

Помощник Бухгалтера

№ 3 март '18

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

» 2

Это важно!

» 6

Новости
законодательства

» 7

Смотри
в системе

» 11

Минфин
разъясняет

» 15

Опыт
экспертов

» 17

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».



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

Милые женщины!

Пусть эта весна принесет вам замечательное настроение, солнечные улыбки и благополучие в семье, а рядом с вами всегда будут внимательные, сильные, заботливые и любящие мужчины!

**С МЕЖДУНАРОДНЫМ
ЖЕНСКИМ ДНЁМ**

Коллектив Консорциума «Кодекс» от всей души поздравляет вас с одним из лучших весенних праздников!



Таблица поправок по налогам, которые повлияют на вашу работу в 2018 году*

Расширили перечень
облагаемых доходов по прибыли

Переписали правило «пяти процентов» для НДС

Отменили ряд льгот по налогу на имущество

С 2018 года Налоговый кодекс действует в обновленной редакции. Все важные изменения по налогу на прибыль, НДС, налогу на имущество и транспортному налогу мы собрали в одну таблицу. Как они повлияют на работу компаний, мы оценили по следующему принципу:

- 😊 – изменение выгодно компаниям;
- 😐 – нейтральное изменение;
- 😞 – изменение невыгодно компаниям.

Налог на прибыль

Новшества по налогу на прибыль разноплановы. С 2018 года появился новый законный способ, чтобы существенно снизить налог. Это позволит сэкономить на платежах в бюджет.

Законодатели уточнили состав доходов, которые можно не учитывать при расчете налога.

Из них исключили стоимость имущества, которое учредители передали компании, чтобы увеличить ее чистые активы.

Теперь такие поступления нужно включать в доходы, но можно избежать и этого требования. Для некоторых компаний установили новые ставки налога.

Оценка	Изменение	Что поменять в работе	Риски, если проигнорировать изменение	Комментарий редакции
😞	Исключили из необлагаемых доходов имущество, которое компания получила от учредителя для увеличения чистых активов (Федеральный закон от 30.09.2017 № 286-ФЗ)	Порекомендуйте учредителям, чтобы передачу активов они теперь оформляли как вклад в имущество компании. В этом случае полученную сумму по-прежнему не нужно включать в доходы (подп. 3.7 п. 1 ст. 251 НК). Если оформить ее как помощь от учредителя, придется заплатить налог на прибыль	Есть риск неверно отразить доходы и в итоге занизить их. Это приведет к недоимке по налогу на прибыль, пеням и штрафу 20% от неуплаченной суммы (п. 1 ст. 122 НК)	По-прежнему не будет налога, если компания получает имущество от учредителя с долей участия более 50% (подп. 11 п. 1 ст. 251 НК)
😊	Разрешили списывать долги физических лиц — банкротов (Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ)	Проанализируйте дебиторку по «физикам». Если среди них есть граждане, которых суд признал банкротами, включите их задолженность в налоговые расходы (п. 2 ст. 266 НК). Такие долги считаются погашенными. Поэтому не нужно ждать, когда по ним истечет срок исковой давности	Занизите сумму налоговых расходов, а значит, переплатите налог на прибыль	Раньше Минфин был против включения в расходы долгов физлиц-банкротов (письмо от 23.05.2017 № 03-03-06/2/31460). Такую дебиторку можно было списать только по истечении трехлетнего срока исковой давности. Как вовремя выявить просроченные долги, читайте в статье «Инвентаризация поможет сэкономить на налогах» // РНК, 2017, № 23
😊	Вывели из-под налога имущественные права на результаты интеллектуальной деятельности, которые компания обнаружила в ходе инвентаризации (Федеральный закон от 18.07.2017 № 166-ФЗ)	Не включайте в базу по налогу рыночную стоимость имущественных прав на результаты интеллектуальной деятельности, которые вы выявили во время инвентаризации (подп. 3.6 п. 1 ст. 251 НК)	Завысите доходы и переплатите в бюджет налог на прибыль	Послабление действует лишь в отношении тех имущественных прав, которые вы выявили в период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2019-го (п. 2 ст. 2 Федерального закона от 18.07.2017 № 166-ФЗ)
😊	Предусмотрели инвестиционный вычет по налогу на прибыль (Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ)	Решите, как в 2018 году вы поступите с новыми и модернизированными основными средствами. Либо вы примените по ним инвестиционный вычет, либо будете начислять амортизацию в обычном порядке	Возникнет переплата по налогу на прибыль, если выбрать невыгодный вариант	Инвестиционным вычетом можно будет воспользоваться, только когда региональные власти примут закон об этом. Проверьте, появился ли в вашем субъекте РФ такой закон. Отказаться от вычета вы сможете лишь через три года. Как просчитать, выгодно ли вам воспользоваться новым вычетом, читайте на с. 28

* В таблице приводятся ссылки на страницы журнала «Российский налоговый курьер» № 1-2, 2018.



☹️	Уточнили правила расчета резерва по сомнительным долгам (Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ)	При расчете резерва по сомнительным долгам уменьшайте дебиторскую задолженность на встречную кредиторку начиная с самой ранней дебиторки (п. 1 ст. 266 НК)	Есть риск завысить сумму резерва, а значит, недоплатить налог на прибыль. Это повлечет пени и штраф	По прежним правилам было неясно, как считать сумму резерва, если у контрагента несколько долгов перед компанией и есть встречная кредиторка. Обычно кредиторку вычитали из последней по времени дебиторки. Поэтому сумма резерва была выше. Возможность формировать резервы предусмотрите в учетной политике. Образцы формулировок смотрите на с. 60
😊	Расширили сферу применения повышающего коэффициента 3 к норме амортизации (Федеральный закон от 30.09.2017 № 286-ФЗ)	Если вы купили или построили объекты водоснабжения, водоотведения, амортизацию по ним начисляйте с учетом повышающего коэффициента 3 (подп. 4 п. 2 ст. 259.3 НК). Перечень таких объектов должно установить Правительство	Занизите ежемесячную сумму амортизации и налоговые расходы, а значит, переплатите налог в бюджет	Повышающий коэффициент 3 к норме амортизации можно применять только по тем основным средствам, которые вы ввели в эксплуатацию после 1 января 2018 года. Новое правило будет действовать в течение пяти лет — до конца 2022 года (п. 3 ст. 5 Федерального закона от 30.09.2017 № 286-ФЗ)
☹️	Запретили применять повышающий коэффициент 2 при амортизации зданий с высокой энергетической эффективностью (Федеральный закон от 30.09.2017 № 286-ФЗ)	Здания с высокой энергетической эффективностью амортизируйте без учета повышающего коэффициента 2 (подп. 4 п. 1 ст. 259.3 НК)	Завысите ежемесячную сумму амортизации и налоговые расходы. Это приведет к недоимке по налогу на прибыль, пеням и штрафу	По остальным объектам с высокой энергетической эффективностью продолжайте применять повышающий коэффициент 2 к норме амортизации. Перечень такого имущества устанавливает Правительство
😊	Установили новые ставки налога на прибыль для резидентов особых экономических зон (Федеральный закон от 27.11.2017 № 348-ФЗ)	Если вы резидент особой экономической зоны, то с 2018 года платите налог на прибыль в федеральный бюджет по ставке 2% (п. 1.2-1 ст. 284 НК). Ставку в региональный бюджет определяют власти субъекта РФ. В 2018 году она не должна быть выше 13,5% (абз. 7 п. 1 ст. 284 НК)	Возникнет переплата по налогу в федеральный бюджет и недоимка в региональный	Раньше резиденты особых экономических зон платили 3% в федеральный бюджет и 12,5% в региональный. Новшество распространяется на правоотношения, которые возникли с 1 января 2017 года (п. 3 ст. 2 Федерального закона от 27.11.2017 № 348-ФЗ)

Налог на добавленную стоимость

С 2018 года раздельный учет по НДС нужно вести по новым правилам. Из-за этого многим компаниям придется внести изменения в учетную политику. По ряду операций обязанности по расчету и уплате НДС переложили на покупателей. Они теперь считаются налоговыми агентами. Зато по экспортным поставкам теперь можно не применять нулевую ставку и без проблем заявлять входной НДС к вычету.

Оценка	Изменение	Что поменять в работе	Риски, если проигнорировать изменение	Комментарий редакции
☹️	Сократили перечень необлагаемых операций (Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ)	При продаже лома и отходов черных и цветных металлов теперь нужно начислять НДС. Но платить налог обязан покупатель, а не продавец. Именно покупатель считается налоговым агентом по таким операциям (п. 8 ст. 161 НК). Если вы продаете металлолом, с 2018 года в счете-фактуре делайте отметку «НДС исчисляется налоговым агентом»	Продавец переплатит НДС, если возьмет на себя обязанности по начислению налога. Покупатель занизит НДС, если не исполнит обязанности налогового агента. За это — штраф в размере 20% от неуплаченного налога (ст. 123 НК)	С 2018 года продавец считается налоговым агентом по НДС еще по ряду операций. Это продажа сырых шкур животных, а также вторичного алюминия и его сплавов (п. 8 ст. 161 НК)



😊	<p>Расширили перечень операций, которые облагаются НДС по ставке 0% (Федеральный закон от 27.11.2017 № 350-ФЗ)</p>	<p>Теперь нулевую ставку применяют не только при экспортных поставках, но и при вывозе товаров в таможенной процедуре реэкспорта (подп. 1 п. 1 ст. 164 НК). Чтобы воспользоваться нулевой ставкой, представьте в инспекцию пакет документов. Что в него включить, указано в статье 165 НК</p>	<p>Неверно рассчитываете НДС. Возможны проблемы с вычетом входного налога по реэкспортным сделкам</p>	<p>Реэкспорт товаров облагается НДС по ставке 0%, если вывозимые товары ранее находились под одной из трех таможенных процедур:</p> <ul style="list-style-type: none"> — переработка на таможенной территории; — свободная таможенная зона; — свободный склад. <p>Кроме того, ставка 0% при реэкспорте применяется еще в двух случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> — вы вывозите товары, которые изготовлены из товаров, помещенных под таможенные процедуры свободной таможенной зоны или свободного склада; — вы вывозите продукты переработки, отходы или остатки, которые получены в результате переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории
😊	<p>Разрешили отказаться от нулевой ставки НДС (Федеральный закон от 27.11.2017 № 350-ФЗ)</p>	<p>При экспорте товаров вы вправе не использовать ставку НДС 0% и можете платить налог по обычной ставке 10 или 18% (п. 7 ст. 164 НК). Так же вы можете поступить при оказании сопутствующих экспорту услуг по международной перевозке, перегрузке и перевалке грузов</p>	<p>Возможно, компания не успеет собрать документы по экспорту и ей все равно придется заплатить НДС по ставке 10 или 18%. Но тогда вы потеряете вычеты входного НДС по этой сделке</p>	<p>Отказ от нулевого НДС выгоден, когда компания не уверена, что соберет все подтверждающие документы по экспорту. Но вернуться на нулевую ставку можно будет только через 12 месяцев после отказа. Подробнее о сроках и процедуре читайте на с. 48</p>
☹️	<p>Изменили правила ведения раздельного учета по НДС (Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ)</p>	<p>Если вы занимаетесь облагаемыми и необлагаемыми операциями, с 2018 года вы обязаны вести раздельный учет по НДС. Неважно, какая у вас доля расходов на необлагаемые операции (п. 4 ст. 170 НК). Проверьте, нужно ли вам теперь вести раздельный учет. Если раньше у вас не было раздельного учета, разработайте и утвердите правила его ведения. Закрепите их в учетной политике</p>	<p>Из-за неправильного ведения или отсутствия раздельного учета вы завьсите вычеты по НДС. Это приведет к недоимке по налогу, пеням и штрафу</p>	<p>Входной НДС принимайте к вычету с учетом следующих новшеств. Если доля расходов на необлагаемые операции не превышает 5%, вы по-прежнему вправе заявить к вычету весь налог — и по облагаемым, и по необлагаемым сделкам. Если такие расходы превысили 5%, сумму входного НДС умножьте на долю выручки от облагаемых операций. Только эту сумму вы вправе принять к вычету. Не принимайте НДС к вычету, если покупка предназначена исключительно для необлагаемых операций. Доля расходов на необлагаемые операции не имеет значения. Расчет НДС на примерах смотрите на с. 44. Новые правила ведения раздельного учета пропишите в учетной политике. Как внести изменения в этот документ — на с. 60</p>
☹️	<p>Запретили вычет входного НДС по покупкам за счет бюджетных субсидий и инвестиций (Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ)</p>	<p>Не принимайте к вычету НДС по товарам, работам или услугам, которые вы купили за счет бюджетных субсидий либо инвестиций (п. 1 и 2.1 ст. 170 НК). Входной налог включите в расходы по налогу на прибыль</p>	<p>Завьсите вычеты по НДС, и поэтому возникнет недоимка, а налоговики начислят пени и штраф 20% от неуплаченной суммы (п. 1 ст. 122 НК). Кроме того, вы занизите расходы, а значит, переплатите налог на прибыль</p>	<p>Чтобы учесть входной НДС в расходах, вы обязаны выполнить два условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> — вести раздельный учет по НДС; — включить в расходы стоимость купленных товаров, работ или услуг. <p>Если раздельного учета нет, НДС нельзя списать за счет расходов. Раньше у компаний, которые получают субсидии из бюджета, не было обязанности вести раздельный учет по НДС</p>
😊	<p>Ввели систему Tax Free для иностранцев</p>	<p>Иностранцы граждане, которые вывозят купленные в РФ товары за пределы</p>	<p>Занизите вычеты по НДС и переплатите налог</p>	<p>Организации розничной торговли, которые участвуют в системе Tax Free, должны будут по требова-</p>



из стран дальнего зарубежья (Федеральный закон от 27.11.2017 № 341-ФЗ)	Евразийского экономического союза, смогут вернуть НДС (ст. 169.1 НК). Сумма покупки должна быть не менее 10 тыс. руб. Перечень организаций розничной торговли, которые участвуют в системе Tax Free, утвердит Правительство. Если вы попадете в этот перечень, сумму возвращенного налога принимайте к вычету	нию иностранного покупателя оформить чек для компенсации НДС. Обязательные реквизиты этого чека перечислены в пункте 7 статьи 169.1 НК. Скорее всего, продавцу придется заключить соглашение со специализированной компанией, которая и будет оказывать услуги по компенсации НДС иностранцам
--	---	---

Налог на имущество

Изменений по налогу на имущество немного. Главное из них – отмена федеральной льготы по тем движимым активам, которые компания приняла к учету после 1 января 2013 года. С 2018 года льготу по такому имуществу устанавливают региональные власти. Они вправе вовсе ее не вводить. В итоге компаниям в некоторых субъектах РФ придется больше платить налога на имущество.

Оценка	Изменение	Что поменять в работе	Риски, если проигнорировать изменение	Комментарий редакции
☹️	Отменили федеральную льготу по движимому имуществу, которое приняли на учет после 1 января 2013 года (Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ)	Выясните, ввели ли в вашем регионе льготу по движимому имуществу. Если ввели, то проверьте, какую ставку налога установили региональные власти. Если не ввели, налог с движимого имущества придется платить по максимальной ставке 1,1% (п. 3.3 и 4 ст. 380 НК)	Есть риск недоплатить налог на имущество, если в вашем регионе нет льготы по движимому имуществу. В итоге инспекторы начислят пени и штраф — 20% от неуплаченной суммы (п. 1 ст. 122 НК)	Вместо введения льготы по движимому имуществу региональные власти вправе понизить ставку налога, то есть сделать ее менее 1,1%. Таблицу с актуальными ставками налога на движимое имущество на 2018 год с разбивкой по регионам мы привели на с. 38
☹️	Изменили порядок использования льготы по объектам с высокой энергетической эффективностью (Федеральный закон от 30.09.2017 № 286-ФЗ)	Проверьте, установили ли региональные власти вашего региона льготу по объектам с высокой энергетической эффективностью. Если нет, льготой с 2018 года пользоваться нельзя	Возникнет недоимка по налогу, если в вашем регионе не ввели льготу по объектам с высокой энергетической эффективностью. Это повлечет пени и штраф	Раньше компании не платили налог на имущество со стоимости вновь вводимых объектов с высокой энергетической эффективностью. Перечень таких активов устанавливало Правительство. Льгота действовала в течение трех лет со дня постановки актива на учет. Как амортизировать такое имущество, читайте в статье «Четыре повода быстрее самортизировать актив» // РНК, 2017, № 21

Транспортный налог

Компаниям выгодно, что с 2018 года транспортный налог за некоторые из дорогостоящих автомобилей станет ниже. Дело в том, что вместо трех повышающих коэффициентов (1,1, 1,3 и 1,5) с нового года действует единый коэффициент 1,1. Теперь он распространяется на все машины, с даты выпуска которых прошло не более трех лет.

Оценка	Изменение	Что поменять в работе	Риски, если проигнорировать изменение	Комментарий редакции
😊	Ввели единый повышающий коэффициент для всех автомобилей стоимостью от 3 млн до 5 млн руб. и «возрастом» в пределах трех лет (Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ)	Транспортный налог за 2018 год и авансовые платежи по нему внутри года считайте с учетом единого коэффициента. До 1 марта 2018 года Минпромторг обязан опубликовать перечень автомобилей, по которым нужно применять этот коэффициент	Возникнет переплата по транспортному налогу	В 2017 году для автомобилей стоимостью от 3 млн до 5 млн руб. действовало три повышающих коэффициента: — 1,1 — если с года выпуска машины прошло от двух до трех лет; — 1,3 — если ее «возраст» от одного года до двух лет; — 1,5 — если автомобилю менее одного года. С 2018 года «возраст» автомобилей с такой стоимостью не имеет значения. Повышающие коэффициенты 2 и 3 для более дорогих авто сохранены

Татьяна Белоусова, эксперт
журнал «Российский налоговый курьер», №1-2, 2018 год

Внесены изменения в КОСГУ

Что произошло?

Приказом Минфина России от 27.12.2017 № 255н внесены изменения и дополнения в Классификацию операций сектора государственного управления.

Почему это важно?

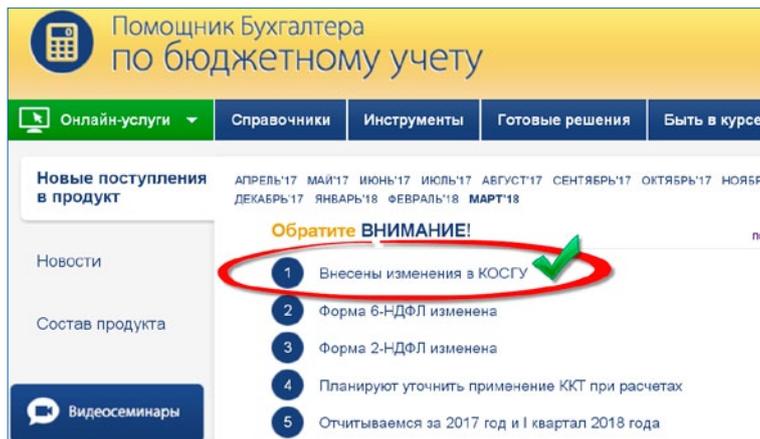
Неправильное ведение учета может привести к нецелевому использованию бюджетных средств, недостоверному учету и неисполнению обязанностей, что приведет к административному правонарушению (ст. 5.14 КоАП; ст. 15.15.6 КоАП).

Чтобы вы быстро и легко могли ознакомиться с нововведениями в КОСГУ, в системе «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету» размещена

«Сопоставительная таблица кодов классификации операций сектора государственного управления на 2018 год».

Как найти в системе?

Справочный материал «Классификация операций сектора государственного управления» вы сможете найти в рубрике «Новое в продукте» на Главной странице системы «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету».



Изменена форма 2-НДФЛ

Что произошло?

Приказом ФНС России от 17 января 2018 года № ММВ-7-11/19 внесены изменения в форму 2-НДФЛ «Справка о доходах физического лица», порядок ее заполнения и формат представления в электронном виде.

Почему это важно?

По измененной форме нужно отчитаться за 2017 год. Справку 2-НДФЛ с признаком 1 (Налог удержан у физлица) нужно сдать не позднее 2 апреля (п. 5 ст. 226, п. 2 ст. 30 НК РФ), потому что 1 апреля 2017 года – выходной день.

Если не сдать справки 2-НДФЛ вовремя, то одновременно может быть наложено два штрафа:

- на организацию – в размере 200 руб. за каждую справку (п. 1 ст. 126 НК РФ);
- на должностное лицо организации – в размере от 300 до 500 руб. (ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ).

Если ИФНС обнаружит, что в справке 2-НДФЛ содержатся недостоверные сведения, например, некорректный ИНН (присвоенный иному лицу), на организацию будет наложен штраф в размере 500 руб. за каждую справку с ошибками.

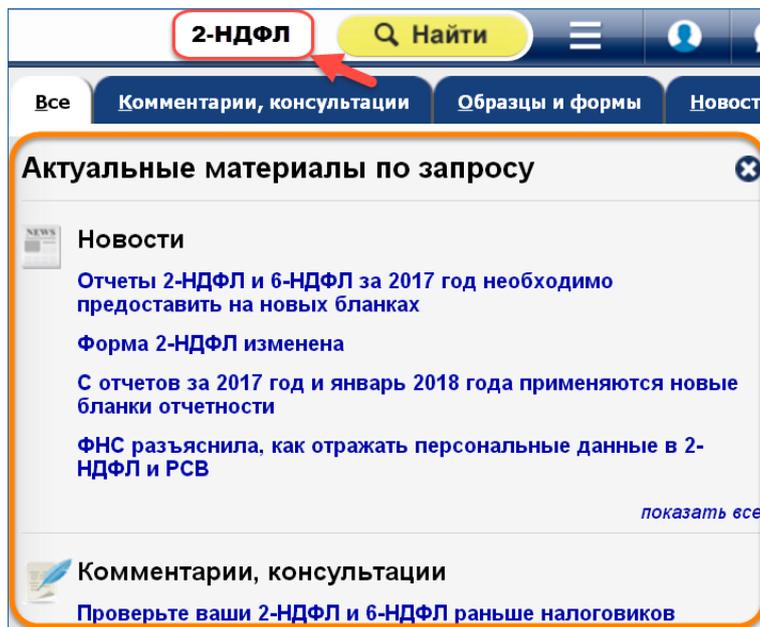
Штрафа за недостоверные данные можно избежать, если налоговый агент самостоятельно выявит ошибку в справке 2-НДФЛ за 2017 год и своевременно (до того, как ошибку найдет ИФНС) подаст корректирующую справку 2-НДФЛ.

Сориентироваться, как правильно сдать 2-НДФЛ по новой форме, помогут материалы, размещенные в системе:

- измененная форма № 2-НДФЛ;
- шпаргалка по заполнению справки № 2-НДФЛ;
- разъяснения о порядке заполнения справки о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ).

Как найти в системе?

Чтобы найти необходимую информацию по заполнению формы 2-НДФЛ, воспользуйтесь поисковой строкой, достаточно ввести запрос «2-НДФЛ».





Опубликован перечень дорогих авто 2018

*Информация Минпромторга России
от 28 февраля 2018 года*

Минпромторг России опубликовал на своем сайте перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей для налогового периода 2018 года.

В соответствии с пунктом 2 статьи 362 НК РФ с 1 января 2014 года транспортный налог в отношении автомобилей со средней стоимостью от 3 млн рублей рассчитывается с учетом повышающих коэффициентов, которые зависят от стоимости автомобиля и года его выпуска.

Средняя стоимость самого автомобиля рассчитывается исходя из рекомендованных розничных цен на автомобили данной марки, модели и года выпуска соответствующих базовых версий по состоянию на 1 июля и 1 декабря.

Минпромторг России направляет запрос производителям или уполномоченным лицам производителей о предоставлении информации по каждой марке, модели и базовой версии легковых автомобилей, рекомендованная розничная цена которых превышает 3 млн рублей.

Представленные производителями данные о рекомендованной розничной цене всех базовых версий используются для расчета средней стоимости автомобилей в соответствии с приказом Минпромторга России от 28 февраля 2014 года № 316 «Об утверждении порядка расчета средней стоимости легковых автомобилей в целях главы 28 Налогового кодекса Российской Федерации».

С 1 марта применяется новая форма Справки о подтверждающих документах по валютным операциям

Согласно вступившей в силу Инструкции Банка России от 16.08.2017 №181-И организациям и ИП больше не нужно оформлять паспорта сделок и справки о валютных операциях.

Вместо паспортов сделок банки будут вести учет внешнеэкономических контрактов и кредитных договоров. Таким образом, с 1 марта существующие паспорта сделок будут закрыты банками, а соответствующие контракты будут считаться поставленными на учет. При этом номер паспорта сделки по контракту считается уникальным номером контракта для целей постановки на учет банком, а дальнейшее обслуживание контракта осуществляется в соответствии с новой инструкцией.

Тем не менее резиденты (организации и ИП) должны предоставить в банк справку о подтверждающих документах по валютным операциям по новой форме и подтверждающие документы в срок не позднее пятнадцати рабочих дней после последнего дня месяца, в котором были оформлены подтверждающие документы.

Статотчетность за 2017 год нужно сдавать по новым формам

Юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства) не позднее 2 апреля 2018 года должны предоставить отчеты за 2017 год по новым формам:

- форма № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов»;
- форма № 12-Ф «Сведения об использовании денежных средств»;
- форма № 1-предприятие «Основные сведения о деятельности организации»;
- форма № П-2 (инвест) «Сведения об инвестиционной деятельности».

Малые предприятия (кроме микропредприятий), осуществляющие деятельность в сфере добычи полезных ископаемых, обрабатывающих производств, водоснабжения и водоотведения и др., должны до 9 апреля 2018 года предоставить отчет за 2017 год по новой форме:

– форма № 2-МП инновация «Сведения о технологических инновациях малого предприятия».

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

По информации Банка России от 09.02.2018 Советом директоров Банка России принято решение снизить ключевую ставку на 25 б. п.

С 12 февраля 2018 размер ключевой ставки составляет 7,50% годовых.

Совет директоров Банка России отмечает, что годовая инфляция остается на устойчиво низком уровне. Инфляционные ожидания постепенно снижаются. Краткосрочные проинфляционные риски ослабли.

В связи с этим баланс экономических и инфляционных рисков несколько сместился в сторону рисков для экономики. Усилилась неопределенность в отношении конъюнктуры глобальных финансовых рынков. Вероятность превышения годовой инфляцией 4% в текущем году существенно снизилась.

В этих условиях Банк России продолжает снижение ключевой ставки и допускает завершение перехода от умеренно жесткой к нейтральной денежно-кредитной политике в 2018 году.

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

Конституционный Суд РФ: юрлицо может быть освобождено от уплаты штрафа за несвоевременное перечисление НДФЛ, если просрочка уплаты произошла из-за технической или иной ошибки и была непреднамеренной

Постановление Конституционного Суда РФ от 06.02.2018 № 6-П

Чтобы организацию не оштрафовали за несвоевременную уплату НДФЛ, ей нужно:

- представить уточненную декларацию или расчет до того момента, как юрлицо узнало о том, что налоговики нашли нарушение или назначили выездную проверку;
- и, соответственно, до подачи «уточненки» нужно погасить недоимку и внести пени.

Если же организация сама нашла ошибку в своей отчетности до ее сдачи, погасила найденную недоимку и сдала отчет уже без ошибки, то организация, чтобы ее не привлекли к ответственности, не может выполнить одно из перечисленных условий – подать «уточненку». Поэтому организация не может быть освобождена от ответственности на основании п. 4 ст. 81 НК РФ.

Одновременно не соблюдается принцип справедливости: установленный данной статьей 123 НК РФ штраф за неперечисление удержанных сумм налога взыскивается с налоговых агентов в одинаковом размере – независи-



Помощник Бухгалтера № 3 2018 Специальное издание для пользователей системы «Кодекс»



мо от того, была ли допущенная просрочка незначительной и была ли самостоятельно устранена задолго до окончания налогового периода с уплатой пеней в возмещение ущерба казне.

Также применение данного правила несовместимо и с принципом индивидуализации ответственности за правонарушения – ведь меры юридической ответственности и правила их применения должны не только соответствовать характеру правонарушения, его опасности для защищаемых законом ценностей, но и обеспечивать учет причин и условий его совершения, а также личности правонарушителя и степени его вины, тем самым обеспечивая соразмерность наказания совершенному правонарушению.

Поэтому КС РФ постановил, что привлекать к ответственности налогового агента, попавшего в такую ситуацию, нельзя. Главное, чтобы несвоевременное перечисление в бюджет соответствующих сумм явилось результатом упущения (технической или иной ошибки) и носило непреднамеренный характер.

Определены особенности реализации проекта tax free в 2018 году

Согласно постановлению Правительства РФ от 6 февраля 2018 года № 105 пилотный проект по возмещению НДС иностранцам при вывозе купленных товаров за пределы ЕАЭС применяется в 2018 году на территориях Краснодарского края, Московской области, городов Москва и Санкт-Петербурга.

Также постановлением № 105 утверждены:

- критерии, которым должна соответствовать организация, участвующая в пилотном проекте (место нахождения организации должно соответствовать перечню, со дня создания компании должно пройти не менее 2 лет, на момент подачи заявления не должно быть задолженности по уплате налогов и сборов);

- перечень мест размещения организаций розничной торговли, участвующих в проекте (территории Краснодарского края, Московской области, Москвы и Санкт-Петербурга).

Пилотный проект действует до 31 декабря 2018 года.

Кроме того, постановлением Правительства РФ от 6 февраля 2018 года № 106 внесены изменения в Положение о Министерстве промышленности и торговли Российской Федерации.

Согласно изменениям Министерство промышленности и торговли наделено полномочиями по утверждению:

- перечня организаций, которые вправе участвовать в проекте (выдавать документ, чек для компенсации НДС согласно пункту 5 статьи 169_1 НК РФ);
- порядка рассмотрения заявления о включении в этот перечень;
- формы заявления о включении организации в перечень;
- порядка исключения организации из перечня.

Уточнен порядок добровольного декларирования физическими лицами активов и счетов в банках

Федеральным законом от 19.02.2018 № 33-ФЗ внесены изменения в Федеральный закон от 08.06.2015 № 140-ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Установлено, в частности, что декларант вправе получить в федеральном органе исполнительной власти, уполномоченном по контролю и надзору в области налогов и сборов, копию своей декларации на основании письменного заявления, составленного в произвольной форме

и представленного им или его уполномоченным представителем, действующим на основании нотариально заверенной доверенности.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, в срок не позднее 14 календарных дней со дня получения указанного письменного заявления обязан выдать декларанту или его уполномоченному представителю копию декларации.

Также уточнены сроки представления декларации.

Декларация может быть представлена в следующие сроки:

1) с 1 июля 2015 года по 30 июня 2016 года (первый этап декларирования);

2) с 1 марта 2018 года по 28 февраля 2019 года (второй этап декларирования).

Вместе с тем определено, что случае, если в декларации содержатся сведения об открытых или закрытых декларантом счетах, вкладах в банках, расположенных за пределами Российской Федерации, об открытии или закрытии и изменении реквизитов которых физические лица обязаны уведомлять налоговые органы по месту своего учета и уведомление не было представлено декларантом на дату представления декларации, декларант уведомляет налоговый орган в установленной форме, а налоговый орган проставляет на указанных уведомлениях отметку об их принятии.

Указанные положения применяются к следующим счетам, вкладам в банках, расположенных за пределами Российской Федерации:

- открытым по состоянию на 1 января 2015 года – для счетов, вкладов, сведения о которых содержатся в декларациях, представленных в ходе первого этапа декларирования;

- открытым до 1 января 2018 года (включая счета, вклады, закрытые на дату представления декларации) – для счетов, вкладов, сведения о которых содержатся в декларациях, представленных в ходе второго этапа декларирования.

Денежные средства, зачисленные на указанные в декларации счета, вклады, открытые или закрытые в банках, расположенных за пределами Российской Федерации, признаются зачисленными на эти счета, вклады в соответствии с Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле».

Данные положения применяются к следующим счетам, вкладам в банках, расположенных за пределами Российской Федерации:

- открытым по состоянию на 1 января 2015 года – для счетов, вкладов, сведения о которых содержатся в декларациях, представленных в ходе первого этапа декларирования;

- открытым до 1 января 2018 года (включая счета, вклады, закрытые на дату представления декларации) – для счетов, вкладов, сведения о которых содержатся в де-





кларациях, представленных в ходе второго этапа декларирования.

Также Федеральным законом от 19.02.2018 № 35-ФЗ внесены изменения в часть третью статьи 76_1 Уголовного кодекса Российской Федерации в части освобождения от уголовной ответственности по делам о преступлениях в сфере экономической деятельности, если это лицо является декларантом или лицом, информация о котором содержится в соответствующей специальной декларации, поданной в соответствии с Федеральным законом «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Дата вступления в силу – 19.02.2018.

При переходе из одной ИФНС в другую сверка расчетов не проводится

Изменениями, внесенными приказом ФНС России от 13.02.2018 № ММВ-7-17/93 в Регламент организации работы с налогоплательщиками, плательщиками сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и налоговыми агентами, при переходе из одной налоговой инспекции в другую налогоплательщикам не придется проводить обязательную сверку расчетов с бюджетом. Соответственно, утратили силу особенности проведения такой сверки.

Раньше сверка расчетов налогоплательщика и налоговой проводилась в обязательном порядке в следующих случаях:

- ежеквартально с крупнейшими налогоплательщиками;
- при процедуре снятия налогоплательщика с учета при переходе из одной налоговой инспекции в другую;
- при процедуре снятия налогоплательщика с учета при ликвидации (реорганизации) организации;
- по инициативе налогоплательщика;
- в иных случаях, установленных законодательством о налогах и сборах (пункт 3 Регламента).

ФНС пояснила, в каком виде представлять в налоговую пояснения к расчетам и декларациям

Письмо ФНС России от 11 января 2018 года № АС-4-15/192

Пояснения к налоговой декларации по НДС в налоговую надо представлять только в электронном виде (абз. 4 п. 3 статьи 88 НК РФ).

В бумажном и электронном виде в налоговую можно представлять пояснения к:

- декларации по налогу на прибыль;
- декларации по налогу на имущество организаций;
- РСВ;
- форме 6-НДФЛ.

Опубликованы коды тарифа плательщика и категорий застрахованных лиц для заполнения РСВ (при применении пониженных тарифов, установленных для организаций, включенных в реестр резидентов ОЭЗ)

Письмо ФНС России от 22 января 2018 года № ГД-4-11/959

До внесения изменений в Приложение № 5 и Приложение № 8 к Порядку, при заполнении Расчета плательщики могут указывать код тарифа – «17» (при применении пониженных тарифов, установленных для организаций, включенных в реестр резидентов ОЭЗ).

При заполнении подр. 3.2.1 раздела 3 Расчета можно использовать следующие коды категорий застрахованных лиц:

КЛН – Физические лица, на которых распространяется обязательное пенсионное страхование, включая лиц, занятых на рабочем месте с особыми (тяжелыми и вредными) условиями труда, за которых уплачиваются страховые взносы плательщиками, которые заключили соглашение об осуществлении деятельности и включены в единый реестр резидентов ОЭЗ в Калининградской области в соответствии с Федеральным законом от 10 января 2006 года № 16-ФЗ;

ВПКЛ – Иностранцы граждане или лица без гражданства (за исключением высококвалифицированных специалистов в соответствии с Федеральным законом от 25 июля 2002 года № 115-ФЗ), временно пребывающие на территории РФ, на выплаты и вознаграждения которым начисляются страховые взносы плательщиками, получившими статус резидента ОЭЗ в Калининградской области в соответствии с Федеральным законом от 10 января 2006 года № 16-ФЗ;

ВЖКЛ – Застрахованные в системе обязательного пенсионного страхования лица из числа иностранных граждан или лиц без гражданства, временно проживающие на территории РФ, а также временно пребывающие на территории РФ иностранные граждане или лица без гражданства, которым предоставлено временное убежище в соответствии с Федеральным законом от 19 февраля 1993 года № 4528-1 «О беженцах», за которых уплачиваются страховые взносы плательщиками, получившими статус резидента ОЭЗ в Калининградской области в соответствии с Федеральным законом от 10 января 2006 года № 16-ФЗ.

Данные коды, учитывающие положения пп. 14 п. 1 статьи 427 НК РФ, применяются, начиная с представления Расчета за I квартал 2018 года.

Головная организация не имеет права заставить одно обособленное подразделение платить зарплату работникам и страховые взносы за другое подразделение

Письмо ФНС России от 22 января 2018 года № ГД-4-11/962

Имеет ли право одно обособленное подразделение организации обязать начислять зарплату работникам другого обособленного подразделения этой же организации, чтобы это подразделение уплачивало и страховые взносы?

Головная организация принимает решение, чтобы обособленное подразделение (включая филиал, представительство) само начисляло зарплату своим работникам и уплачивало с этой зарплаты страховые взносы.

При этом согласно законодательству у головной организации нет права обязать одно свое обособленное подразделение начислять зарплату работникам другого своего обособленного подразделения, либо начислять зарплату работникам самой головной организации.





В РСВ могут быть указаны неактуальные персональные данные

Письмо ФНС России от 16 января 2018 года № ГД-4-11/574

Если в представляемом РСВ оказались указаны неактуальные персональные данные застрахованных работников, то у налоговых органов есть возможность провести идентификацию физлица по сведениям, потерявшим свою актуальность на дату представления РСВ, и поэтому они не имеют права отказать в приеме РСВ на том основании, что в форме указаны персональные данные, потерявшие свою актуальность.

Одновременно плательщик взносов может сдать РСВ, в котором устранены выявленные несоответствия, в течение пяти дней с даты направления ему налоговыми органами уведомления.

Юрилица с лицензией на добычу полезных ископаемых будут отчитываться в Росстат независимо от численности работников

Приказом Росстата от 16.02.2018 № 75 изменены Указания по заполнению форм федерального статистического наблюдения № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг», № П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы», № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации», № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников», № П-5(м) «Основные сведения о деятельности организации», утвержденные приказом Росстата от 22 ноября 2017 года № 772.

По общему правилу формы № П-1, № П-3, № П-4 и № П-5(м) сдаются, если работников больше 15. Внесенными изменениями установлено, что юрилица, являющиеся владельцами лицензии на добычу полезных ископаемых, предоставляют форму № П-1 независимо от средней численности работников.

Приказ вступает в силу с 1 марта 2018 года.

Мнение ФСС России: страховой стаж для оплаты больничных и декретных рассчитывается путем перевода каждых 30 дней в полные месяцы, а каждых 12 месяцев в полные годы

Письмо ФСС России от 16 января 2018 года № 02-09-14/17-04-31319

В соответствии с частью 1 статьи 16 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» для расчета больничных и декретных весь период работы по трудовому договору включается в страховой стаж.

Согласно части 2 и части 3 статьи 16 Закона № 255-ФЗ исчисление страхового стажа производится в календарном порядке. В соответствии с пунктом 21 Правил подсчета и подтверждения страхового стажа для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, исчисление периодов работы (службы, деятельности) производится в календарном порядке из расчета полных месяцев (30 дней) и полного года (12 месяцев). При этом каждые 30 дней указанных периодов переводятся в полные месяцы, а каждые 12 месяцев этих периодов переводятся в полные годы.

Ранее ФСС России придерживался противоположного мнения, выраженного в письме от 30.10.2012 № 15-03-09/12-3065П. ФСС считал, что только неполные календарные месяцы и неполные календарные годы могут переводиться таким образом в полные месяцы, а каждых 12 месяцев – в полные годы. А если календарный месяц или календарный год отработан работником полностью, то делить количество отработанных дней на 30 дней и соответствен-

но 12 месяцев не нужно. Это мнение ФСС прямо противоречило положениям Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ и Правил подсчета и подтверждения страхового стажа для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам. Но многие следовали позиции, выраженной в этом письме.

При этом согласно пункту 10 части 2 статьи 4.2 Закона № 255-ФЗ ФСС РФ обязан бесплатно консультировать по вопросам применения законодательства о социальном страховании, но давать официальные разъяснения ФСС РФ не имеет права. Поэтому и ответы на конкретные обращения, данные в письмах ФСС России, не являются официальными разъяснениями ФСС РФ.

ФНС рекомендовала временную форму реестра счетов-фактур по средним дистиллятам

Письмо ФНС России от 1 февраля 2018 года № СД-4-3/1816

С 1 января 2018 года облагаются акцизами операции по получению (оприходованию) средних дистиллятов организациями, имеющими соответствующее свидетельство (подпункты 32 и 33 пункта 1 статьи 182 НК РФ), и возможность получения налоговых вычетов, предусмотренных пунктом 25 статьи 200 НК РФ.

Для этого налогоплательщик должен сдать в налоговые органы необходимые документы, перечисленные в пункте 25 статьи 201 НК РФ. В этот перечень входит, в том числе, реестр счетов-фактур, выставленный поставщиком средних дистиллятов и подтверждающий, что средние дистилляты получены налогоплательщиком.

Налогоплательщики, занимающиеся переработкой средних дистиллятов, должны предоставить в налоговые органы декларации за январь 2018 года не позднее 25 апреля. И для получения налоговых вычетов по акцизам им нужно представить реестр счетов-фактур. Но так как до настоящего времени форма реестра счетов-фактур по средним дистиллятам еще не утверждена, то ФНС рекомендует применять форму реестра счетов-фактур, выставленных поставщиками средних дистиллятов лицу, имеющему свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке средних дистиллятов.

ФСС не может отказать в зачете расходов на выплату пособия, если ошибки при оформлении больничного сделало медучреждение

Определение Верховного Суда РФ от 13.02.2018 № А12-3283/2017, 306-КГ17-22369

Проверяющие из ФСС не приняли к зачету расходы на выплату пособий из-за ошибок в больничных листках:

- нет подписи руководителя бюро СМЭ и оттиска печати СМЭ;





- дата выдачи листка нетрудоспособности не соответствует дате освобождения от работы;
 - бюллетень не был продлен за прошедшее время по решению врачебной комиссии, когда гражданин был освидетельствован медицинским работником;
 - выдача листка нетрудоспособности не соответствует дню выписки из стационара;
 - больничный выдан за прошедший период без врачебного освидетельствования (не в день обращения, следовательно, необходима подпись председателя врачебной комиссии);
 - листок нетрудоспособности продлен свыше 15 дней без разрешения врачебной комиссии.
- Но все эти ошибки допустило медицинское учреждение при оформлении больничного листа. И поэтому суды всех инстанций, включая Верховный Суд, установили, что выявленные фондом нарушения при оформлении листков нетрудоспособности не опровергают факты наступления

страховых случаев, не влияют на данные, имеющие существенное значение для принятия к зачету расходов по обязательному социальному страхованию. Эти ошибки являются незначительными, и их можно устранить. А незначительные ошибки, допущенные лечебным учреждением при оформлении больничных, не могут служить основанием для отказа в возмещении расходов. При этом негативные последствия несоблюдения порядка выдачи листков нетрудоспособности возлагаются непосредственно на соответствующее медицинское учреждение, а не на страхователя.

Следовательно, если сам факт наступления страхового случая фонд не оспаривает, то ФСС не имеет права отказать в зачете расходов на выплату пособия.

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

СМОТРИ В СИСТЕМЕ

Видеосеминар

«Подготовка бухгалтерской отчетности коммерческими организациями»

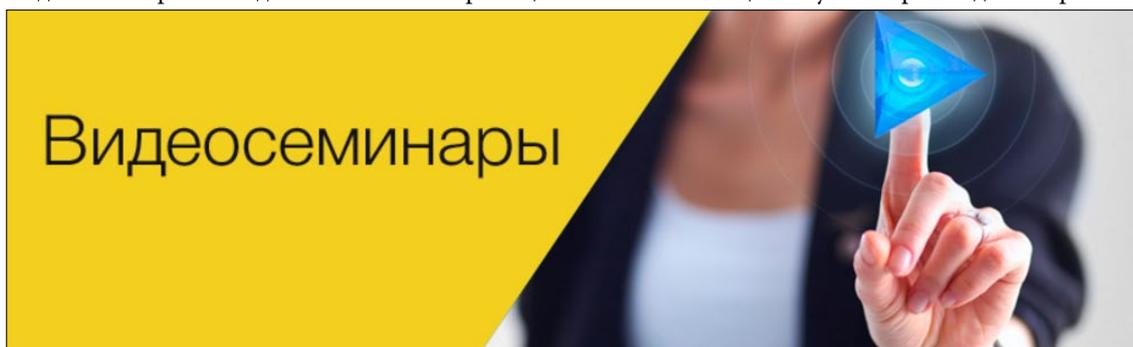
В системе размещен видеосеминар «Подготовка бухгалтерской отчетности коммерческими организациями». Семинар ведет Леонов Александр Владимирович, партнер консалтинговой группы «Аудит Санкт-Петербург», член СРО НП «Аудиторская Палата России», член Экспертного совета по налоговому законодательству при Комитете Государственной Думы РФ по бюджету и налогам.

Вопросы, рассмотренные в семинаре:

1. Изменения в ПБУ 3/2006;
2. Рекомендации по проведению аудита бухгалтерской отчетности;
3. На что обратить внимание при подготовке отчетности;
4. Подготовка промежуточной отчетности;
5. Обязательность проведения инвентаризации перед отчетностью;
6. Признание расходов будущих периодов;
7. Подготовка консолидированной финансовой отчетности.

Как найти материал?

Видеосеминар вы найдете на Главной странице системы «Помощник Бухгалтера» под баннером «Видеосеминары».





Февраль 2018

Подготовка бухгалтерской отчетности коммерческими организациями

Леонов Александр Владимирович
Партнер консалтинговой группы "Аудит Санкт-Петербург", член Экспертного совета по налоговому законодательству при Комитете Государственной Думы РФ по бюджету и налогам



Видеосеминар

«Изменения нормативно-документальной базы учреждений госсектора»

В системе размещен видеосеминар «Изменения нормативно-документальной базы учреждений госсектора». Семинар ведет Конопляник Татьяна Михайловна, профессор кафедры «Аудита и внутреннего контроля» Санкт-Петербургского государственного экономического университета, доктор экономических наук.



Вопросы, рассмотренные в семинаре:

1. Общий обзор изменений в нормативные документы;
2. Понятие активов и их полезное использование;
3. Изменения в оформлении первичных учетных документов;
4. Изменения в отчетности учреждений.

Как найти материал?

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





Январь 2018

Изменения нормативно-документальной базы учреждений Госсектора

Конопляник Татьяна Михайловна
Профессор кафедры "Аудита и внутреннего контроля"
Санкт-Петербургского государственного экономического университета,
доктор экономических наук

Новые стандарты бухучета для госсектора

В линейку систем «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету» включен новый раздел: «Новые стандарты бухучета для госсектора». Здесь вы найдете описание новых утвержденных федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций госсектора, правила их применения, а также методические указания по переходу на новые стандарты.

Как найти материал?

Новый раздел вы найдете на Главной странице системы «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету» под баннером «Новые стандарты бухучета для госсектора».



Новые стандарты бухгалтерского учета для организаций госсектора

С 1 января 2018 года применяются новые федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций госсектора:

Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора	
• Нормативный акт:	приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н
• Презентация Минфина:	Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора
Основные средства	
• Нормативный акт:	приказ Минфина России от 31.12.2016 N 257н
• Презентация Минфина:	Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства"
• Методические указания:	Методические указания по применению переходных положений СГС "Основные средства" при первом применении; Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства"



Новый раздел: «Оптимизация налогообложения. Законные схемы»

В линейку систем «Помощник Бухгалтера» включен новый раздел: «Оптимизация налогообложения. Законные схемы». Здесь вы найдете законные способы оптимизации основных видов налогов, а также разъяснения экспертов о налоговом планировании, в чем заключается его оптимизация и чем грозят нарушения.

Как найти материал?

Новый раздел вы найдете на Главной странице системы «Помощник Бухгалтера» под баннером «Оптимизация налогообложения. Законные схемы».

Ваш персональный НАЛОГОВЫЙ КАЛЕНДАРЬ

Оптимизация налогообложения

Оптимизация налогообложения Законные схемы

- Налоговое планирование
- Оптимизация налога на прибыль
- Оптимизация налога на добавленную стоимость
- Оптимизация налогов, начисляемых на зарплату
- Оптимизация налога на имущество
- Оптимизация единого налога при УСН
- Оптимизация единого налога на вмененный доход
- Низконалоговые юрисдикции: международное планирование
- Оценка эффективности налогового планирования
- Признаки неблагонадежности компании в глазах налогового инспектора
- Уголовная ответственность за налоговые нарушения

Новый сервис: «Коэффициенты финансового анализа. Расчетчики»

В систему включены консультационные материалы по расчетам показателей финансового анализа деятельности организации, в том числе 22 расчетчика коэффициентов финансового анализа, которые помогут вам безошибочно осуществить необходимые расчеты основных показателей. Вы всегда можете быть уверены в правильности вычислений.

Как найти материал?

Расчетчики вы найдете на Главной странице систем «Помощник Бухгалтера» в информационном блоке «Инструменты».

Инструменты

Расчетчики

Показатели финансового анализа деятельности организации

Показатели ликвидности

- Коэффициент текущей ликвидности
- Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности
- Коэффициент абсолютной ликвидности

Показатели финансовой устойчивости

- Коэффициент общей платежеспособности
- Коэффициент автономии
- Коэффициент финансовой зависимости
- Доля собственных источников финансирования оборотных активов

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

✓ Приказ ФНС России от 15.02.2018 № ММВ-7-6/98 «Об утверждении рекомендуемых форматов представления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций в электронной форме».

✓ Приказ Росстата от 16.02.2018 № 75 «Об утверждении изменения в Указания по заполнению форм федерального статистического наблюдения № П-1 "Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг", № П-2 "Сведения об инвестициях в нефинансовые активы", № П-3 "Сведения о финансовом состоянии организации", № П-4 "Сведения о численности и заработной плате работников", № П-5(м) "Основные сведения о деятельности организации", утвержденные приказом Росстата от 22 ноября 2017 года № 772».

✓ Письмо ФНС России от 22.01.2018 № ГД-4-11/959 «О коде тарифа страховых взносов».

✓ Письмо ФНС России от 16.01.2018 № ГД-4-11/574 «По вопросу представления расчета по страховым взносам».

✓ Письмо ФНС России от 22.01.2018 № ГД-4-11/961 «По вопросу перерасчета сумм страховых взносов».

✓ Письмо ФНС России от 05.02.2018 № ГД-4-11/2121 «О приеме расчетов по страховым взносам от плательщиков страховых взносов, осуществляющих выплаты и иные вознаграждения в пользу обучающихся в профессиональных образовательных организациях, образовательных организациях высшего образования по очной форме обучения за деятельность, осуществляемую в студенческих отрядах (включенных в федеральный или региональный реестр молодежных и детских объединений, пользующихся государственной поддержкой) по трудовым договорам или по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг».

✓ Письмо ФНС России от 02.02.2018 № ЗН-3-22/653 «Об уплате физлицом за юрлицо налогов, сборов, пеней, штрафов, страховых взносов».

✓ Письмо ФНС России от 01.02.2018 № ГД-3-11/625 «О представлении декларации по НДС за 2017 г.».

✓ Письмо ФНС России от 01.02.2018 № ГД-4-11/1804 «О порядке заполнения формы 6-НДФЛ при ликвидации».

✓ Письмо ФНС России от 07.02.2018 № ГД-3-11/719 «Об определении общей суммы доходов налогоплательщика и указании сумм налоговых вычетов при заполнении декларации по форме 3-НДФЛ».

✓ Информация ФНС России от 14.02.2018 «Заполнять справку 2-НДФЛ стало проще».

✓ Письмо ФНС России от 17.01.2018 № ГД-4-11/582 «О заполнении и представлении формы 2-НДФЛ правопреемником реорганизованной организации».

✓ Письмо ФНС России от 17.01.2018 № ГД-4-8/678 «По вопросу возврата наследникам умершего физического лица суммы излишне уплаченного (взысканного) налога».

✓ Письмо ФСС России от 16.01.2018 № 02-09-14/17-04-31319 «О подсчете страхового стажа при исчислении

пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам».

✓ Письмо ФСС России от 19.01.2018 № 02-08-01/17-04-13832л «О назначении и выплате ежемесячного пособия по уходу за ребенком лицам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком при работе на условиях неполного рабочего времени».

✓ Письмо Минздрава России от 24.01.2018 № 11-7/10/2-357 «О внесении изменений в Методические рекомендации по способам оплаты медицинской помощи за счет средств обязательного медицинского страхования».

✓ Информация ФНС России от 09.02.2018 «О списании налоговой задолженности физических лиц, образовавшейся по состоянию на 01.01.2015».

✓ Письмо Минфина России от 08.02.2018 № 03-04-07/7700 «По вопросу предоставления имущественных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц при приобретении объекта недвижимого имущества».

✓ Информация ФНС России от 25.01.2018 «О предоставлении налогового вычета при покупке комнат в коммунальной квартире».

✓ Информация ФНС России от 18.01.2018 «ФНС России разъяснила, как получить вычет по земельному налогу».

✓ Письмо ФНС России от 11.01.2018 № АС-4-15/192 «О предоставлении в налоговый орган пояснений к налоговым декларациям по налогу на прибыль, по налогу на имущество организаций, расчетам по страховым взносам и по расчетам сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом».

✓ Письмо ФНС России от 11.01.2018 № БС-4-21/200 «О порядке определения налоговой базы по налогу на имущество организаций».

✓ Письмо ФНС России от 01.02.2018 № БС-4-21/1806 «О налоге на имущество организаций».

✓ Информация ФНС России от 02.02.2018 «Заработал новый порядок налогообложения движимого имущества организаций».

✓ Письмо Минфина России от 30.01.2018 № 03-05-04-01/4972 «О применении пункта 6 статьи 376 Налогового кодекса РФ в отношении сооружений инфраструктуры воздушного транспорта».

✓ Письмо ФНС России от 16.01.2018 № СД-4-3/539 «О порядке учета убытков прошлых налоговых периодов при исчислении налога на прибыль организаций».

✓ Письмо Минприроды России (Министерства природных ресурсов и экологии РФ) от 26.12.2017 № 12-50/11744-ОГ «О плате за негативное воздействие на окружающую среду».

✓ Письмо Росприроднадзора от 21.12.2017 № АА-06-02-32/27975 «О плате за негативное воздействие на окружающую среду».

✓ Письмо ФНС России от 01.02.2018 № СД-4-3/1816 «О временном порядке представления реестра счетов-фактур по средним дистиллятам».

✓ Письмо ФНС России от 08.02.2018 № СД-4-3/2407 «О разъяснении норм законодательства».





Расходы на проезд в командировку и обратно можно подтвердить любыми документами, прямо или косвенно подтверждающими факт использования билетов

Письмо Минфина России от 9 февраля 2018 года № 03-03-06/1/7853

Расходы на командировки, в частности, расходы на проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией (подпункт 12 пункта 1 статьи 264 НК РФ). При этом они должны быть обоснованы и документально подтверждены.

Подтвердить расходы можно документами, оформленными в соответствии с законодательством России либо обычаями делового оборота иностранного государства, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

Следовательно, организация вправе подтвердить расходы на проезд в командировку любыми документами, напрямую или косвенно подтверждающими факт использования приобретенных билетов.

Если кредиторская задолженность была списана в связи с ликвидацией контрагента, то ее нужно включить в доходы на дату исключения контрагента из ЕГРЮЛ

Письмо Минфина России от 9 февраля 2018 года № 03-03-06/1/7837

Суммы кредиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, включаются в состав внереализационных доходов организации (пункт 18 статьи 250 НК РФ). Поэтому при ликвидации контрагента, перед которым имеется кредиторская задолженность, сумма кредиторской задолженности должна быть включена налогоплательщиком в состав внереализационных доходов.

По общему правилу доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств (пункт 1 статьи 271 НК РФ). Следовательно, сумма кредиторской задолженности включается в состав внереализационных доходов на дату исключения из ЕГРЮЛ контрагента – поставщика товаров, перед которой имеется задолженность.

Ошибочно перечисленный НДФЛ можно либо вернуть, либо зачесть в счет предстоящих платежей по этому налогу

Письмо Минфина России от 22 января 2018 года № 03-02-07/1/3224

ООО по ошибке перечислило в бюджет НДФЛ по реквизитам, действовавшим в 2017 году. При этом не указано, что эта сумма перечислена за счет средств ООО, поскольку перечисление НДФЛ за счет средств налоговых агентов не допускается.

Нельзя зачесть излишне уплаченный налог (статья 78 НК РФ), но ошибочно перечисленный по реквизитам уплаты НДФЛ можно либо вернуть, либо зачесть в счет предстоящих платежей по этому налогу.

Подтвердить факт ошибочного перечисления НДФЛ, так же как и подтвердить факт излишнего удержания и перечисления налога, можно с помощью выписки из регистра налогового учета за соответствующий налоговый период и платежных документов, с помощью которых был уплачен налог (абзац 8 пункта 1 статьи 231 НК РФ).

Если работник не отчитался по командировочным расходам, то эти суммы облагаются НДФЛ и страховыми взносами

Письмо Минфина России от 1 февраля 2018 года № 03-04-06/5808

В случае непредставления работником работодателю авансового отчета об израсходованных в связи с командировкой суммах, как это требуется в соответствии с пунктом 26 Положения, денежные средства, выданные работнику организации под отчет, не могут рассматриваться как выплаты, произведенные в возмещение командировочных расходов, соответственно, эти суммы не освобождаются от обложения НДФЛ на основании пункта 3 статьи 217 НК РФ.

Если работник вернет выданные ему под отчет денежные средства, то тогда доходов, подлежащих налогообложению, у работника возникать не будет

Непредставление работником работодателю авансового отчета об израсходованных в связи с командировкой суммах, как это требуется в соответствии с пунктом 26 Положения, влечет нарушение установленных законодательством РФ требований, и в таком случае выплаты, произведенные работнику, не могут рассматриваться как возмещающие расходы в связи с командировкой и подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

Исходя из пункта 1 статьи 424 НК РФ дата осуществления выплат и иных вознаграждений для плательщиков страховых взносов – организаций определяется как день начисления выплат и иных вознаграждений в пользу работника.

Таким образом, в целях исчисления страховых взносов с подотчетных сумм на командировочные расходы, выплаченных работнику в иностранной валюте, авансовый отчет о расходах которых не был представлен и которые не были возвращены работником по возвращении из командировки, пересчет в рубли осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ на дату начисления указанных сумм в пользу работника.

Корректировочный счет-фактура может быть составлен на бумаге, даже если первоначальный счет-фактура – электронный

Письмо Минфина России от 7 февраля 2018 года № 03-07-09/7269

Корректировочный счет-фактура может быть составлен на бумаге к счету-фактуре, составленному в электронном виде, потому что это не противоречит Правилам заполнения корректировочного счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденным постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 года №1137.

Как российской организации учесть доходы от операций, по которым с ней рассчитались криптовалютой

Письмо Минфина России от 9 февраля 2018 года № 03-03-06/1/8061

Минфин разъяснил, как учитывать доходы российской организации от операций с криптовалютой.

В настоящее время правовой статус криптовалюты на территории России не определен. Криптовалюта не является официальной валютой, а следовательно, и платежным средством.

Несмотря на это, если с организацией за выполненные работы, проданные товары или оказанные услуги рассчитались криптовалютой, то в соответствии со статьей 271



НК РФ доход нужно учитывать по факту реализации вне зависимости от получения средств (активов) за реализованные товары, работы, услуги, и в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были совершены, независимо от фактического поступления денежных средств.

Если не был оформлен документ, подтверждающий согласие на изменение цены товара, то нужно внести исправления в имеющийся счет-фактуру, а не составлять корректировочный счет-фактуру

Письмо Минфина России от 9 февраля 2018 года № 03-03-06/1/7833

Согласно пункту 3 статьи 168 НК РФ при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, продавец выставляет покупателю корректировочный счет-фактуру не позднее чем через 5 календарных дней со дня составления документов, подтверждающих согласие на изменение цены (пункт 10 статьи 172 НК РФ). Следовательно, корректировочный счет-фактура оформляется в случаях, когда при изменении стоимости отгруженных товаров оформляется первичный документ, подтверждающий согласие сторон сделки.

Если стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав изменяется, но при этом документы, перечисленные в пункте 10 статьи 172 НК РФ, не оформляются, то корректировочные счета-фактуры продавцом не выставляются, а в счета-фактуры, выставленные при отгрузке то-

варов (выполнении работ, оказании услуг), передаче имущественных прав, вносятся исправления в порядке, установленном пунктом 7 Правил заполнения счета-фактуры, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 года № 1137.

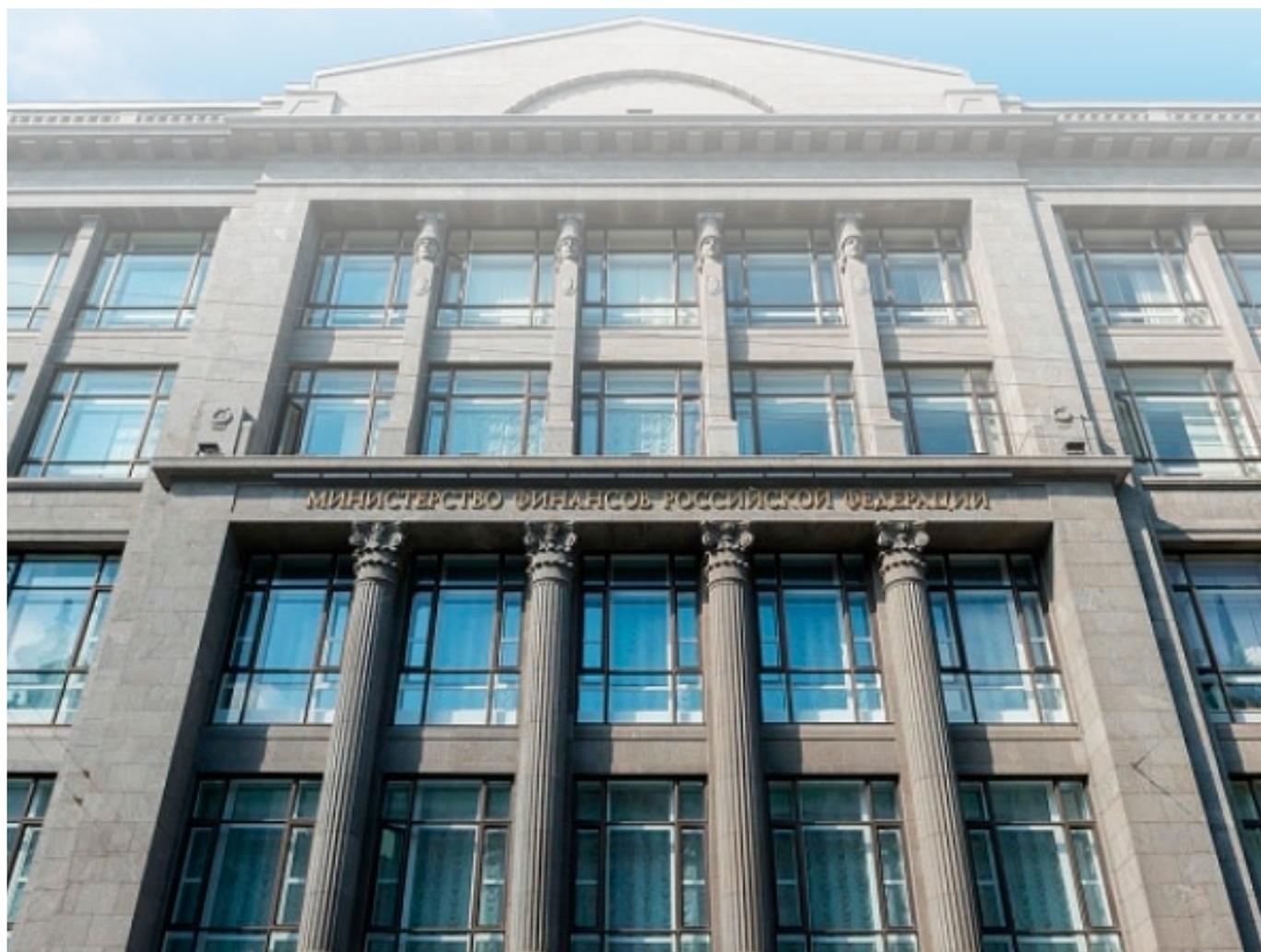
Таким образом, если изменилась стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), указанная в счете-фактуре, то не всегда нужно выставлять корректировочный счет-фактуру. Если не был оформлен документ, подтверждающий согласие (факт уведомления) покупателя на изменение цены, то нужно внести исправления в имеющийся счет-фактуру, а не составлять корректировочный счет-фактуру.

Расходы на ГСМ можно подтвердить путевыми листами

Письмо Минфина России от 9 февраля 2018 года № 03-03-06/1/7855

Расходы на содержание служебного транспорта (автомобильного, железнодорожного, воздушного и иных видов транспорта), а также расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством РФ, относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

Эти расходы должны быть документально подтверждены. Подтвердить такие расходы можно любыми документами, прямо или косвенно, подтверждающими такие расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Следовательно, расходы на ГСМ можно подтвердить и путевыми листами.



НДС при ЕСХН с 2019 года

Вопрос: Возник вопрос по уплате Единого сельскохозяйственного налога. Была информация о том, что с 2018 года при налоговой базе до 100 млн рублей уплачивается ЕСХН 6%, а свыше 100 млн руб. необходимо переходить на общую систему налогообложения. Так ли это?

Ответ:

С 1 января 2019 года Федеральным законом от 27.11.2017 № 335-ФЗ вносятся изменения в пункт 1 статьи 145 Налогового кодекса.

Компании и предприниматели, применяющие ЕСХН, смогут получить право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщиков, связанных с исчислением и уплатой НДС. Для получения освобождения от НДС сумма дохода сельскохозяйственных товаропроизводителей, полученного от реализации товаров (работ, услуг) в рамках данного спецрежима, без учета налога не должна превышать в совокупности 100 млн руб. за 2018 год. Далее эта планка снижается – 90 млн руб. за 2019 год, 80 млн руб. за 2020 год, 70 млн руб. за 2021 год, 60 млн руб. за 2022 год и последующие годы.

Если размер дохода на соответствующий год будет превышен, то право на освобождение от НДС утратится. Освобождение от НДС можно потерять также в случае реализации подакцизных товаров. Если произошла утрата права на освобождение, то сумма НДС за соответствующий месяц подлежит восстановлению и уплате в бюджет в установленном порядке.

В соответствии с п. 4 ст. 145 НК РФ в редакции Закона № 335-ФЗ, если плательщик ЕСХН воспользовался правом на освобождение, в будущем он не может отказаться от него до истечения 12 последовательных календарных месяцев. Но если право на освобождение от НДС бу-

дет утрачено, то получить его повторно будет нельзя (п. 5 ст. 145 НК РФ в редакции Закона № 335-ФЗ).

Параллельно в статью 346_1 НК РФ внесено изменение, что лица, применяющие ЕСХН, не признаются плательщиками НДС, но действует это положение только до конца 2018 года (с 1 января 2019 года законом № 335-ФЗ абзац второй пункта 3 статьи 346_1 признается утратившим силу). А это значит, что с 2019 года организации на ЕСХН должны дополнительно уплачивать НДС, если годовой доход превысит планку в 100 млн руб. за 2018 год, 90 млн руб. за 2019 год и т. д.

Таким образом, с 2019 года при применении ЕСХН больше не будет действовать полное автоматического освобождения от НДС. Для применения освобождения от НДС введен лимит годового дохода в пределах 100 млн руб. (без учета налога) за 2018 год. Однако это не значит, что если этот лимит будет превышен, фирма потеряет право на ЕСХН целиком. В дополнение к ЕСХН фирма должна будет уплачивать НДС.

Для того чтобы получить освобождение от НДС, нужно представить в налоговый орган по месту своего учета соответствующее уведомление не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого используется право на освобождение (п. 3 ст. 145 НК РФ). Форма уведомления утверждена приказом МНС России от 04.07.2002 № БГ-3-03/342.

Иванова Н. В.,
эксперт в области бухгалтерского учета
и налогообложения

Повышение среднего заработка при повышении окладов

Вопрос: Надо ли производить повышение сохраняемого среднего заработка (например, для расчета отпуска) при повышении в организации должностных окладов, но при этом индексация окладов у различных категорий разная?

Ответ: Да, нужно.

Обоснование:

В соответствии с пунктом 16 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», при повышении в организации (филиале, структурном подразделении) тарифных ставок, окладов (должностных окладов), денежного вознаграждения средний заработок работников повышается в следующем порядке:

если повышение произошло в расчетный период, – выплаты, учитываемые при определении среднего заработка и начисленные в расчетном периоде за предшествующий повышению период времени, повышаются на коэффициенты, которые рассчитываются путем деления тарифной ставки, оклада (должностного оклада), денежного вознаграждения, установленных в месяце последнего повышения тарифных ставок, окладов (должностных окладов), денежного вознаграждения, на тарифные ставки, оклады

(должностные оклады), денежное вознаграждение, установленные в каждом из месяцев расчетного периода;

если повышение произошло после расчетного периода до наступления случая, с которым связано сохранение среднего заработка, – повышается средний заработок, исчисленный за расчетный период;

если повышение произошло в период сохранения среднего заработка, часть среднего заработка повышается с даты повышения тарифной ставки, оклада (должностного оклада), денежного вознаграждения до окончания указанного периода.

Следовательно, главным условием повышения среднего заработка в рассматриваемом контексте является повышение всех окладов/ставок в организации/филиале/подразделении. Значит, и при разной индексации окладов, при условии, если индексация применялась ко всем окладам/ставкам, необходимо производить повышение среднего заработка.

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