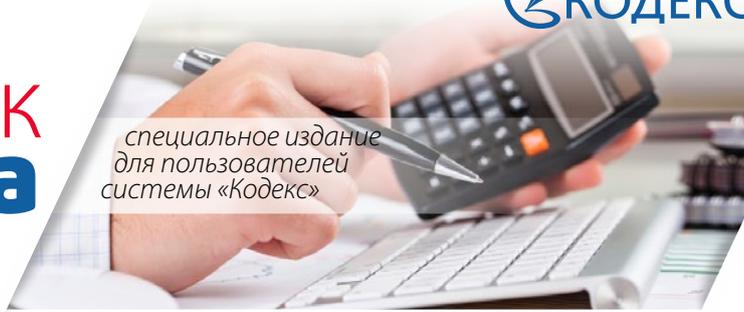


# Помощник Бухгалтера

## № 6 июнь '18



специальное издание  
для пользователей  
системы «Кодекс»

Актуальная  
тема

» 1

Это важно!

» 2

Новости  
законодательства

» 3

Смотри  
в системе

» 6

Минфин  
разъясняет

» 8

Опыт  
экспертов

» 9

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



#### С 1 июня действуют новые правила взыскания налогов со счетов



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

Федеральным законом от 27.11.2017 № 343-ФЗ внесены изменения в Налоговый кодекс РФ, связанные с введением в гражданское законодательство новых понятий – «договор банковского счета в драгоценных металлах» и «договор банковского вклада в драгоценных металлах». С 1 июня 2018 года правила принудительного взыскания неуплаченных налогов со счетов распространены и на банковские счета в драгоценных металлах, т. е. взыскание может быть обращено не только на «денежные», но и на «металлические» счета.

Пунктом 5 ст. 46 НК РФ определена четкая последовательность обращения взыскания на банковские счета налогоплательщика. Сначала недоимка взыскивается с рублевых счетов, при недостаточности средств на них взыскание обращается на валютные счета, только затем недоимка будет взыскиваться со счетов в драгоценных металлах. А сама процедура списания средств с «металлических» счетов схожа с порядком списания средств с валютного счета (который не изменился): одновременно с поручением на погашение налоговой недоимки налоговики должны направить в банк поручение на продажу драгоценных металлов и перечисление полученных средств на текущий расчет-

ный счет налогоплательщика. Это поручение при наличии средств на счете банк должен исполнить не позднее двух операционных дней (абз. 1 п. 6 ст. 46 НК РФ).

Кроме того, в целях обеспечения исполнения решения о взыскании налоговой недоимки налоговики смогут приостанавливать операции налогоплательщиков по банковским счетам в драгоценных металлах (п. 2 ст. 76 НК РФ). В качестве защиты налогоплательщика в п. 9.2 ст. 76 НК РФ введена ответственность: в случае неправомерной блокировки счетов в драгоценных металлах будут начисляться проценты.

А если банки продолжат совершать расходные операции по счету в драгоценных металлах при наличии решения налогового органа о блокировке счетов, то им грозит штраф в размере 20% от суммы денежных средств, эквивалентной стоимости драгоценных металлов, с которыми были проведены расходные операции по счету, но не более суммы задолженности, а при отсутствии задолженности – в размере 20 тыс. руб.

Также банки будут нести ответственность за создание ситуации отсутствия драгоценных металлов на счете налогоплательщика (п. 2 ст. 135 НК РФ).

## Отчитываемся за II квартал (полугодие) 2018 года

### Что произошло?

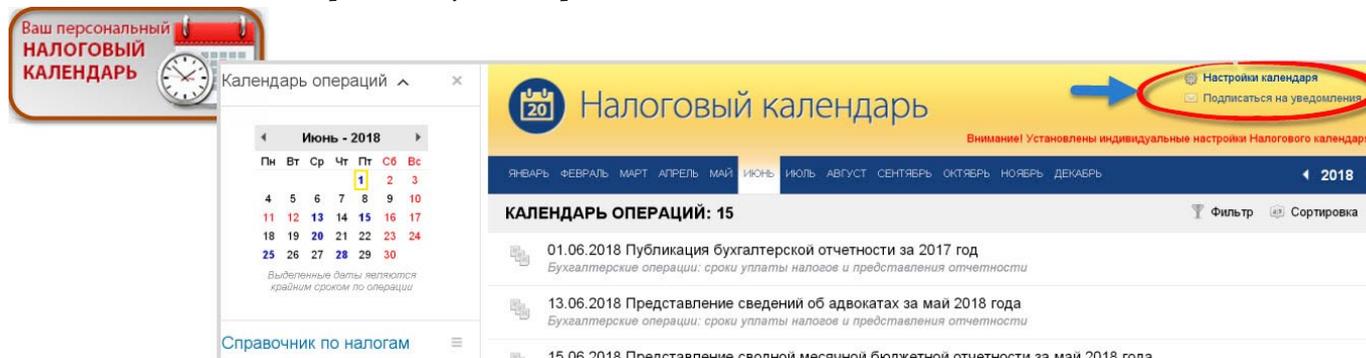
Приближается сдача отчетности за II квартал.

### Почему это важно?

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

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

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

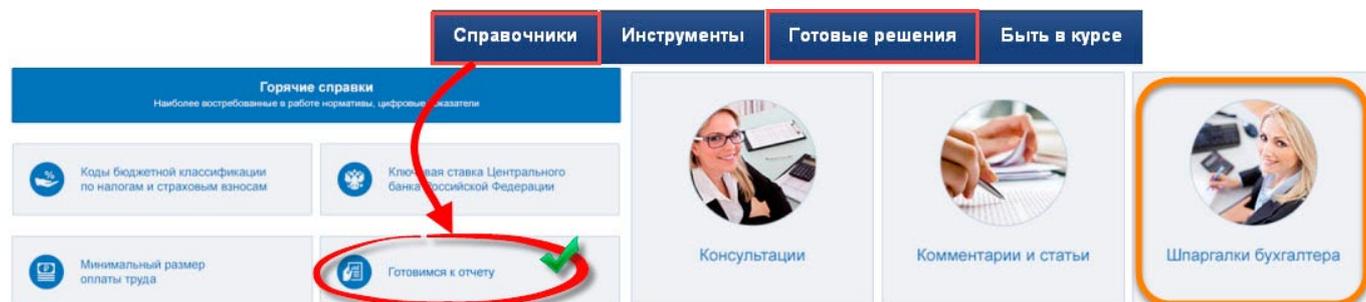


Подготовиться к своевременной сдаче отчетности и вовремя заплатить налоги в бюджет вам помогут сервисы и материалы, размещенные в системе «Помощник Бухгалтера»:

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

### Как найти в системе?

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



## Утверждены новые стандарты бухучета для госсектора

### Что произошло?

Утверждены новые федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций госсектора:

- ♦ При ведении бухгалтерского учета с 1 января 2019 года, составлении отчетности начиная с 2019 года:
  - Учетная политика, оценочные значения и ошибки (приказ Минфина России от 30 декабря 2017 года № 274н);
  - События после отчетной даты (приказ Минфина России от 30 декабря 2017 года № 275н);
  - Доходы (приказ Минфина России от 27 февраля 2018 года № 32н).
- ♦ При ведении бухгалтерского учета с 1 января 2020 года, составлении отчетности, начиная с 2020 года:
  - Информация о связанных сторонах (приказ Минфина России от 30 декабря 2017 года № 277н);
  - Непроизведенные активы (приказ Минфина России от 27 февраля 2018 года № 34н);
  - Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности (приказ Минфина России от 27 февраля 2018 года № 37н).

### Почему это важно?

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

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

**Сориентироваться, какие изменения внесены в бухгалтерский учет организаций госсектора, помогут материалы, размещенные в системе «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету».**



**Как найти в системе?**

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

НОВЫЕ СТАНДАРТЫ БУХУЧЕТА ДЛЯ ГОССЕКТОРА

**2018 год**

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 материалы:** 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"

**Аренда**

- **Нормативный акт:** приказ Минфина России от 31.12.2016 N 258н
- **Презентация Минфина:** Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда"
- **Методические материалы:** Методические указания по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда"; Методические указания по переходным положениям СГС "Аренда" при первом применении

**НОВОСТИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

**Приближается очередной этап перехода на онлайн-кассы**

Федеральным законом от 03.07.2016 № 290-ФЗ, внесшим изменения в Федеральный закон от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ, предусмотрен поэтапный переход на применение онлайн-касс.

С 1 июля 2018 года применять новые кассы обязаны следующие категории налогоплательщиков:

- 1) Индивидуальные предприниматели на ЕНВД (торговля и услуги общепита), имеющие наемных работников.
- 2) Индивидуальные предприниматели на ПСН (розничная торговля и услуги общепита).
- 3) Все налогоплательщики на ЕНВД, которые занимаются торговлей или оказывают услуги общепита.

Индивидуальные предприниматели могут не применять онлайн-кассы до 01.07.2018, если по требованию покупателя или клиента будет выдан документ (товарный

чек, квитанция или иной документ), подтверждающий прием денежных средств за соответствующий товар, работу или услугу в соответствии с Федеральным законом от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ (п. 7 ст. 7 Федерального закона от 03.07.2016 № 290-ФЗ).

Т. е. с 1 июля 2018 года на онлайн-кассы должны перейти компании и ИП, у которых есть наемные работники и которые имеют небольшие магазины (розничная торговля), пункты общепита (кофейни, кафе, продуктовые палатки) и которые применяют ЕНВД. Если у компании или предпринимателя нет наемных работников (п. 7\_1 ст. 7 Федерального закона от 03.07.2016 № 290-ФЗ), то они будут обязаны применять онлайн-кассу с 1 июля 2019 года.

Напомним, что требования к онлайн-кассам установлены статьей 4 Федерального закона от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ.

**За 2017 год необходимо отчитаться по новым формам статотчетности 11 (сделка) и 11-НА**

За 2017 год некоторым компаниям необходимо отчитаться по новым формам статотчетности. В частности, в июне необходимо сдать отчеты по форме № 11-НА и форме № 11 (сделка).

Форму № 11-НА «Сведения о наличии, движении и составе контрактов, договоров аренды, лицензий, маркетинговых активов и гудвилла (деловой репутации организации)» нужно подать не позднее 30 июня 2018 года.

Информацию по данной форме № 11-НА предоставляют юридические лица, кроме субъектов малого предпринимательства, имевшие на балансе в течение отчетного года контракты, договора аренды, лицензии, марке-





тинговые активы и гудвилл (деловую репутацию организации), а также осуществившие в течение отчетного года сделки по купле-продаже предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), приведшие к образованию гудвилла (деловой репутации организации) у покупателя.

Форму № 11 (сделка) «Сведения о сделках с основными фондами на вторичном рынке и сдаче их в аренду» необходимо предоставить не позднее 15 июня 2018 года.

Информацию по форме № 11 (сделка) представляют юридические лица, включая субъекты малого (без микропредприятий) и среднего предпринимательства и некоммерческие организации всех видов экономической деятельности, имеющие основные фонды (материальные и нематериальные) на счетах по учету основных средств и доходных вложений в материальные ценности, а также нематериальные основные фонды, права на которые были получены на основе простой (неисключительной) и исключительной лицензии.

В форму включаются также произведенные материальные и нематериальные поисковые активы, учитываемые на счете «вложения во внеоборотные активы». Незавершенные активы в форме не отражаются.

### Внесены изменения в порядок формирования и размещения на сайте ФНС России налоговых данных

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

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

Так, согласно изменениям налоговые сведения формируются в наборы открытых данных и подразделяются на:

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



От вида сведений зависит подлежащая раскрытию информация. Например, сведения о специальных налоговых режимах, применяемых налогоплательщиками, формируются в набор открытых данных, в который в отношении каждой организации включаются наименование, ИНН организации, а также наименование специального налогового режима, применяемого организацией по состоянию на 31 декабря года, предшествующего году их размещения на сайте ФНС России.

Данные сведения размещаются на сайте ФНС России ежегодно 1 августа, 1 октября и 1 декабря в зависимости от вида сведений.

Первое размещение на сайте ФНС России наборов открытых данных осуществляется в отношении хозяйственных товариществ и обществ в 2018 году, отношении иных организаций – в 2020 году. Сведения о суммах недоимки и задолженности по пеням и штрафам по страховым взносам впервые размещаются на сайте ФНС России в составе набора открытых данных в 2019 году.

### Изменены максимальные суммы банковских гарантий, выданных одним банком в целях обеспечения уплаты налогов

Постановлением Правительства РФ от 3 мая 2018 года № 539 внесены изменения в постановление Правительства РФ от 24 июля 2017 года № 874, устанавливающее размер максимальной суммы одной банковской гарантии и максимальной суммы всех одновременно действующих банковских гарантий, выданных одним банком, для принятия банковских гарантий налоговыми органами в целях обеспечения уплаты налогов.

Согласно постановлению № 539 из требований к банку, выдающему гарантию, убрали привязку к величине собственных средств (капитала). Таким образом, размер максимальной суммы банковской гарантии зависит от участия в системе обязательного страхования вкладов физлиц, наличия прямого или косвенного контроля Центрального банка или РФ, а также кредитного рейтинга банка.

Например, для банка – участника системы обязательного страхования вкладов, не находящегося под контролем ЦБ РФ или РФ, имеющего рейтинг не ниже «BBB-(RU)» (присвоенный «Аналитическим Кредитным Рейтинговым Агентством») или не ниже «ruBBB» (присвоенный «Рейтинговым агентством «Эксперт РА»), размер максимальной суммы одной банковской гарантии и максимальной суммы всех одновременно действующих банковских гарантий устанавливается как 2 процента величины собственных средств (капитала) банка и 10 процентов величины собственных средств (капитала) банка соответственно.

Дата вступления в силу – 12.05.2018.

### Утвержден перечень информации, которую обязаны сообщать операторы фискальных данных налоговым органам

Согласно пункту 8 статьи 4\_5 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» операторы фискальных данных по запросу налогового органа обязаны предоставить требуемую информацию и документы в течение трех дней с даты получения запроса.

Приказом ФНС России от 25 января 2018 года № ММВ-7-20/44 утвержден перечень информации и документов, предоставляемых оператором фискальных данных налоговым органам, а также порядок, форма и формат предоставления такой информации и документов.



Например, налоговые органы могут потребовать у операторов фискальных данных:

- фискальные документы, в том числе в электронной форме;
- информацию из базы фискальных данных оператора фискальных данных;
- информацию об обезличенных фискальных данных, которые оператор фискальных данных обработал в статистических или исследовательских целях;
- информацию о регистрации (перерегистрации) контрольно-кассовой техники и (или) о снятии контрольно-кассовой техники с регистрационного учета, в случае если указанные действия осуществлялись пользователем контрольно-кассовой техники через оператора фискальных данных;
- информацию о расторжении или изменении договора на обработку фискальных данных, заключенного между оператором фискальных данных и пользователем контрольно-кассовой техники;
- а также иные сведения, сформированные контрольно-кассовой техникой или техническими средствами оператора фискальных данных.

Данную информацию и документы оператор фискальных данных может предоставить на бумажном носителе (заверив подписью и печатью организации при ее наличии) либо в электронной форме через кабинет контрольно-кассовой техники (подписав усиленной квалифицированной подписью).

Дата вступления в силу – 26.05.2018.

### Электронный счет-фактура должен быть подписан только электронными подписями

*Письмо ФНС России от 23 апреля 2018 года № ЕД-4-15/7760*

Можно ли при оформлении электронного счета-фактуры заменить электронную подпись одной из сторон на собственноручную?

На основании статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. «Первичка» может быть составлена на бумаге или в виде электронного документа. Электронная «первичка» должна быть подписана электронными подписями в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи».

Так как счет-фактура является первичным документом, то на него распространяются все правила оформления для первичных документов.

Поэтому если составляется двусторонний (многосторонний) первичный учетный документ в электронной форме, в том числе электронный счет-фактура, такой документ должен быть подписан электронными подписями обеих (всех) сторон сделки, и заменить электронную подпись на собственноручную, даже только одной из сторон, нельзя.

### ЕНВД уменьшается на сумму взносов за работников за тот квартал, в котором они были фактически уплачены

*Письмо ФНС России от 21 мая 2018 года № СД-4-3/9598*  
Порядок уменьшения ЕНВД на сумму взносов, платежей и пособий определен в статье 346\_32 НК РФ. Подпункт 1 пункта 2 статьи 346\_32 НК РФ разрешает уменьшать исчисленную за налоговый период сумму единого налога на сумму страховых взносов (на обязательное пенсионное,

социальное, медицинское страхование и страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний), уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом периоде.

Согласно пункту 2.1 статьи 346\_32 НК РФ указанные страховые взносы уменьшают сумму ЕНВД, исчисленную за налоговый период, в случае их уплаты в пользу работников, занятых в тех сферах деятельности, по которым уплачивается единый налог.

Поэтому сумма страховых взносов, уплаченных за работников, занятых во «вмененной» деятельности, уменьшает ЕНВД за тот квартал, в котором они были уплачены. При этом не имеет значения, за какой период начислены взносы. Главное, чтобы они были уплачены в квартале, за который рассчитывается ЕНВД. То есть суммы взносов, исчисленные за предыдущие налоговые периоды, но уплаченные в текущем квартале, также могут быть учтены в текущем периоде при уменьшении единого налога.

Таким образом, страховые взносы, уплаченные за работников, занятых во вмененной деятельности, уменьшают ЕНВД за тот квартал, в котором они были фактически уплачены в пределах исчисленных сумм.

### С 1 июня сведения о должниках будут размещаться ФНС в открытом доступе

*Письмо ФНС России от 18 апреля 2018 года № ГД-4-14/7395*

Федеральным законом от 1 мая 2016 года № 134-ФЗ был снят режим налоговой тайны в отношении следующих сведений организаций:

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

Пункт 1 статьи 102 НК РФ относит к налоговой тайне любую полученную налоговым органом информацию о налогоплательщике. Исключения составляют, в частности, сведения о нарушениях налогового законодательства (в том числе о суммах недоимки и задолженности по пеням и штрафам при их наличии). Информация о задолженности, налоговых правонарушениях и мерах ответственности за их совершение также должна размещаться в открытом доступе на сайте ФНС (п. 1.1 статьи 102 НК РФ).

ФНС в письме проинформировала, что сведения о налоговых нарушениях и о сумме недоимки и задолженности, которая образовалась до 31 декабря 2017 года и не была погашена до 1 мая 2018 года, будут опубликованы на официальном сайте ФНС с 1 июня.

Соответствующую информацию налоговики опубликуют в интерактивном сервисе «Прозрачный бизнес» (pb.nalog.ru), а также на сайте ФНС России в форме открытых данных. Данная информация поможет налогоплательщикам быть осмотрительнее при выборе контрагентов.



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

## Видеосеминар «Обзор правовых позиций по вопросам налогообложения»

В системе размещен видеосеминар «Обзор правовых позиций по вопросам налогообложения». 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.

### Как найти материал?

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

## Расчетчик налога на имущество организаций

В сервисе «Расчетчики для бухгалтера» добавлен новый расчетчик – Расчетчик налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций.

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

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.

### Как найти материал?

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

## Журнал «Госсектор: учет, планирование, контроль»

В систему «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету» включен новый выпуск журнала «Госсектор: учет, планирование, контроль». Журнал затрагивает весь спектр вопросов финансово-экономической деятельности, трудового и налогового законодательства, арбитражной практики, бухгалтерского и налогового учета. Поэтому он будет интересен для казенных, бюджетных и автономных учреждений. Все материалы сопровождаются бухгалтерскими проводками, примерами и ссылками на законодательные акты.

### Как найти материал?

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

## НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

✓ Постановление Правительства РФ от 28.04.2018 № 526 «О внесении изменений в Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы».

✓ Приказ ФНС России от 30.05.2018 № ММВ-7-14/361 «О внесении изменений в приложение к приказу Федеральной налоговой службы от 29 декабря 2016 года № ММВ-7-14/729».

✓ Письмо ФНС России от 26.04.2018 № БС-4-11/8096 «Об определении объема доходов в целях применения пониженных тарифов страховых взносов налогоплательщиками, применяющими УСН».

✓ Письмо ФНС России от 15.05.2018 № БС-4-11/9128 «О порядке заполнения расчета по страховым взносам, исчисляемым по дополнительным тарифам, если сотрудник в течение отчетного периода был одновременно занят на работах по спискам 1 и 2».

✓ Письмо Минфина России от 10.05.2018 № 03-04-07/31223 «Об обложении налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами сумм ежемесячной компенсации организацией на основании коллективного договора расходов работников на питание».

✓ Письмо Минфина России от 11.04.2018 № 03-04-07/23937 «О предоставлении имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц при приобретении недвижимого имущества в общую совместную собственность».

✓ Письмо Минфина России от 09.04.2018 № 03-04-07/23964 «Определение даты фактического получения дохода в виде среднего заработка, сохраняемого при направлении работника в служебную командировку».

✓ Письмо ФНС России от 17.05.2018 № БС-4-11/9369 «О рассмотрении обращения» (в отношении среднемесячного заработка для определения трехкратного размера выходящего пособия).

✓ Письмо ФНС России от 07.05.2018 № БС-4-21/8648 «О направлении контрольных соотношений показателей формы налоговой декларации по земельному налогу».

✓ Письмо ФНС России от 17.04.2018 № БС-4-21/7234 «Об исчислении и уплате транспортного налога».

✓ Письмо ФНС России от 16.04.2018 № БС-4-21/7160 «О применении налоговой льготы (пониженной налоговой ставки) по налогу на имущество организаций в отношении линий электропередачи».

✓ Письмо ФНС России от 24.04.2018 № БС-4-21/7843 «О налоге на имущество организаций».

✓ Письмо ФНС России от 14.05.2018 № БС-4-21/9061 «О рассмотрении обращения» (о порядке заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций).

✓ Письмо ФНС России от 24.05.2018 № БС-4-21/9062 «О рассмотрении обращения» (по вопросу порядка заполнения раздела 2 форм налоговой отчетности по налогу на имущество организаций).

✓ Информация ФНС России от 10.05.2018 «Льгота по налогу на имущество организаций не применяется в отношении нежилых зданий, класс энергоэффективности которых нельзя определить согласно законодательству РФ».

✓ Письмо ФНС России от 18.05.2018 № СД-4-3/9487 «Об уплате НДС налогоплательщиками ЕСХН».

✓ Письмо ФНС России от 17.04.2018 № СД-4-3/7280 «По вопросу уплаты налога на добавленную стоимость».

✓ Письмо ФНС России от 16.04.2018 № СД-4-3/7167 «О восстановлении ранее принятых к вычету сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам, списываемым до окончания срока амортизации».

✓ Письмо Минфина России от 03.04.2018 № 03-05-04-01/21505 «О применении пункта 2 статьи 381.1 Налогового кодекса Российской Федерации».

✓ Письмо ФНС России от 10.05.2018 № ГД-3-14/3063 «Об особенностях заполнения форм, утвержденных приказом ФНС от 11 февраля 2016 г. № ММВ-7-14/72».

✓ Письмо ФНС России от 21.05.2018 № СД-4-3/9598 «Об уменьшении суммы ЕНВД на сумму уплаченных страховых взносов».

✓ Информационное сообщение Минфина России от 28.05.2018 № ИС-учет-11 «Об изменениях, внесенных приказом Минфина России от 6 марта 2018 года № 41н».





## Утверждена программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018-2020 гг.

Приказом Минфина России от 18 апреля 2018 года № 83н утверждена программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018-2020 гг. Соответственно, программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017-2019 гг. признана утратившей силу.

Согласно новой программе в 2019 году вступит в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы».

Отложено на год вступление в силу стандарта «Нематериальные активы». Предполагается, что он вступит в силу с 2020 года.

Также с 2020 года будут применяться федеральные стандарты: «Основные средства», «Незавершенные капитальные вложения», «Дебиторская и кредиторская задолженности (включая долговые затраты)», «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Кроме того, программой предусмотрена разработка изменений в действующие Положения по бухгалтерскому учету. В частности, до 2020 года планируют внести изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» и ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Дата вступления в силу – 22.05.2018.

## Минфин разъяснил, как составлять счета-фактуры, вести журнал их учета и получать вычет по НДС по услугам бронирования и оформления билетов

Письмо Минфина России от 28 апреля 2018 года № 03-07-09/29386

Организации – плательщику НДС («Заказчик») организацией – Исполнителем оказываются услуги по бронированию и оформлению авиабилетов, бронированию и оформлению железнодорожных билетов. Исполнитель по роду своей деятельности является агентом авиаперевозчиков и железнодорожных перевозчиков, в рамках чего, действуя от имени и за счет перевозчиков, реализует вышеописанные услуги в адрес и в пользу Исполнителя. Результатом оказанных услуг является централизованное приобретение Заказчиком билетов для своих сотрудников, направляемых им в дальнейшем в служебные командировки.

В связи с чем возник ряд вопросов, на которые Минфин дал свои разъяснения:

1) Обязан ли перевозчик выставлять счета-фактуры в случае реализации авиабилетов и железнодорожных билетов юрлицам через агентов?

По товарам (работам, услугам, имущественным правам), реализуемым перевозчиком через агента, действующим от имени и за счет принципала, счета-фактуры выставляются перевозчиком-принципалом по общим правилам.

2) Обязан ли агент, бронирующий и оформляющий авиабилеты и железнодорожные билеты, регистрировать счета-фактуры в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур?

Поскольку агенты, действующие от имени и за счет принципала, счета-фактуры не составляют, такие агенты журнал учета не ведут.

3) Может ли налогоплательщик получить вычет по НДС, предъявленный ему при оказании услуг по централизованному бронированию и оформлению авиабилетов и железнодорожных билетов, в налоговом периоде исполнения всех условий, предусмотренных п. 1 ст. 172 НК РФ, вне зависимости от момента включения указанных билетов в отчет о служебной командировке?

Вычет по НДС можно получить на основании выставленных счетов-фактур после принятия на учет этих товаров (работ, услуг) и при наличии соответствующих первичных документов.

## Если в строке «Покупатель» счета-фактуры наименование покупателя написано без указания статуса ИП, то это не является ошибкой

Письмо Минфина России от 7 мая 2018 года № 03-07-14/30461

Перечень реквизитов, которые должны быть указаны в счетах-фактурах, установлен подпунктами 5 и 6 статьи 169 НК РФ. Согласно подпункту «и» пункта 1 Правил заполнения счета-фактуры в строке 6 «Покупатель» счета-фактуры указывается полное или сокращенное наименование покупателя в соответствии с учредительными документами. Ошибки в счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам идентифицировать продавца и покупателя товаров (работ, услуг, имущественных прав), не являются основанием для отказа в принятии к вычету по НДС.

Следовательно, если в строке «Покупатель» счета-фактуры вы написали наименование покупателя без указания статуса индивидуального предпринимателя, то это не является ошибкой и налоговые органы не могут отказать в вычете по НДС, если, конечно, в счете-фактуре нет других ошибок.

## Частота предоставления подтверждающих документов для получения налогового вычета зависит от срока действия той или иной справки

Письмо Минфина России от 8 мая 2018 года № 03-04-05/30997

Если представленный работником документ (например, справка об инвалидности ребенка или справка из ВУЗа об обучении) может подтвердить право на стандартный вычет по НДФЛ только в одном налоговом периоде, то действие этого документа нельзя распространить на последующие годы. Следовательно, в следующем году сотрудник должен принести в бухгалтерию новый подтверждающий документ.

Также в письме специалисты Минфина разъяснили, как часто работник должен писать заявление для получения стандартного вычета по НДФЛ. Стандартный вычет на ребенка за каждый месяц налогового периода (года) полагается, в частности, родителю и супруге (супругу) родителя, на обеспечении которых находится этот ребенок (подпункт 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ). Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет. Вычет предоставляется до тех пор, пока доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала года, не превысит 350 тысяч рублей.





В соответствии с пунктом 3 статьи 218 НК РФ стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты дохода, по выбору налогоплательщика на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты. Если у налогоплательщика право на получение стандартного налогового вычета не прекратилось, то независимо от окончания налогового периода повторное заявление налоговому агенту может не представляться. То есть заявление на получение стандартного налогового вычета по НДФЛ представляется налоговому агенту только один раз.

Повторное заявление понадобится только в том случае, если у работника изменились обстоятельства получения вычета. А вот периодичность предоставления подтверждающих документов на получение вычета зависит от срока действия той или иной справки. Ведь документы представляются для подтверждения права на получение стандартного налогового вычета в налоговом периоде. Если представленный работником документ может подтвердить право на применение стандартного налогового вычета только в одном налоговом периоде, то действие такого документа не распространяется на последующие периоды.

#### Как возвращаются ликвидируемой организации излишне уплаченные налоги и страховые взносы?

Письмо Минфина России от 12 апреля 2018 года  
№ 03-02-07/1/24222

В соответствии с пунктом 4 статьи 49 НК РФ, если у ликвидируемой организации нет задолженности по уплате налогов, сборов, а также пеней и штрафов, то образовавшаяся сумма излишне уплаченных или взысканных налогов, сборов (пеней, штрафов) подлежит возврату этой организации в течение месяца со дня подачи заявления.

Если у ликвидируемой организации обнаружилось излишне уплаченные или взысканные страховые взносы, а также пени и штрафы по ним, то они должны быть воз-

вращены организации в порядке, установленном соответственно пунктами 1\_1 и 6\_1 статьи 78 НК РФ.

А вот суммы излишне уплаченных налогов и страховых взносов собственникам ликвидируемых организаций не возвращаются, потому что такое правило не установлено НК РФ.

#### Минфин напомнил правила выдачи справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов

Письмо Минфина России от 2 апреля 2018 года  
№ 03-02-08/20898

В соответствии с подпунктом 10 пункта 1 и пунктом 2\_1 статьи 32 НК РФ налоговые органы обязаны представлять налогоплательщику, плательщику сбора, плательщику страховых взносов или налоговому агенту по его запросу справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов на основании данных, имеющих у налоговых органов. Согласно пункту 2 Порядка заполнения формы справки справка формируется на дату, указанную в запросе заявителя. Если в запросе заявителя не указана дата, по состоянию на которую формируется справка, или в запросе указана будущая дата, справка формируется на дату регистрации этого запроса в налоговом органе.

В справке делается запись «Не имеет неисполненную обязанность по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах», только если по данным налоговых органов на указанную дату у налогоплательщика отсутствует недоимка, задолженность по пеням, штрафам, процентам. При этом справка может быть выдана и при наличии долгов:

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

## ОПЫТ ЭКСПЕРТОВ

### Организация не обязана сообщать в налоговый орган сведения об отпуске главного бухгалтера

**Вопрос:** Необходимо ли уведомлять налоговую инспекцию об отпуске главного бухгалтера (ситуация, когда на предприятии мало сотрудников и передать полномочия практически некому)?

**Ответ:**

Рассмотрев вопрос, мы пришли к выводу, что на основании статьи 93 НК РФ документы, которые были истребованы в ходе налоговой проверки, представляются в течение 10 дней со дня вручения соответствующего требования.

В случае, если проверяемое лицо не имеет возможности представить истребуемые документы в течение 10 дней, оно в течение дня, следующего за днем получения требования о представлении документов, письменно уведомляет проверяющих должностных лиц налогового органа о невозможности представления в указанные сроки документов с указанием причин, по которым истребуемые документы не могут быть представлены в установленные сроки, и о сроках, в течение которых проверяемое лицо может представить истребуемые документы.

Данное уведомление представляется по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 25.01.2017 № ММВ-7-2/34.

Согласно сложившейся практике при получении уведомлений, требований из налоговой инспекции, в случае отсутствия бухгалтера, в первую очередь необходимо позвонить исполнителю, ФИО и телефон которого указаны на полученном бланке, и разъяснить ситуацию. Как правило, работник налогового органа даст пояснения о последующих действиях в зависимости от ситуации.

В любом случае при невозможности выполнить требования налоговой инспекции необходимо представить письменное разъяснение о причине и о сроке, когда требование будет исполнено. Так как форма разъяснения не утверждена ФНС, разъяснение составляется в произвольной форме.

Случаи, когда налоговый орган отказал в продлении срока исполнения требования по причине нахождения в отпуске единственного бухгалтера, эксперту неизвестны.

Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов) установлены



статьей 23 НК РФ. Обязанность сообщать в налоговый орган сведения о предоставлении отпуска главному бухгалтеру организации в указанной статье не перечислена.

**Обоснование:**

В соответствии с п. 1 статьи 82 НК РФ налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ.

Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, плательщиков страховых взносов, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных НК РФ.

Согласно п. 3 статьи 88 НК РФ если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

Также должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы, которые по общему правилу должны быть представлены в течение 10 дней со дня получения соответствующего требования (п. 1, 3 статьи 93 НК РФ).

При этом если проверяемое лицо не имеет возможности представить истребуемые документы в течение установленного срока, оно в течение дня, следующего за днем получения требования о представлении документов, письменно уведомляет проверяющих должностных лиц налогового органа о невозможности представления в указанные сроки документов с указанием причин, по которым истребуемые документы не могут быть представлены в установленные сроки, и о сроках, в течение которых проверяемое лицо может представить истребуемые документы.

Данное уведомление представляется по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 25.01.2017 № ММВ-7-2/34.

В течение двух дней со дня получения такого уведомления руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе на основании этого уведомления продлить сроки представления документов или отказать в продлении сроков, о чем выносится отдельное решение.

Перечня причин, по которым документы не могут быть представлены в установленные сроки, НК РФ не содержит.

Исходя из буквального содержания п. 3 статьи 93 НК РФ рассмотрению в установленном данной нормой порядке подлежит не любое обращение налогоплательщика о продлении срока представления документов, а лишь поданное им с соблюдением установленных данной нормой порядка и срока. Данное уведомление представляется проверяющим в письменной форме с указанием причин невозможности представления документов и в течение дня, следующего за днем получения требования (Постановление ФАС Московского округа от 23.11.2010 № КА-А40/13098-10 по делу № А40-16660/10-107-67).

Таким образом, НК РФ установлен порядок действий налогоплательщика только в случае истребования налоговым органом документов, необходимых для налоговой проверки, которым определены сроки и формат письменного уведомления при невозможности указанные документы представить.

Согласно сложившейся практике при получении уведомлений, требований из налоговой инспекции, в случае отсутствия бухгалтера, в первую очередь необходимо позвонить исполнителю, ФИО и телефон которого указаны на полученном бланке, и разъяснить ситуацию. Как правило, работник налогового органа даст пояснения о последующих действиях в зависимости от ситуации.

В любом случае при невозможности выполнить требования налоговой инспекции необходимо представить письменное разъяснение о причине и о сроке, когда требование будет исполнено. Так как форма разъяснения не утверждена ФНС, разъяснение составляется в произвольной форме.

Случаи, когда налоговый орган отказался продлить срок исполнения требования по причине нахождения в отпуске единственного бухгалтера, эксперту неизвестны.

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

## Доплата до МРОТ при расчете больничных и отпускных

**Вопрос:** Входят ли в расчетную базу доплаты до МРОТ больничные листы и отпускные?

**Ответ:**

Согласно ч. 3 ст. 133 ТК РФ месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда. Учитывать нужно федеральный МРОТ, который сейчас равен 11163 руб., если региональный МРОТ не установлен, либо если вы отказались выполнять условия регионального соглашения о минимальной зарплате в силу ч. 11 ст. 133.1 ТК РФ.

В п. 1.1 ст. 14 Закона № 255-ФЗ также предусмотрено, что в случае когда средний заработок работника в расчете за полный календарный месяц окажется меньше МРОТ,

установленного на день наступления страхового случая, средний заработок принимается равным МРОТ.

По поводу отпускных отметим, что доплата до МРОТ входит в систему оплаты труда, применяемую работодателем, и является составной частью заработной платы работника, ее следует включать в расчет среднего заработка для оплаты отпуска (пп. «О» п. 2 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденным постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922).

Таким образом, и больничные, и отпускные принимают участие в доплате до МРОТ.

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