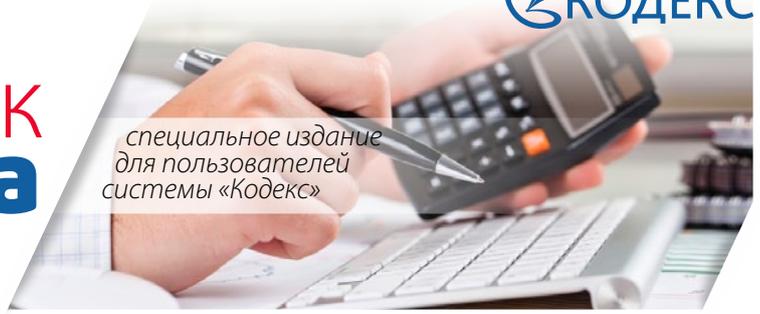


Помощник Бухгалтера

№ 4 апрель '18

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»



Актуальная
тема

» 1

Это важно!

» 4

Новости
законодательства

» 5

Смотри
в системе

» 9

Минфин
разъясняет

» 13

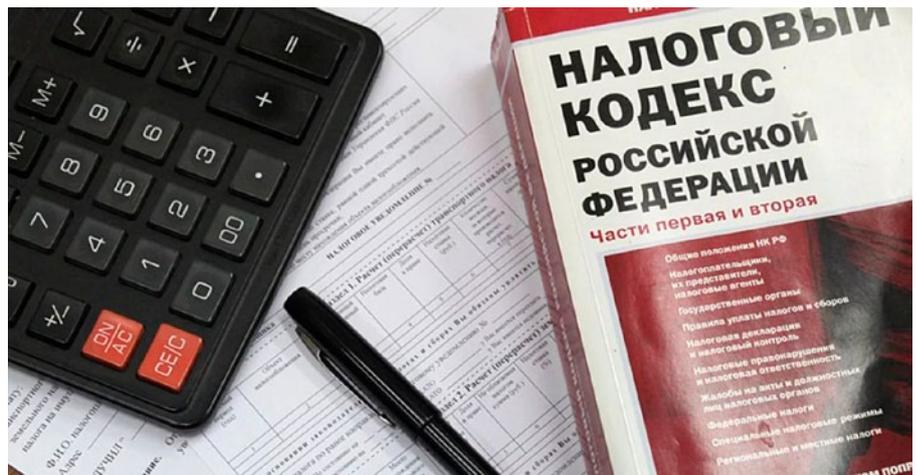
Опыт
экспертов

» 15

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



Инвестиционный вычет для прибыли: инструкция по применению

Вправе ли компания отказаться от нового вычета?

Обновлять какие активы стимулирует вычет?

Восстанавливать ли налог после продажи основного средства?

С 2018 года вы вправе выбрать: амортизировать новые основные средства или заявить по ним инвестиционный вычет. Чтобы впоследствии не пожалеть о сделанном выборе, заранее просчитайте, как вам выгоднее поступить. Учтите, что для вычета есть ограничения. Об этом – в статье.

Как работает инвестиционный вычет

Инвестиционный вычет – это сумма, на которую компания одновременно уменьшает налог на прибыль или авансовые платежи по нему. Вычет складывается из расходов на покупку, модернизацию и техническое перевооружение основных средств за текущий отчетный или налоговый период (п. 1 и 2 ст. 286.1 НК). Вычет нужно применить в том периоде, когда компания ввела основное средство в эксплуатацию или модернизировала его (п. 5 ст. 286.1 НК).

Организация уменьшает именно налог на прибыль или авансовый платеж по нему, а не налоговую базу. Причем вычет действует в отношении только того налога, который вы начислили по ставке 20 процентов (п. 1 ст. 284 НК).

Применить вычет можно лишь к той части налога на прибыль, которая зачисляется в бюджет субъекта РФ. Неважно, какая ставка действует в регионе – 17 процентов или ниже. За счет региональной части налога вы вправе списать до 90 процентов расходов на покупку и модернизацию ОС. На оставшиеся 10 процентов затрат вы можете уменьшить федеральную часть налога вплоть до ее полного обнуления (п. 3 ст. 286.1 НК). Но такое уменьшение не считается вычетом и оно возможно, только когда вы применили инвестиционный вычет.

ПРИМЕР 1

В январе 2018 года компания купила производственное оборудование стоимостью 200000 руб., по которому возможен инвестиционный вычет. Она сразу ввела его в эксплуатацию.

В отношении региональной части налога на прибыль компания вправе применить инвестиционный вычет



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



в размере 180000 руб. (200000 руб. x 90%). Оставшиеся 20000 руб. (200000 – 180000) организация вычитет из федеральной части этого налога.

Допустим, прибыль компании за I квартал составит 2000000 руб. Налог на прибыль в региональный бюджет равен 340000 руб. (2000000 руб. x 17%). За минусом инвестиционного вычета компания обязана доплатить в этот бюджет 160000 руб. (340000 – 180000).

Налог на прибыль в федеральный бюджет – 60000 руб. (2000000 руб. x 3%). Из этой суммы компания вычитает 20000 руб. В итоге она обязана перечислить в федеральный бюджет 40000 руб. (60000 – 20000).

Кто имеет право на вычет

Инвестиционный вычет действует только в тех субъектах РФ, на территории которых региональные власти приняли закон о его введении (подп. 1 п. 6 ст. 286.1 НК). Проверьте, появился ли такой закон в вашем регионе. Но даже если закон есть, вы не обязаны использовать инвестиционный вычет. Ведь его применение – это право, а не обязанность.

Вычетом может воспользоваться сама компания или ее обособленное подразделение, если оно расположено в том регионе, где действует вычет. Но кодекс запрещает вычет ряду организаций. Выясните, нет ли вашей компании в этом списке.

Какими рамками ограничен вычет

В кодексе установлен лишь максимальный размер инвестиционного вычета. Это 90 процентов от суммы расходов текущего периода на покупку, модернизацию и техниче-

ское перевооружение основных средств (п. 2 ст. 286.1 НК).

Региональные власти могут понизить эту планку, например ограничить вычет лимитом в 75 процентов от суммы расходов на основные средства. Повышать размер вычета они не вправе (подп. 2 п. 6 ст. 286.1 НК). Не могут они изменять и ту часть, которая списывается за счет федерального налога. Она всегда составляет 10 процентов, даже если региональная планка ниже 90 процентов (п. 3 ст. 286.1 НК).

Помимо этих ограничений, законодатели предусмотрели предельную величину вычета. Ее нужно контролировать по итогам каждого отчетного или налогового периода. Так, если расходы на покупку и модернизацию ОС за I квартал превысили предел, инвестиционный вычет равен этой величине. Сумму превышения вы сможете вычесть из региональной части налога на прибыль за первое полугодие и т. д. Чтобы рассчитать предельную величину вычета, воспользуйтесь формулой:

| | | | | |
|----------------------------|---|--|---|---|
| Предельная величина вычета | = | Налог на прибыль в региональный бюджет по действующей ставке | - | Налог на прибыль в региональный бюджет по ставке 5% |
|----------------------------|---|--|---|---|

Для расчета предельной величины берите налог на прибыль без учета инвестиционного вычета. Вместо расчетной ставки 5 процентов региональные власти вправе установить другую ставку налога (абз. 3 п. 2 ст. 286.1 НК). Остаток вычета, который вам не удалось использовать до конца года, переходит на следующий год. Но региональные власти вправе ограничить перенос остатка (п. 9 ст. 286.1 НК).

ВАЖНО

Кто не сможет воспользоваться новым вычетом

Некоторые компании не вправе применять инвестиционный вычет. Они перечислены в пункте 11 статьи 286.1 НК. В список попали восемь категорий налогоплательщиков:

- участники региональных инвестиционных проектов;
- резиденты особых экономических зон;
- участники Особой экономической зоны в Магаданской области;
- компании, деятельность которых связана с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении;
- участники свободной экономической зоны;
- резиденты территории опережающего социально-экономического развития либо резиденты свободного порта Владивосток;
- участники проекта «Сколково»;
- иностранные организации, которые признаны налоговыми резидентами РФ.

Региональные власти вправе расширить этот список (подп. 3 п. 6 ст. 286.1 НК). Кроме того, инвестиционный вычет нельзя применять в отношении налога на прибыль, который рассчитан по консолидированной группе налогоплательщиков (п. 10 ст. 286.1 НК)

ПРИМЕР 2

Изменим предыдущий пример. Допустим, прибыль компании за I квартал 2018 года составит 1000000 руб. Налог на прибыль в региональный бюджет по действующей ставке – 170000 руб. (1000000 руб. x 17%), а по расчетной ставке 5% – 50000 руб. (1000000 руб. x 5%). Значит, предельная величина вычета равна 120000 руб. (170000 – 50000).

Компания претендует на вычет в размере 180000 руб. Раз вычет превысил предельную величину, всю сумму заявить нельзя. По итогам I квартала организация вправе вычесть из региональной части налога 120000 руб. За минусом инвестиционного вычета она обязана доплатить в этот бюджет 50000 руб. (170000 – 120000). Остаток вычета 60000 руб. (180000 – 120000) компания сможет учесть в следующих кварталах.

Из федеральной части налога на прибыль за I квартал организация вычитает 20000 руб. Она обязана перечислить в этот бюджет 10000 руб. (1000000 руб. x 3% – 20000 руб.).

По каким объектам возможен вычет

Нельзя применять инвестиционный вычет ко всем основным средствам. Вычет распространяется только на те объ-

екты, которые относятся к третьей-седьмой амортизационным группам (п. 4 ст. 286.1 НК). Это имущество со сроком полезного использования свыше трех лет, но до 20 лет включительно.

Региональные власти вправе еще сузить перечень активов, по которым возможен вычет (подп. 4 п. 6 ст. 286.1 НК). Так они простимулируют компании, чтобы те обновляли и модернизировали объекты ОС именно из этих групп.

Если вы решили заявить инвестиционный вычет, его нужно применять ко всем основным средствам из третьей-седьмой амортизационных групп (п. 8 ст. 286.1 НК). Запрещено использовать вычет выборочно в отношении отдельных объектов ОС. Учитывайте это обстоятельство.

Вычет заменяет амортизацию. Значит, по объектам третьей-седьмой амортизационных групп компания не начисляет амортизацию и не вправе применять амортизационную премию (п. 7 ст. 286.1 НК). Заранее просчитайте, какой вариант для вас выгоднее. По остальным ОС, которые входят в первую, вторую, восьмую-десятую амортизационные группы, начисляйте амортизацию в обычном порядке.

3-7 – по ОС лишь из этих групп можно применить вычет



Таблица. Что выгоднее – амортизация или инвестиционный вычет

| Показатели за 2018 год | Вариант 1 (амортизация), руб. | Вариант 2 (инвестиционный вычет), руб. |
|--|-------------------------------|--|
| Доходы за минусом расходов, но без учета амортизации | 3 000 000 | 3 000 000 |
| Амортизационная премия | 60 000 | — |
| Амортизация | 12 837 | — |
| Прибыль | 2 927 163 | 3 000 000 |
| Налог на прибыль до применения инвестиционного вычета: | | |
| — в региональный бюджет; | 497 618 | 510 000 |
| — в федеральный бюджет | 87 815 | 90 000 |
| Инвестиционный вычет (в счет региональной части налога на прибыль) | — | 180 000 |
| Сумма, на которую уменьшена федеральная часть налога на прибыль | — | 20 000 |
| Налог на прибыль после применения инвестиционного вычета: | | |
| — в региональный бюджет; | 497 618 | 330 000 |
| — в федеральный бюджет | 87 815 | 70 000 |

ПРИМЕР 3

Продолжим предыдущие примеры. Допустим, срок полезного использования нового оборудования – 10 лет (пятая амортизационная группа). Организация сравнила возможные варианты, чтобы выбрать наиболее выгодный (см. таблицу).

Вариант 1 – амортизировать оборудование. Компания вправе применить амортизационную премию в размере 30% от первоначальной стоимости оборудования. Сумма премии составила 60000 руб. (200000 руб. x 30%). Начиная с февраля 2018 года компания ежемесячно отражает в расходах амортизацию в сумме 1167 руб. [(200000 руб. – 60000 руб.) : 120 мес.]. До конца года она включит в расходы 72837 руб. (60000 руб. + 1167 руб. x 11 мес.).

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Как связаны вычет и взаимозависимость

Применение инвестиционного вычета хотя бы одной стороной договора может привести к тому, что налоговики признают сделку контролируемой. Но это относится к сделкам только между взаимозависимыми лицами (подп. 9 п. 2 ст. 105.14 НК). Если вы не взаимозависимы с контрагентом, который применил вычет, то повышенное внимание налоговиков из-за инвестиционного вычета вам не грозит

Региональную часть налога она уменьшает на 180000 руб., федеральную – на 20000 руб. В итоге организация должна доплатить в региональный бюджет 330000 руб. (510000 – 180000), в федеральный – 70000 руб. (90000 – 20000).

Выводы. Вариант с инвестиционным вычетом выгоднее. Благодаря вычету компания в 2018 году может сэкономить на налоге на прибыль 185433 руб. [(497618 + 87815) – (330000 + 70000)].

Сколько будет действовать вычет

Применять вычет можно лишь с начала календарного года. Решение об использовании инвестиционного вычета закрепите в налоговой учетной политике (абз. 1 п. 8 ст. 286.1 НК). По кодексу, отказаться от вычета вы вправе только через три года. Но региональные власти могут установить другой срок (абз. 2 п. 8 ст. 286.1 НК). Отказ от вычета тоже безопаснее прописать в учетной политике, хотя в кодексе такого требования нет.

Воспользоваться инвестиционным вычетом можно в течение 10 лет – с 1 января 2018 года по 31 декабря 2027-го. Это указано в пункте 7 статьи 9 Федерального закона от 27.11.2017 № 335-ФЗ. Планируется, что с 2028 года нормы об инвестиционном вычете утратят силу.

Допустим, доходы за минусом расходов, но без учета амортизации по новому оборудованию составили за 2018 год 3000000 руб. Облагаемая прибыль – 2927163 руб. (3000000 – 72837). Налог на прибыль в региональный бюджет – 497618 руб. (2927163 руб. x 17%), в федеральный – 87815 руб. (2927163 руб. x 3%).

Вариант 2 – применить инвестиционный вычет. Компания в течение 2018 года не начисляет по оборудованию ни амортизацию, ни амортизационную премию. Налог на прибыль в региональный бюджет за 2018 год составил 510000 руб. (3000000 руб. x 17%), в федеральный – 90000 руб. (3000000 руб. x 3%). Предельная величина вычета за год – 360000 руб. [(3000000 руб. x 17%) – (3000000 руб. x 5%)]. Компания вправе заявить весь вычет в сумме 180000 руб.

Когда придется восстановить налог на прибыль

Инвестиционный вычет невыгоден, если компания планирует продать основные средства до окончания срока их полезного использования. При продаже или ином выбытии объекта, по которому вы применили инвестиционный вычет, налог на прибыль нужно восстановить и доплатить в бюджет вместе с пенями (п. 12 ст. 286.1 НК). Но тогда вы вправе уменьшить доходы от реализации на первоначальную стоимость выбывшего актива (подп. 4 п. 1 ст. 268 НК).

Какие дополнительные запросы ждать от налоговиков

Камеральная проверка декларации по налогу на прибыль имеет ряд особенностей, если компания применила инвестиционный вычет. В рамках такой проверки налоговики вправе затребовать у вас пояснения и первичку, которая подтверждает право на вычет (п. 8.8 ст. 88 НК).

На запрос нужно ответить в течение пяти рабочих дней со дня его получения (п. 6 ст. 6.1 НК). Если компания проигнорирует требование, ей грозит штраф из расчета 200 руб. за каждый непредставленный документ (п. 1 ст. 126 НК).

Елена Вайтман, эксперт журнала «Российский налоговый курьер». РНК, № 1-2, 2018 год

Новые правила регистрации ИП и юридических лиц

Что произошло?

Федеральным законом от 30.10.2017 № 312-ФЗ внесены изменения в Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в части взаимодействия регистрирующего органа с многофункциональными центрами предоставления государственных и муниципальных услуг при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

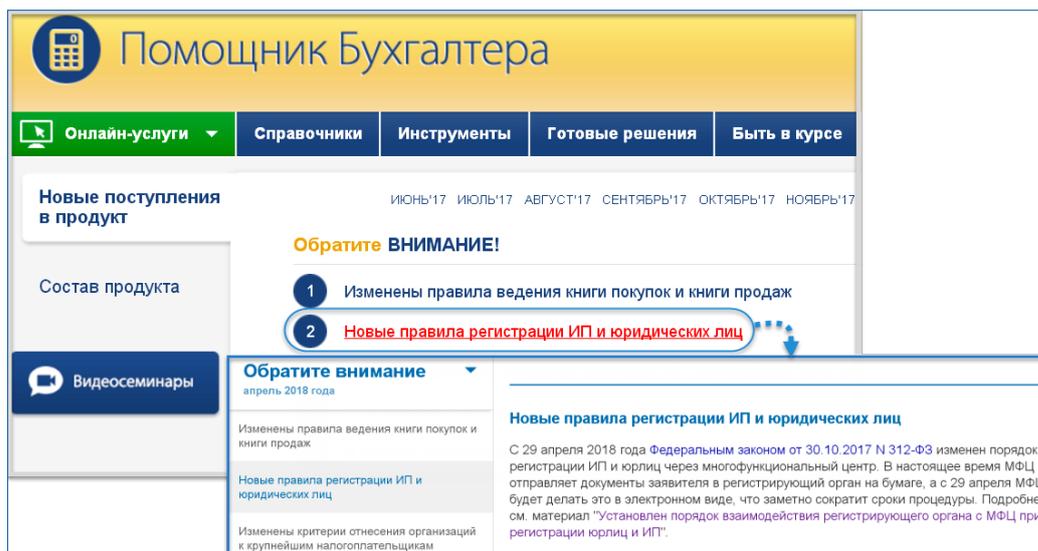
Почему это важно?

С 29 апреля МФЦ будет принимать документы на регистрацию в электронном виде, а это сократит сроки процедуры, что в свою очередь очень облегчит жизнь предпринимателям.

Чтобы вы быстро и легко могли ознакомиться с нововведениями, эксперты системы «Помощник Бухгалтера» подготовили разъясняющий материал: «Установлен порядок взаимодействия регистрирующего органа с МФЦ при регистрации юрлиц и ИП».

Как найти в системе?

Разъясняющий материал вы сможете найти в рубрике «Смотри в системе» на Главной странице системы «Помощник Бухгалтера».



Внесены изменения в Инструкции о порядке составления и предоставления бюджетной отчетности

Что произошло?

1. Приказом Минфина России от 7 марта 2018 года № 42н внесены изменения в Инструкцию о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н.

2. Приказом Минфина России от 7 марта 2018 года № 43н внесены изменения в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н.

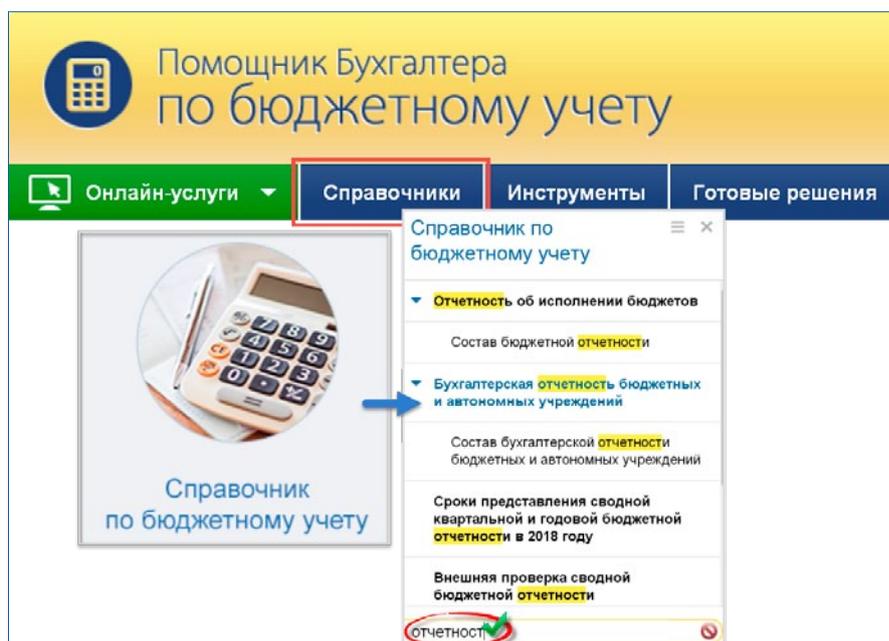
Почему это важно?

Неправильное составление отчетности может привести к представлению недостоверной информации по ведению учета и неисполнению обязанностей, что приведет к административному правонарушению (ст. 15.14 КоАП; ст. 15.15.6 КоАП).

Сориентироваться, как правильно сдать отчетность, учитывая все изменения, вам помогут справочные материалы, размещенные в системе.

Как найти в системе?

Чтобы найти необходимую справочную информацию воспользуйтесь сервисом «Справочник по бюджетному учету», далее в строке поиска введите «отчетность».





Изменены правила ведения книги покупок и книги продаж

Постановлением Правительства РФ от 1 февраля 2018 года № 98 внесены изменения в правила ведения книги покупок, книги продаж, а также правила заполнения дополнительных листов к ним.

Изменения связаны с вступлением в силу закона о tax free, на основании которого уплаченный иностранцами НДС возмещается при вывозе товаров за пределы Евразийского экономического союза (статья 169_1 Налогового кодекса).

Согласно постановлению № 98 в книге покупок и книге продаж будут регистрироваться документы (чеки), оформляемые иностранцам, вывозящим приобретенные товары, для компенсации сумм НДС (в соответствии с п. 11 ст. 172 Налогового кодекса).

Например, при отражении в книге покупок суммы НДС, принимаемой к вычету:

- в графе 3 указывается порядковый номер и дата составления такого документа (чека);
- в графе 7 – порядковый номер и дата кассового чека, выданного продавцом (организацией розничной торговли) при продаже товара иностранцу;
- в графе 13 – сведения об отметке таможенного органа, подтверждающей вывоз товаров физлицом;
- в графе 15 – стоимость реализованных товаров с учетом НДС;
- в графе 16 – сумма НДС, исчисленная продавцом и указанная в документе (чеке).

Аналогично заполняются и дополнительные листы книги покупок.

В книге продаж согласно изменениям указываются:

- в графе 3 – порядковый номер и дата документа (чека) для компенсации суммы НДС;
- в графе 7 – наименование покупателя по такому документу;
- в графе 11 – порядковый номер и дата кассового чека, выданного продавцом;
- в графе 13б – стоимость реализованных товаров с учетом НДС, указанная в документе (чеке);
- графы 14, 15, 16 не заполняются;
- в графах 17, 18 указывается сумма НДС, исчисленная продавцом и указанная в документе (чеке).

Аналогично заполняются дополнительные листы книги продаж.

Показания контрольных лент ККТ регистрируются без учета сумм, принимаемых иностранцем к вычету.

Дата вступления в силу – 01.04.2018.

Изменены критерии отнесения организаций к крупнейшим налогоплательщикам

Приказом ФНС России от 25.12.2017 № ММВ-7-7/1083 со 2 апреля 2018 года меняются критерии отнесения организаций к крупнейшим налогоплательщикам.

Для организаций, администрируемых на федеральном уровне: из перечня критериев исключен суммарный объем начислений федеральных налогов, а также показатель размера активов организации; суммарный объем полученных доходов увеличен с 20 до 35 млрд рублей. Также организации, администрируемые на федеральном уровне, которые не подпадают под установленные критерии, могут быть отнесены к крупнейшим налогоплательщикам решением ФНС России.

Для отнесения к крупнейшим налогоплательщикам организаций, администрируемых на региональном уровне, им увеличен суммарный объем полученных доходов с 20 до 35 млрд рублей.

Также налогоплательщики не будут сохранять в течение 2 лет статус крупнейшего налогоплательщика после

того, как организация перестала удовлетворять установленным критериям.

С 2019 года ставки по ЕСХН могут быть снижены

Федеральным законом от 7 марта 2018 года № 51-ФЗ внесены изменения в статью 346_8 Налогового кодекса РФ.

Согласно изменениям с 2019 года налоговые ставки по единому сельскохозяйственному налогу могут устанавливаться законами субъектов Российской Федерации.

Это означает, что региональные власти вправе установить дифференцированные ставки (в диапазоне от 0 до 6 процентов) для всех или отдельных категорий налогоплательщиков. При этом размер ставки может зависеть:

от видов производимой сельскохозяйственной продукции, а также работ и услуг, указанных в статье 346_2 НК РФ;

от размера доходов от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную из сельскохозяйственного сырья собственного производства, а также от выполнения работ и оказания услуг, указанных в статье 346_2 НК РФ;

от места ведения предпринимательской деятельности;

от средней численности работников.

В настоящее время Налоговым кодексом установлена фиксированная ставка по ЕСХН в размере 6 процентов, за исключением Республики Крым и города федерального значения Севастополя, где могут быть утверждены пониженные ставки налога.

Дата вступления в силу – 01.01.2019.

С 1 мая 2018 года МРОТ составит 11163 рубля и достигнет прожиточного минимума

Федеральным законом от 07.03.2018 № 41-ФЗ внесены изменения в статью 1 Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда».

Законом № 41-ФЗ установлено, что с 1 мая 2018 года МРОТ составит 11163 рубля в месяц.



Таким образом, МРОТ будет доведен до величины прожиточного минимума трудоспособного населения.

Дата вступления в силу – 01.05.2018.

Физлица, зарегистрированные в Личном кабинете, могут получать документы от налоговой в бумажном виде

Согласно пункту 2 статьи 11_2 Налогового кодекса РФ физлица, имеющие доступ к Личному кабинету налогоплательщика, получают от налогового органа информацию через данный ресурс в электронной форме.

По общему правилу документы на бумажном носителе налогоплательщику не направляются.

Однако при желании физлицо может направить в налоговый орган уведомление о необходимости получения документов на бумажном носителе.



Форма уведомления, а также формат представления уведомления в электронной форме утвержден приказом ФНС России от 12 февраля 2018 года № ММВ-7-17/87.

В уведомлении налогоплательщику нужно указать свои ФИО, сведения о документе, удостоверяющем личность, и номер контактного телефона.

Дата вступления в силу – 25.03.2018.

Банк России принял решение снизить ключевую ставку до 7,25% годовых

По информации Банка России от 23.03.2018 Советом директоров Банка России принято решение снизить ключевую ставку на 25 б. п.

С 26 марта 2018 размер ключевой ставки составляет 7,25% годовых.



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

По прогнозу Банка России, годовая инфляция составит 3-4% в конце 2018 года и будет находиться вблизи 4% в 2019 году. В этих условиях Банк России продолжит снижение ключевой ставки и завершит переход 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 апрель 2018 года.

Как отразить вычет на покупку онлайн-кассы в декларации по ЕНВД

Письмо ФНС России от 20 февраля 2018 года № СД-4-3/3375

С 1 января 2018 года ИП на ЕНВД могут уменьшать налог на сумму расходов по приобретению онлайн-кассы, но в действующей форме декларации по ЕНВД нет специальной строки для отражения «ККТ-вычета». При этом вычет предоставляется в размере не более 18 000 рублей на каждый экземпляр контрольно-кассовой техники при условии регистрации ККТ в налоговых органах с 1 февраля 2017 года.

ФНС разъяснила, что расходы по приобретению ККТ нужно учитывать по строке 040 раздела 3 декларации. То есть в данной строке указывается общая сумма налога, уменьшенная сначала на страховые взносы, а потом на «ККТ-расходы». Одновременно в строке 040 не может быть отрицательного значения.

Для подтверждения правильности рассчитанной суммы, которая указана в строке 040, налогоплательщикам следует направлять в ИФНС пояснительную записку. В ней надо указать реквизиты по каждому экземпляру ККТ, в отношении которого применяется вычет. А именно:

- наименование модели ККТ;
- заводской номер модели ККТ;
- регистрационный номер ККТ, присвоенный налоговым органом;

- дату регистрации ККТ в налоговом органе;
- сумму расходов по приобретению экземпляра ККТ, уменьшающую ЕНВД (сумма расходов на один экземпляр ККТ не может превышать 18 000 рублей);

– общую сумму расходов по приобретению ККТ, уменьшающую общую сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

ФНС рекомендует использовать форму пояснительной записки согласно приложению к письму.

Статотчетность подавайте на новых бланках

За январь-март 2018 года необходимо отчитаться по новым формам статотчетности.

Например, новый отчет по форме № П-5 (м) «Основные сведения о деятельности организации» должны предоставить юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства), средняя численность работников которых не превышает 15 человек. Срок подачи – не позднее 3 мая 2018 года.

Новый отчет по форме № П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы» не позднее 20 апреля необходимо предоставить юридическим лицам (кроме субъектов малого предпринимательства).

Новый отчет по форме № П-6 «Сведения о финансовых вложениях и обязательствах» предоставляют юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства, гос. и муниципальных учреждений и др.) не позднее 20 апреля 2018 года.

Форму № ПМ «Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия» в территориальный орган Росстата должны подать малые предприятия (кроме микропредприятий) не позднее 3 мая.

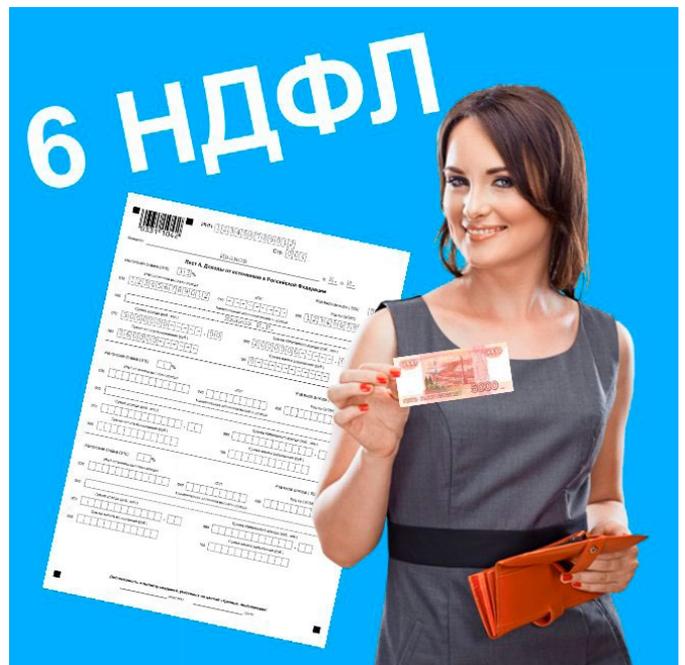
Как заполнить 6-НДФЛ при переводе работника из одного обособленного подразделения в другое с разными кодами ОКТМО

Письмо ФНС России от 14 февраля 2018 года № ГД-4-11/2828

ФНС разъяснила, как заполнить форму 6-НДФЛ при переводе работника из одного обособленного подразделения в другое, если они расположены на территориях, относящихся к разным кодам ОКТМО.

По зарплате

До 15 января работник работает в подразделении организации, зарегистрированном на территории, относящейся к ОКТМО1, с 16 января он работает на территории, отно-





сящейся к ОКТМО2, в конце месяца рассчитывается зарплата за месяц.

В этом случае НДФЛ с доходов такого работника перечисляется в соответствующие бюджеты как по месту нахождения обособленного подразделения с ОКТМО1, так и по месту нахождения обособленного подразделения с ОКТМО2 с учетом фактически полученных доходов от соответствующего обособленного подразделения. Соответственно, налоговый агент представляет в налоговые органы два расчета по форме 6-НДФЛ: по месту нахождения каждого обособленного подразделения.

По отпускным

В январе работник работает в подразделении организации, зарегистрированном на территории, относящейся к ОКТМО1. В январе работник подает заявление на отпуск с 01.02.2017 по 15.02.2017. Выплата (перевод денежных средств в банк или выдача денег через кассу на территории, относящейся к ОКТМО1) происходит 31.01.2017 либо 05.02.2017. Но с 01.02.2017 работник переведен в подразделение организации, зарегистрированное на территории, относящейся к ОКТМО2.

В таких случаях, если отпускные выплачиваются обособленным подразделением с ОКТМО1, то и отразить данную операцию нужно в расчете по форме 6-НДФЛ, представляемом обособленным подразделением с ОКТМО1.

По доначисленным выплатам

В январе работник работает в подразделении организации с ОКТМО1, а с 01.02.2017 работник переведен в подразделение организации с ОКТМО2.

В феврале этому работнику доначисляется недополученная зарплата по работе в подразделении с ОКТМО1 или на территории, относящейся к ОКТМО1, или отпускные или больничные за время работы в подразделении с ОКТМО1 (причем отпуск (больничный) первоначально оплачен в январе в подразделении с ОКТМО1). Доплата также осуществляется подразделением с ОКТМО1.

В таких случаях произведенные доплаты по больничному или отпускные, доначисленные за время работы в обособленном подразделении с ОКТМО1, которые выплачиваются работнику обособленным подразделением с ОКТМО1, то они и отражаются в форме 6-НДФЛ, которое сдает обособленное подразделение с ОКТМО1. Если доплаты работнику осуществляются обособленным подразделением с ОКТМО2, то данная операция и отражается в расчете по форме 6-НДФЛ, которое сдает обособленное подразделение с ОКТМО2.

При этом с учетом положений статьи 223 НК РФ суммы оплаты труда, доначисленные работнику, отражаются в том месяце, за который эти суммы начислены, а пособие по временной нетрудоспособности и суммы оплаты отпуска отражаются в том месяце, в котором они непосредственно выплачены.

По индексации зарплаты

В январе работнику предоставлен отпуск. После перевода работника из подразделения с ОКТМО1 в подразделение с ОКТМО2 на основании приказа в организации в феврале проведена глобальная или индивидуальная индексация зарплаты с 01.01.2017. Выплата осуществляется в период работы на территории, относящейся к ОКТМО2, через кассу на территории, относящейся к ОКТМО2. Как в отчетности отразить проведение индексации за период работы на территориях, относящихся к ОКТМО1 и ОКТМО2?

Поскольку работнику выплата дохода в виде сумм индексации заработной платы производится обособленным подразделением с ОКТМО2, то данная операция и отражается в расчете по форме 6-НДФЛ, которое сдает подразделение с ОКТМО2.

Авансовый платеж по транспортному налогу за I квартал 2018 необходимо исчислить с новым коэффициентом

В отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 3 лет, сумму авансового платежа по транспортному налогу нужно исчислить с учетом повышающего коэффициента 1,1.

Изменения внесены в п. 2 ст. 362 Налогового кодекса РФ Федеральным законом от 27 ноября 2017 года № 335-ФЗ. Ранее величина коэффициента зависела от возраста машины.

Декларацию 3-НДФЛ за 2017 год нужно предоставить на новом бланке

Не позднее 3 мая налогоплательщикам – физическим лицам, получившим доход в 2017 году, необходимо подать декларацию по налогу на доходы физических лиц по новой форме 3-НДФЛ.

Например, декларацию по форме 3-НДФЛ должны предоставить индивидуальные предприниматели, нотариусы, адвокаты и др. лица, указанные в ст. 27, 227_1 и п. 1 ст. 228 НК РФ.

Изменения в декларацию внесены приказом ФНС России от 25 октября 2017 года № ММВ-7-11/822.

В частности, форму дополнили новым разделом «Расчет дохода от продажи объектов недвижимого имущества» (ст. 217_1 НК РФ). В форме указывается информация о кадастровом номере объекта, кадастровой стоимости, сумме дохода от продажи недвижимости.



Если ФСС не принял к зачету расходы на выплату больничных или декретных, то на выплаченные суммы нужно начислить страховые взносы и подать уточненный РСВ

Письмо ФНС России от 5 марта 2018 года № ГД-4-11/4193

Нужно ли сдавать уточненные РСВ, если ФСС РФ не принял к зачету расходы на выплату больничных и декретных?

В соответствии с порядком заполнения расчета по страховым взносам, утвержденным приказом ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551, при расчете сумм страховых взносов плательщики в соответствующих строках и графах приложения 2 к разделу 1 Расчета должны указать суммы выплат и вознаграждений физлицам за прошедший месяц.

Если будут выявлены расходы на выплату пособий, произведенных с нарушением законодательства, либо не подтвержденных документами, либо на основании неправильно оформленных или выданных с нарушением установленного порядка документов, то ФСС может отказать принять такие расходы к зачету.



При получении указанного решения ФСС плательщи- ку страховых взносов необходимо данные о суммах расхо- дов на выплату пособий скорректировать на сумму непод- твержденных расходов.

Одновременно на суммы пособий, которые ФСС не приняло к зачету, нужно начислить страховые взносы. Ведь суммы незачтенных ФСС выплат не являются выплатами страхового обеспечения по обязательному социаль- ному страхованию и не входят в перечень выплат статьи 422 НК РФ, на которые не начисляются страховые взносы.

При этом позиция ФНС противоречит сложившейся судебной практике по данному вопросу. Все суды, в том числе Верховный Суд РФ (например, в определении ВС РФ № 308-КГ17-680), считают, что пособия, не принятые ФСС к зачету, не облагаются страховыми взносами. По- тому что отказ ФСС зачесть расходы на выплату пособий не может изменить статус выплаченных средств, и сум- мы непринятых к зачету расходов на выплату пособий не становятся автоматически выплатами в пользу работни- ков в рамках трудовых отношений. А то, что ФСС не при- няла расходы на выплату пособий, не придает им харак- тер вознаграждения, связанного с выполнением трудо- вой функции, и не обязывает включать указанные сум- мы в базу для начисления страховых взносов. Поэтому даже если ФСС не принял к зачету суммы пособий, вы- плаченных работникам, начислять на эти суммы страхо- вые взносы не нужно.

Одновременно ФНС указала, что в соответствии с пун- ктом 1.2 раздела I «Общие положения» Порядка те страхо- ватели, которые не отразили выплаты в расчете или допу- стили ошибку, которая привела к занижению суммы взно- сов к уплате, должны представить уточненный расчет.

Как в декларации по налогу на прибыль отразить проценты по облигациям

Письмо ФНС России от 20 марта 2018 года № СД-4-3/5147

До внесения изменений в форму налоговой декларации по налогу на прибыль и порядок ее заполнения, утвержден- ных приказом ФНС России от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572, рассчитанному по налоговой ставке 15% с процентов по облигациям российских организаций (за исключением об- лигаций иностранных организаций, признаваемых нало- говыми резидентами), если такие облигации номинирова- ны в рублях и эмитированы в период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2021 года включительно и на соответствую- щие даты признания процентного дохода признаются об- ращающимися на организованном рынке ценных бумаг, нужно указывать в Листе 04 декларации с кодом вида до- хода «1».

В соответствии с приказом Минфина России от 09.06.2017 № 87н с 1 января 2018 года налог на прибыль с процентов по таким облигациям уплачивается в феде-

ральный бюджет с указанием кода бюджетной классифи- кации 182 1 01 01090 01 1000 110 в подразделе 1.3 Разде- ла 1 с кодом вида платежа «3» налоговой декларации. Ука- занный КБК применяется и для уплаты налога за 2017 год.

Статьями 287 и 289 НК РФ установлены сроки сдачи деклараций и уплаты налога по итогам квартала – не позд- нее 28 дней со дня окончания соответствующего квартала, а за год – не позднее 28 марта.

Специальных норм по срокам уплаты налога, исчис- ленного с процентов по указанным облигациям, в Налого- вом кодексе нет, т. е. налог с процентов по таким облигаци- ям уплачивается в общем порядке.

Какая ответственность ждет налогоплательщика, если он сдал уточненную декларацию после направления ему требования об этом

Письмо ФНС России от 21 февраля 2018 года № СА-4-9/3514

Если налогоплательщику было отправлено требование о представлении пояснений по выявленным ошибкам в налоговой декларации, по противоречиям и несоответ- ствиям между представленными сведениями, до составле- ния акта налоговой проверки, это не значит, что налого- вики нашли факты неотражения или неполноты отраже- ния сведений в налоговой декларации, либо ошибки, при- водящие к занижению подлежащей уплате суммы налога.

Если налогоплательщик сдаст уточненную деклара- цию после направления в его адрес указанного требова- ния о представлении пояснений и при этом до ее пред- ставления он уплатил недостающую сумму налога и соот- ветствующие ей пени, то этот налогоплательщик не дол- жен привлекаться к ответственности.

Как заполнять Сведения о среднесписочной численности

Письмо ФНС России от 27 февраля 2018 года № ПА-4-6/3876

Изменились законодательные положения по сдаче све- дений о численности работников, но изменения в форму «Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год», утвержденную при- казом ФНС России от 29.03.2007 № ММ-3-25/174, до сих пор не внесены.

Поэтому до внесения изменений в приказ ФНС реко- мендует использовать письмо ФНС России от 26.04.2007 № ЧД-6-25/353 с учетом пункта 6 Указаний по заполне- нию формы федерального статистического наблюдения № 1-Т «Сведения о численности и заработной плате работ- ников», утвержденных приказом Росстата от 01.09.2017 № 566.

Еще больше актуальных новостей в специализирован- ном блоке в линейке систем «Помощник Бухгалтера»



Видеосеминар «Изменения налогового законодательства, вступившие в силу с января 2018 года»

В системе размещен видеосеминар «Изменения налогового законодательства, вступившие в силу с января 2018 года». 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:

Налог на прибыль организаций:

1. Освобождение от налога на прибыль;
2. Повышающий и понижающий коэффициент амортизации в отношении зданий высокой энергетической эффективности;
3. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией;
4. Уменьшение налога на прибыль при приобретении онлайн-кассы;
5. Инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль;
6. Инвестиционный налоговый вычет в отношении контролируемых сделок;
7. Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам;

НДС

1. Виды экспортных операций, облагаемых 0 процентов по НДС;
2. Невыделенная сумма НДС в кассовых документах;
3. Возврат НДС по системе tax free;
4. Измененный порядок освобождения от НДС на ЕСХН;
5. Освобождение от НДС операций по продаже лома и отходов черных и цветных металлов;
6. Раздельный учет НДС при получении бюджетных субсидий и инвестиций;
7. Правило 5 процентов;
8. Порядок исчисления и уплаты НДС иностранными организациями за онлайн-продажи;

Налог на имущество организаций

1. Налог на имущество организаций;
2. Налог на имущество организаций в отношении движимого имущества;

НДФЛ и страховые взносы

1. Удержание НДФЛ с облигаций;
2. НДФЛ с выигрышей в лотереи;
3. НДФЛ с доходов по программе реновации;
4. НДФЛ с материальной выгоды от экономии на процентах от займов;
5. Порядок подачи организациями сведений на физлиц в связи со списанием безнадежной задолженности;
6. Страховые взносы;

Сроки уплаты и возврата налогов и сборов

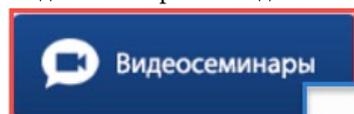
1. Изменение срока уплаты налогов, сборов, взносов, пеней и штрафов;
2. Срок возврата излишне взысканного налога;

Налогообложение физических лиц

1. Налогообложение физических лиц.

Как найти материал?

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



Март 2018

Изменения налогового законодательства, вступившие в силу с января 2018 года

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 «Формирование показателей отчетности в связи с первым применением СГС "Основные средства", СГС "Аренда"»

В системе размещен видеосеминар «Формирование показателей отчетности в связи с первым применением СГС "Основные средства", СГС "Аренда"». Семинар ведет Конопляник Татьяна Михайловна, профессор кафедры «Аудита и внутреннего контроля» Санкт-Петербургского государственного экономического университета, доктор экономических наук.

Вопросы, рассмотренные в семинаре:

1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета госсектора;
2. Понятие «активы» и их учет;
3. Операции межотчетного периода;
4. Формирование документов в журнале по прочим операциям и в главной книге;
5. Формирование справки ф. 0504833;
6. Основная корреспонденция счетов;
7. Коротко о применении стандарта «Аренда».



Как найти материал?

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

Видеосеминары



Тема:
Формирование показателей отчетности в связи с первым применением СГС "Основные средства", СГС "Аренда"

выпуск апрель 2018 года

Конопляник Татьяна Михайловна

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

Продолжительность семинара: 1 час 04 мин. 41 сек.

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 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" |



Обновлен сервис «Расчетчики для бухгалтера»

Сервис «Расчетчики для бухгалтера» – ваш незаменимый автоматизированный помощник в работе, который позволит:

1. Быстро и безошибочно осуществить необходимые расчеты.
2. Быть уверенным в правильности вычислений, ведь даже несмотря на часто меняющееся законодательство расчетчики постоянно актуализируются и обновляются!

В сервисе «Расчетчики для бухгалтера» обновлены расчетчики, в которых учтен новый МРОТ, действующий с 1 мая 2018 года:

- Порядок расчета пособий по временной нетрудоспособности в 2018 году;
- Расчетчик пособия по беременности и родам;
- Расчетчик пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет.

Как найти материал?

На странице систем «Помощник Бухгалтера» и «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету» в информационном блоке «Инструменты».



Новые выпуски журналов серии «Советник бухгалтера»

В систему включены новые статьи из журналов:

- Советник бухгалтера бюджетной сферы;
- Советник бухгалтера государственного и муниципального учреждения;
- Советник бухгалтера в здравоохранении;
- Советник в сфере образования;

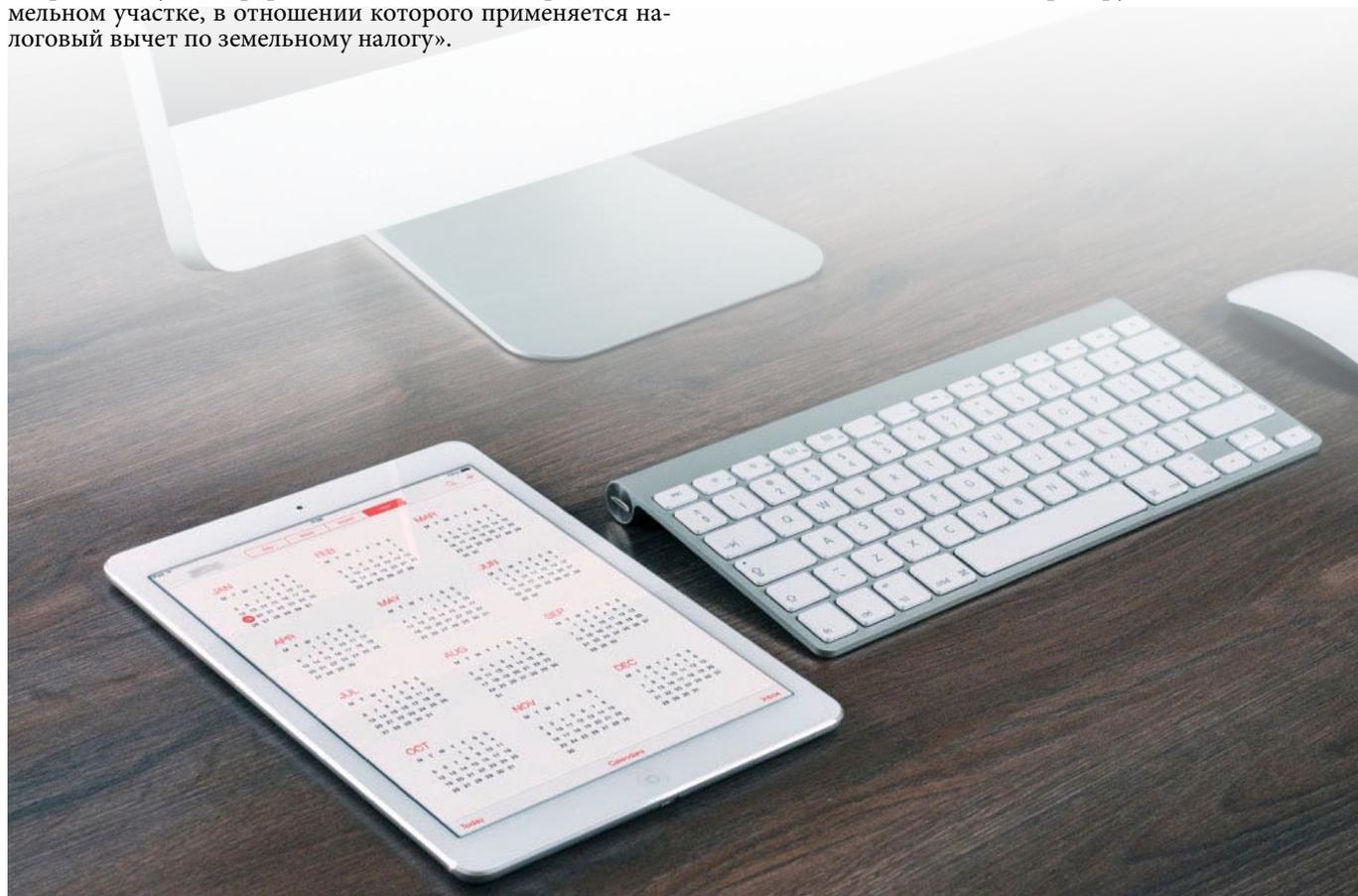
Как найти материал?

Журналы вы найдете на странице систем «Помощник Бухгалтера» и «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету» под баннером «Журналы, книги, комментарии».



НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ✓ Приказ Росстата от 02.03.2018 № 104 «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 г. № 772».
- ✓ Постановление Правительства РФ от 19.03.2018 № 300 «О внесении изменений в перечень видов и категорий колесных транспортных средств (шасси) и прицепов к ним, в отношении которых уплачивается утилизационный сбор, а также размеров утилизационного сбора».
- ✓ Письмо ФНС России от 05.03.2018 № ГД-4-11/4193 «О представлении уточненных расчетов по страховым взносам».
- ✓ Письмо ФНС России от 19.02.2018 № ГД-3-11/1023 «О предоставлении социального вычета по НДФЛ по расходам на лечение».
- ✓ Письмо ФНС России от 06.02.2018 № ГД-4-11/2173 «О направлении информации» (Таблица соответствия кода тарифа страховых взносов на обязательное пенсионное страхование признаку основания исчисления сумм страховых взносов по дополнительному тарифу).
- ✓ Сообщение Росстата от 28.02.2018 «Величина прожиточного минимума, установленная в субъектах Российской Федерации в соответствии с Законом "О прожиточном минимуме в Российской Федерации", за IV квартал 2017 года» (по состоянию на 28 февраля 2018 года).
- ✓ Информация ФНС России от 13.03.2018 «Вычет по НДФЛ можно получить при покупке или строительстве жилого дома, а не жилого строения».
- ✓ Информация ФНС России от 21.03.2018 «3 мая истекает срок подачи налоговых деклараций за 2017 год» (3-НДФЛ).
- ✓ Письмо ФНС России от 14.03.2018 № БС-4-21/2495 «О рекомендуемой форме Уведомления о выбранном земельном участке, в отношении которого применяется налоговый вычет по земельному налогу».
- ✓ Письмо ФНС России от 02.03.2018 № БС-4-21/4164 «О представлении налоговой декларации по земельному налогу».
- ✓ Информация ФНС России от 14.03.2018 «О налоговом вычете, уменьшающем налог на величину кадастровой стоимости 600 кв. м по одному земельному участку».
- ✓ Письмо ФНС России от 20.03.2018 № БС-4-21/5146 «О порядке исчисления юридическими лицами авансовых платежей по земельному налогу».
- ✓ Письмо ФНС России от 01.03.2018 № БС-4-21/4094 «О перечне легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов руб. для налогового периода 2018 г.».
- ✓ Письмо ФНС России от 06.02.2018 № БС-4-21/2225 «О налогообложении транспортным налогом плавучих объектов».
- ✓ Письмо ФНС России от 14.03.2018 № БС-4-21/4786 «О рекомендациях по отдельным вопросам заполнения форм налоговой отчетности по налогу на имущество организаций».
- ✓ Информация ФНС России от 21.02.2018 «Заявление о льготах по налогам на имущество необходимо направить в налоговые органы до 1 мая 2018 года».
- ✓ Письмо ФНС России от 21.02.2018 № СД-4-3/3475 «О кодах показателей налоговых деклараций по акцизам».
- ✓ Письмо ФНС России от 20.03.2018 № СД-4-3/5147 «О заполнении налоговой декларации по налогу на прибыль организаций».
- ✓ Письмо ФНС России от 21.02.2018 № СА-4-9/3514 «О привлечении налогоплательщиков к ответственности в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации после направления в адрес налогоплательщика такого требования».
- ✓ Письмо ФНС России от 16.02.2018 № ММВ-17-11/46 «О налоговых льготах и вычетах».
- ✓ Письмо ФНС России от 22.03.2018 № ЕД-4-13/5367 «О порядке применения Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности и Общероссийского классификатора продукции при заполнении Уведомления о контролируемых сделках».





Если ИП в течение года прекратил и вновь возобновил деятельность, то полученные доходы для расчета страховых взносов не суммируются

Письмо ФНС России от 26 февраля 2018 года № ГД-4-11/3724. Письмо Минфина РФ от 6 февраля 2018 года № 03-15-07/6781

Как определить доход ИП без наемных работников для расчета страховых взносов на обязательное пенсионное страхование при прекращении и возобновлении им деятельности в течение календарного года?

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 430 НК РФ размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых ИП, определяется так:

– если доход ИП за год не превышает 300000 рублей, – в фиксированном размере 26545 рублей за 2018 год, 29354 рублей за 2019 год, 32448 рублей за 2020 год;

– если доход ИП за превышает 300000 рублей, – в фиксированном размере 26545 рублей за 2018 год (29354 рублей за 2019 год, 32448 рублей за 2020 год) плюс 1% с суммы дохода, превышающего 300000 рублей за год.

Если индивидуальные предприниматели прекращают осуществлять предпринимательскую деятельность в течение года, то соответствующий фиксированный размер страховых взносов, который они должны уплатить, определяется пропорционально количеству отработанных календарных месяцев по месяц, в котором ИП был исключен из ЕГРИП, включительно (пункт 5 статьи 430 НК РФ). За неполный месяц размер страховых взносов определяется пропорционально количеству календарных дней этого месяца по дату исключения ИП из ЕГРИП включительно.

Следовательно, при прекращении деятельности ИП, кроме фиксированного размера страховых взносов, уплачивает сумму страховых взносов, исчисленную в размере 1% с суммы дохода, превышающего 300000 рублей, полученного с начала года до даты прекращения им предпринимательской деятельности.

Аналогично рассчитываются страховые взносы, если ИП начал работать не с начала года (пункт 3 статьи 430 НК РФ).

Таким образом, в случае исключения ИП из ЕГРИП при прекращении им деятельности и последующего внесения новых сведений в данный реестр при приобретении им вновь статуса ИП возникает новый плательщик, и, соответственно, у такого плательщика возникают новые обязанности по уплате страховых взносов.

Поэтому при расчете страховых взносов за год доходы, полученные ИП по прекращенной деятельности, не суммируются с доходами, полученными им при возобновлении предпринимательской деятельности в течение этого же года.

Организации и ИП на УСН не должны составлять счета-фактуры

Письмо Минфина России от 11 января 2018 года № 03-07-14/328

Составлять счета-фактуры обязаны налогоплательщики НДС (пункт 3 статьи 169 НК РФ). А организации и индивидуальные предприниматели на УСН не платят НДС (пункты 2 и 3 статьи 346.11 НК РФ). Следовательно, организации и ИП на УСН при реализации товаров (работ, услуг) счета-фактуры составлять не должны.

Если же они выставили покупателю счет-фактуру с выделением НДС, эти суммы налога нужно заплатить в бюджет в полном объеме.

При этом они не имеют права воспользоваться налоговым вычетом по НДС, потому что выставление счета-фактуры с НДС не делает автоматически лицо плательщиком НДС, которое имеет право на налоговые вычеты

(пункт 5 постановления Пленума ВАС РФ от 30 мая 2014 года № 33).

Как агенту заполнить журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в валюте

Письмо Минфина России от 7 марта 2018 года № 03-07-09/14548

Как заполнять журнал учета счетов-фактур агенту, если он получил счет-фактуру в валюте?

Агент должен указать в графах 14 и 15 частей 1 и 2 журнала учета стоимость товаров (работ, услуг), указанную в графе 9 по строке «Всего к оплате», и сумму НДС, указанную в графе 8 по строке «Всего к оплате» счета-фактуры.

А в графах 13 частей 1 и 2 журнала учета нужно указать наименование и код валюты в соответствии с Общероссийским классификатором валют, которые в свою очередь берутся из строки 7 счета-фактуры или строки 4 корректировочного счета-фактуры (подпункт «н» пункта 7 и подпункт «н» пункта 11 Правил).

Поэтому если соответствующие показатели счета-фактуры, полученного агентом, заполнены в иностранной валюте, то показатели граф 14 и 15 частей 1 и 2 журнала учета также заполняются в иностранной валюте.

Если некоммерческая организация не ведет деятельности, она все равно должна сдать РСВ и налоговую декларацию с нулевыми показателями

Письмо Минфина России от 1 марта 2018 года № 03-11-11/13106

Все плательщики страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, обязаны не позднее 30-го числа следующего месяца сдать РСВ. И даже если организация не ведет деятельности, она не освобождается от сдачи РСВ. В этом случае организация должна сдать РСВ с нулевыми показателями, заявляя тем самым, что в конкретном отчетном периоде зарплата и иные вознаграждения работникам не выплачивались, и, следовательно, не на что начислять страховые взносы и отсутствуют суммы страховых взносов, которые нужно уплатить за этот же отчетный период.

Кроме того, РСВ с нулевыми показателями позволяют налоговым органам отделить плательщиков, не производящих в конкретном отчетном периоде выплат и иных вознаграждений физлицам и не осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность, от плательщиков, которые нарушают сроки сдачи РСВ, и, следовательно, не привлекать их к ответственности по пункту 1 статьи 119 НК РФ. А минимальный штраф за непредставление РСВ вовремя составляет 1000 рублей.

Таким образом, в случае отсутствия у плательщика страховых взносов выплат в пользу физических лиц в течение того или иного расчетного (отчетного) периода плательщик обязан представить в установленный срок в налоговый орган расчет с нулевыми показателями.

Организации на УСН, в том числе некоммерческие, должны сдавать налоговую декларацию до 31 марта.

Налоговое законодательство не содержит понятия «нулевой» налоговой декларации. Указание в налоговой декларации (расчете) в строке о сумме налога (авансового платежа) значения «ноль» может быть обусловлено, в частности, отсутствием у налогоплательщика объекта налогообложения по соответствующему налогу либо может являться результатом расчета налога (авансового платежа).

Если налогоплательщик не осуществляет операций, в результате которых происходит движение денежных средств на его счетах в банках (в кассе организации),



и не имеет по этим налогам объектов налогообложения, то он может сдать единую (упрощенную) налоговую декларацию. А некоммерческие организации, применяющие упрощенные способы ведения бухучета, могут сдавать отчетность по упрощенным формам.

Как сдавать бухотчетность в налоговый орган

Письмо Минфина России от 13 февраля 2018 года № 03-02-07/1/8624

Организация обязана сдать годовую отчетность не позднее трех месяцев после окончания отчетного года. Могут не сдавать бухотчетность только организации, которые не обязаны вести бухучет, или религиозные организации, у которых за год не возникало обязанности по уплате налогов и сборов (подпункт 5 пункта 1 статьи 23 НК РФ).

Но сам Налоговый кодекс РФ не устанавливает, как нужно сдавать бухотчетность.

Поэтому Минфин указал, что бухотчетность можно сдавать в электронной форме и (или) на бумажном носителе.

Отчетность на бумаге может быть сдана организацией непосредственно в налоговую инспекцию ее представителем или направлена по почте.

Отчетность в электронной форме можно переслать налоговикам, используя форматы бухотчетности, утвержденные приказом ФНС России от 20.03.2017 № ММВ-7-6/228.

Также годовую отчетность можно сдать в электронной форме через официальный сайт ФНС.

Как определить дату выпуска движимого имущества для налоговых льгот

Письмо ФНС России от 14 марта 2018 года № БС-4-21/4787. Письмо Минфина России от 23 января 2018 года № 03-05-04-01/3204

Согласно пункту 2 статьи 381_1 НК РФ законом субъекта РФ в отношении имущества, указанного в пункте 25 статьи 381 НК РФ, с даты выпуска которого прошло не более 3 лет, а также имущества, отнесенного законом субъекта к категории инновационного высокоэффективного оборудо-

вания, могут устанавливаться дополнительные налоговые льготы вплоть до полного освобождения такого имущества от налогообложения.

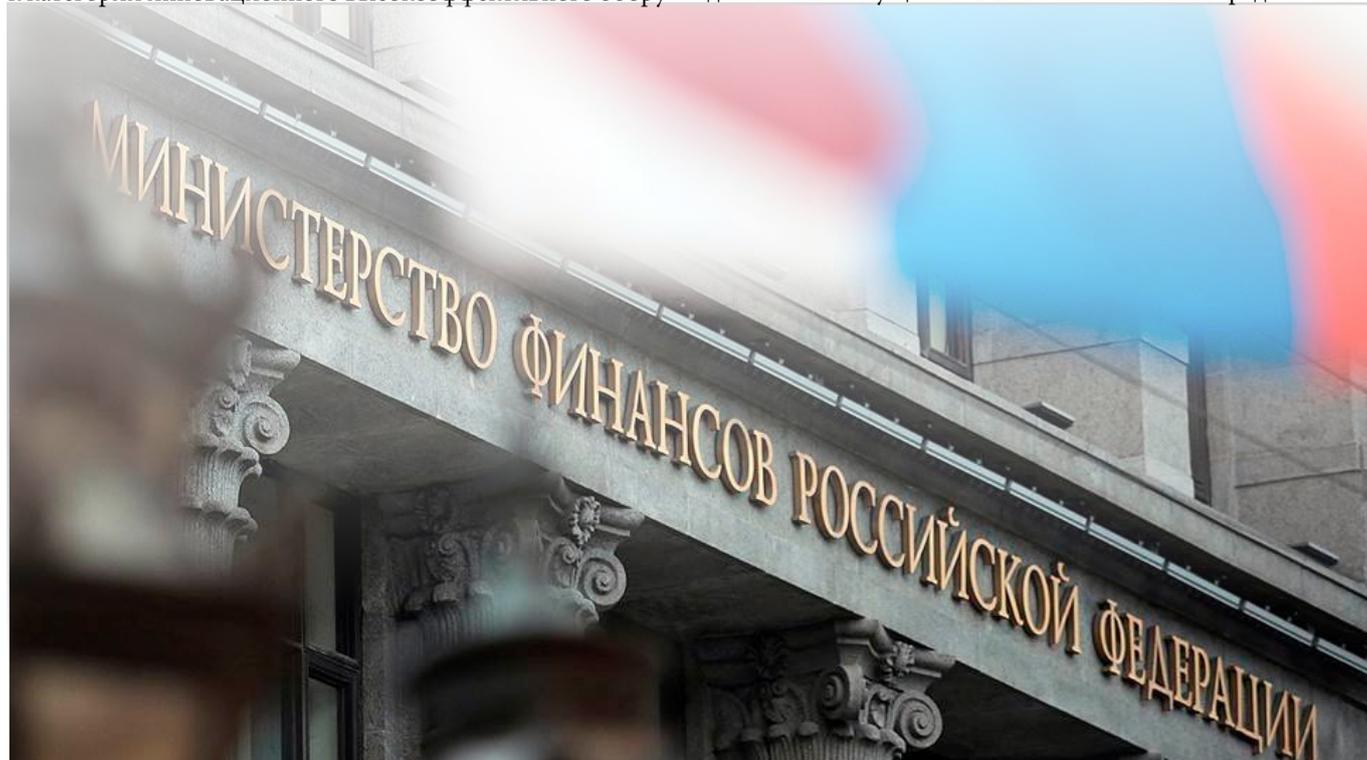
Под термином «выпуск» промышленной продукции в нормативных правовых актах Российской Федерации понимается «изготовление» продукции.

В связи с тем, что в различных нормативных актах содержатся различные определения даты изготовления товара, Минфин считает, что дата выпуска (изготовления) продукции (товара) может определяться на основании технических (заводских) паспортов, этикеток, наклеек на товар и других документов, а также по результатам независимой экспертизы.

Так, при определении средней стоимости легковых автомобилей в целях применения коэффициентов (пункт 3 статьи 361 НК РФ) с учетом количества лет, прошедших с года выпуска транспортного средства, в соответствии с приказом Минпромторга России от 28.02.2014 № 316 используются данные о годе выпуска транспортного средства российских каталогов, а также могут быть использованы данные каталогов иностранных издательств.

Если объект движимого имущества изготовлен собственными силами, то согласно Плану счетов бухгалтерского учета по бухгалтерскому счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» ведется аналитический учет по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств, монтажом оборудования, оборудованием, требующем монтажа; оборудованием, не требующем монтажа, а также прочим затратам по капитальным вложениям.

Сформированная первоначальная стоимость указанных объектов, в том числе объектов движимого имущества, изготовленных собственными силами, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на соответствующие счета по учету основных средств. Следовательно, в этом случае дата выпуска движимого имущества, произведенного собственными силами, определена датой постановки на бухгалтерский учет объекта движимого имущества в качестве основных средств.





Расчетный период для отпускных за неполный рабочий год

Вопрос: Сотрудник принят на работу 10 мая 2017 года. Через 6 месяцев, в ноябре 2017 года, уходит в отпуск. Сотрудник отработал менее 12 месяцев. Какова продолжительность расчетного периода для расчета «отпускных» – 12 месяцев или расчетный периода необходимо считать с момента подписания трудового договора?

Ответ:

В соответствии со ст. 139 Трудового кодекса РФ средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется за последние 12 календарных месяцев путем деления суммы начисленной заработной платы на 12 и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней). А также средний дневной заработок для оплаты отпусков, предоставляемых в рабочих днях, в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, а также для выплаты компенсации за неиспользованные отпуска определяется путем деления суммы начисленной заработной платы на количество рабочих дней по календарю шестидневной рабочей недели.

Статья 139 ТК РФ не дает прямого ответа на вопрос, исходя из какого периода рассчитывать отпускные, если сотрудник проработал на предприятии меньше года. При этом в той же ст. 139 ТК РФ указано, что в коллективном договоре, локальном нормативном акте могут быть предусмотрены и иные периоды для расчета средней заработной платы, если это не ухудшает положение работников.

В п. 4 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты ком-

пенсации за неиспользованные отпуска исчисляется за последние 12 календарных месяцев.

На основании п. 10 данного Положения средний дневной заработок для оплаты отпусков, предоставляемых в календарных днях, и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за расчетный период, на 12 и на среднемесячное число календарных дней (29,3).

При этом в случае если один или несколько месяцев расчетного периода отработаны не полностью или из него исключалось время в соответствии с п. 5 настоящего Положения, средний дневной заработок исчисляется путем деления суммы фактически начисленной заработной платы за расчетный период на сумму среднемесячного числа календарных дней (29,3), умноженного на количество полных календарных месяцев, и количества календарных дней в неполных календарных месяцах.

Таким образом, работнику, который числится в вашей компании меньше года, количество отработанных дней и базу для расчета отпускных берите со дня приема на работу до первого числа месяца, в котором он идет в отпуск.

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

Отсрочка для ИП на применение онлайн-кассы

Вопрос: Индивидуальный предприниматель на ПСН (патент выдан на вид деятельности «Ритуальные услуги»). Имеет наемных работников. Оказывает полный спектр ритуальных услуг населению, в том числе изготавливает собственными силами гробы и ритуальные венки, реализуя их в своих ритуальных салонах. Обязан ли ИП применять онлайн-кассу с 01.07.2018 или на этот вид деятельности распространяется отсрочка до 01.07.2019? Подпадает ли реализация ритуальных принадлежностей собственного производства под понятие «Ритуальные услуги»?

Ответ:

ИП в рассматриваемой ситуации вправе применить отсрочку до 01.07.2019. Такая реализация подпадает под указанное понятие.

Обоснование:

В соответствии с частью 7 статьи 7 Федерального закона от 03.07.2016 № 290-ФЗ индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками, применяющими патентную систему налогообложения, а также организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, при осуществлении видов предпринимательской деятельности, установленных пунктом 2 статьи 346_26 Налогового кодекса Российской Федерации, могут осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники при условии выдачи по требованию покупателя (клиента) документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующие товар (работу, услугу) в порядке, установленном Федеральным законом от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» (в редакции, действовавшей до дня вступления в силу настоящего Федерального закона), до 1 июля 2018 года.

Как следует из пунктов 3 и 4 части 7.1 данного Закона, указанные в части 7 данной статьи организации

и индивидуальные предприниматели вправе не применять контрольно-кассовую технику в части указанных видов деятельности до 1 июля 2019 года в следующих случаях:

1) индивидуальные предприниматели являются налогоплательщиками, осуществляющими виды предпринимательской деятельности, предусмотренные подпунктами 1-15, 18-28, 30-44, 49-58, 60-63 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ;

2) индивидуальные предприниматели являются налогоплательщиками, осуществляющими виды предпринимательской деятельности, предусмотренные подпунктами 45-48 пункта 2 статьи 346_43 НК РФ, и не имеют работников, с которыми заключены трудовые договоры.

Ритуальные услуги указаны в подпункте 43 пункта 2 статьи 346_43 НК РФ.

Исходя из подпункта 2 пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 12.01.96 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле» предоставление гроба и других предметов, необходимых для погребения, включается в гарантированный перечень услуг по погребению. Следовательно, реализация ритуальных принадлежностей собственного производства является составляющей частью услуги по погребению.

ООО «Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения»