приказ на премирование нет, так как на момент издания приказа он уже не состоит с организацией в трудовых отношениях.

Если локальными нормативными актами организации установлены порядок и условия по выплате премии уволенному работнику, начисленной в результате наступления определенных оснований (достижения соответствующих показателей эффективности) после его увольнения, но за период, когда работник еще работал в организации, то на сумму выплаченной уволенному работнику премии можно уменьшить базу по налогу на прибыль при соответствии данного расхода положениям статьи 252 НК РФ.

ОПЫТ ЭКСПЕРТОВ

УСН: ведение комиссионером книги покупок и книги продаж по НДС

Вопрос: Обязан ли комиссионер, применяющий УСН, вести книги покупок и книги продаж по НДС, если он выставляет счета-фактуры комитенту на основании полученных от продавца счетов-фактур на товар?

Ответ:

В соответствии с пунктом 1 статьи 990 Гражданского кодекса Российской Федерации по договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента.

Согласно пункту 3 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) обязанность по ведению книги покупок и книги продаж возложена на налогоплательщиков.

Порядок составления счетов-фактур комиссионерами (агентами), приобретающими для комитента (принципала) товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени, установлен Правилами заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137.

Из пункта 1 Правил ведения книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации № 1137 (далее – Правила ведения книги продаж), следует, что продавцы ведут книгу продаж, применяемую при расчетах по налогу на добавленную стоимость (далее – книга продаж), на бумажном носителе либо в электронном виде, предназначенную для регистрации счетов-фактур (контрольных лент контрольно-кассовой техники, бланков строгой отчетности при реализации товаров, выполнении работ, оказании услуг населению), документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость при реализации товаров физическому лицу – гражданину иностранного государства, указанному в пункте 1 статьи 169.1 НК РФ, а также корректировочных счетов-фактур, составленных продавцом при увеличении стоимости отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

В абзаце 1 пункта 20 Правил ведения книги продаж определено, что организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в интересах другого лица по договорам поручения, комиссии либо агентским договорам, регистрируют в книге продаж счета-фактуры (в том числе корректировочные), выставленные доверителю, комитенту или принципалу на сумму своего вознаграждения по услугам, оказанным по таким договорам. Однако в рассматриваемом случае комиссионер не является налогоплательщиком НДС.

Согласно пункту 1 Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации № 1137 (далее – Правила ведения книги покупок), покупатели ведут на бумажном носителе либо в электронном виде книгу покупок, применяемую при расчете по налогу на добавленную стоимость (далее – книга покупок), предназначенную для регистрации счетов-фактур (в том числе корректировочных, исправленных), и документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, выставленных (оформленных) продавцами, в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, предъявляемой к вычету (возмещению) в установленном порядке.

В пункте 19 Правил ведения книги покупок определено, что в книге покупок не регистрируются счета-фактуры, полученные комиссионером (агентом) от продавца товаров (работ, услуг), имущественных прав, выставленные на имя комиссионера (агента) по товарам (работам, услугам), имущественным правам, а также на сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Из письма Минфина России от 30.09.2014 № 03-07-14/48815 следует, что обязанности по ведению книги по-

купок, книги продаж, представлению декларации по налогу на добавленную стоимость, а также уплате налога на добавленную стоимость, выделенного комиссионером в таких счетах-фактурах, у комиссионера не возникает.

Учитывая вышеизложенное, комиссионер, который применяет УСН и приобретает от своего имени товары для комитента, не обязан вести книги покупок и книги продаж по НДС.

Афиногенова Г. Н.,
главный специалист-эксперт ФНС России

Переоформление больничного листа

Вопрос: Сотрудник сдал два листа нетрудоспособности: первый лист нетрудоспособности с 6 августа по 20 августа 2018 года, а второй больничный лист из другого медицинского учреждения с 20 августа по 3 сентября 2018 года (один день попал в оба листа нетрудоспособности). Надо ли в такой ситуации направлять сотрудника в медицинское учреждение переоформлять больничный лист?

Ответ:

В том случае, если при оформлении листа нетрудоспособности Порядок выдачи листков нетрудоспособности не нарушен, переоформлять больничный лист не нужно.

Обоснование:

В соответствии с п. 5 ст. 13 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» назначение и выплата пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам осуществляются на основании листка нетрудоспособности, выданного медицинской организацией в форме документа на бумажном носителе или (с письменного согласия застрахованного лица) сформированного и размещенного в информационной системе страховщика в форме электронного документа, подписанного с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи медицинским работником и медицинской организацией, в случае, если медицинская организация и страхователь являются участниками системы информационного взаимодействия по обмену сведениями в целях формирования листка нетрудоспособности в форме электронного документа.

Для назначения и выплаты указанных пособий застрахованное лицо представляет справку (справки) о сумме заработка, из которого должно быть исчислено пособие, с места (мест) работы (службы, иной деятельности) у другого страхователя (у других страхователей), а для назначения и выплаты указанных пособий территориальным органом страховщика – справку (справки) о сумме заработка, из которого должно быть исчислено пособие, и определяемые федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики

и нормативно-правовому регулированию в сфере труда и социальной защиты населения, документы, подтверждающие страховой стаж.

Форма, порядок выдачи и порядок оформления листков нетрудоспособности, а также порядок формирования листков нетрудоспособности в форме электронного документа устанавливается федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере здравоохранения, по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере труда и социальной защиты населения, и Фондом социального страхования Российской Федерации.

Порядок информационного взаимодействия страховщика, страхователей, медицинских организаций и федеральных государственных учреждений медико-социальной экспертизы по обмену сведениями в целях формирования листка нетрудоспособности в форме электронного документа утверждается Правительством Российской Федерации.

Порядок выдачи листков нетрудоспособности утвержден приказом Минздравсоцразвития России от 29.06.2011 № 624н.

В том случае, если при оформлении листка нетрудоспособности Порядок выдачи листков нетрудоспособности не нарушен, переоформлять больничный лист не нужно.

Кусова Е. Д.,
юрист, эксперт в области бухгалтерского учета и налогообложения

