

Помощник Бухгалтера

№ 9 сентябрь '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

» 10

Уважаемые читатели!

В очередном номере газеты «Помощник Бухгалтера» мы, как всегда, предложим вашему вниманию нужную и интересную информацию, познакомим вас с самыми важными новостями законодательства и судебной практики, расскажем о новых и измененных документах и материалах, которые вы найдете в вашей профессиональной справочной системе «Кодекс».

АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА



Изменения в администрировании налогов

С 3 сентября 2018 года действуют поправки, внесенные в первую часть Налогового кодекса РФ Федеральным законом от 03.08.2018 № 302-ФЗ.

Ответственный участник КГН представляет информацию о потенциальных доходах группы.

Уточнено, что если на момент представления в налоговый орган консолидированной группы налогоплательщиков срок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату еще не наступил, то определение размера чистых активов или уставного (складочного) капитала производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной на предшествующую отчетную дату.

Ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков по требованию налогового органа обязан представлять информацию о прогнозируемых поступлениях от консолидированной группы налогоплательщиков по налогу на прибыль в региональные бюджеты и о факторах, оказывающих влияние на планируемые поступления налога. Предоставление такой информации налоговому органу не признается разглашением налоговой тайны.

Также были обновлены форма уведомления о контролируемых сделках, формат и порядок его представления в электронной форме, порядок заполнения.

Срок камеральной налоговой проверки деклараций по НДС сократился до 2 месяцев. Но если в ходе проверки заподозрят нарушения, камералку могут продлить еще на месяц, т.е. до 3 месяцев. Ранее представленные в налоговый орган документы могут не представляться повторно.

Для этого нужно письменно уведомить налоговиков, что эти документы были представлены ранее в рамках другой или этой же налоговой проверки и указать реквизиты этих документов.

Но если в налоговый орган были представлены подлинники, которые были возвращены налогоплательщику, или если представленные в налоговый орган документы утрачены вследствие обстоятельств непреодолимой силы, документы придется представить повторно.

Уточнена процедура проведения дополнительных мероприятий нало-



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



гового контроля: информация фиксируется в дополнении к акту налоговой проверки, письменные возражения по такому дополнению можно предоставить в течение 15 дней.

Изменены условия признания сделки контролируемой между взаимозависимыми лицами. Также изменена предельная величина доходов по сделкам для признания их контролируемы: более 60 миллионов рублей по сделкам между взаимозависимыми лицами, более 1 миллиарда рублей по сделкам между взаимозависимыми лицами (местом регистрации, жительства либо местом налогово-

го резидентства всех сторон и выгодоприобретателей является Российская Федерация).

Срок представления документов в рамках встречной проверки увеличен с 5 до 10 рабочих дней. Теперь у бухгалтера больше времени, чтобы подготовить документы.

Ограничение на повторное истребование налоговыми органами документов распространено на все документы, независимо от причины их представления, в том числе в рамках истребования документов (информации) в соответствии со ст. 93_1 НК РФ.

ЭТО ВАЖНО!

Уточнен порядок расчета НДС

Что произошло?

Федеральным законом от 3 августа 2018 года № 302-ФЗ внесены изменения в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации.

Согласно изменениям уточнен порядок определения налоговой базы по НДС при получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей передачи имущественных прав, а также в случае осуществления российскими перевозчиками на железнодорожном транспорте на территории Российской Федерации предпринимательской деятельности в интересах другого лица.

Налогообложение производится по налоговой ставке 0 процентов при реализации товаров, вывезенных с территории Российской Федерации на территорию государства – члена Евразийского экономического союза, в случаях, предусмотренных Договором о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года.

Для применения налоговой ставки 0 процентов необходим контракт (копия контракта) с российской организацией на поставку товара ее филиалу, представительству, отделению, бюро, конторе, агентству либо другому обособленному подразделению, находящемуся за пределами таможенной территории Евразийского экономического союза. Кроме того, уточнен перечень документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза.

До 2 миллиардов рублей уменьшена совокупная сумма НДС, акцизов, налога на прибыль организаций и НДС, уплаченная за три года, дающая право на заявительный порядок возмещения НДС.

Почему это важно?

Ошибки в расчете налога приведут к его доначислению и штрафам.

Сориентироваться, как правильно применять новые правила расчета НДС, помогут материалы, размещенные в системе:

- справочные материалы в сервисе «Налоговый календарь»;
- расчетчик налога на добавленную стоимость.

Как найти в системе?

Всю необходимую справочную информацию вы сможете найти в сервисе «Налоговый календарь», размещенном на Главной странице системы.

Расчетчик налога на добавленную стоимость вы найдете в сервисе «Расчетчики для бухгалтеров», размещенном в информационном блоке «Инструменты» на странице систем «Помощник Бухгалтера».



Утвержден новый стандарт бухучета для госсектора

Что произошло?

С 1 января 2019 года начинает действовать новый федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций госсектора «События после отчетной даты». В связи с этим Минфин направил Методические указания по применению данного стандарта.

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

Как найти в системе?

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

Помощник Бухгалтера № 9 2018 Специальное издание для пользователей системы «Кодекс»

НОВОСТИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Срок предоставления документов в рамках встречной проверки продлен до 10 дней

Налоговые органы вправе запросить документы по сделке у ее участников. Согласно изменениям, внесенным Федеральным законом от 3 августа 2018 года № 302-ФЗ в пункт 5 статьи 93_1 Налогового кодекса РФ, срок исполнения требования налогового органа составляет 10 дней.

Ранее лицо должно было предоставить документы в течение 5 дней со дня получения такого требования.

Данные положения применяются с 3 сентября 2018 года.

С 3 сентября можно не подавать запрашиваемые налоговым органом документы повторно

Ранее предоставленные в налоговый орган в рамках проверки документы могут не предоставляться повторно, если налогоплательщик уведомит об этом факте налоговый орган и укажет реквизиты таких документов.

Однако если в налоговый орган были предоставлены подлинники, которые были возвращены налогоплательщику, или если предоставленные в налоговый орган документы утрачены вследствие обстоятельств непреодо-

лимой силы, документы придется предоставить повторно. Соответствующие изменения внесены в пункт 5 статьи 93 Налогового кодекса РФ Федеральным законом от 3 августа 2018 года № 302-ФЗ.

Изменились условия признания сделок между взаимозависимыми лицами контролируруемыми, а также обновлена форма уведомления о таких сделках

Контролируемыми признаются сделки, доходы по которым превышают:

- 60 миллионов рублей по сделкам между взаимозависимыми лицами;
- 1 миллиард рублей по сделкам между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которой является Российская Федерация.

Данные изменения, внесенные Федеральным законом от 3 августа 2018 года № 302-ФЗ, действуют с 3 сентября 2018 года.

Кроме того, обновлена форма уведомления о контролируемых сделках. Актуальная форма утверждена приказом ФНС России от 7 мая 2018 года № ММВ-7-13/249.



После 30 августа за несвоевременную сдачу РСВ блокируют счета

Налоговый орган сможет приостанавливать операции по счетам организации в банке и переводы электронных денежных средств в случае непредставления расчета по страховым взносам в течение 10 дней по истечении установленного срока.

То есть приостановить операции налоговая сможет начиная с отчетности за 9 месяцев 2018 года.

Изменения внесены Федеральным законом от 29 июля 2018 года № 232-ФЗ.

Определены значения основных показателей по видам экономической деятельности на 2019 год, используемые для расчета скидок и надбавок к страховым тарифам на травматизм

Постановлением ФСС России от 03.08.2018 № 85 утверждены значения основных показателей по видам экономической деятельности на 2019 год.

Значения основных показателей должны использоваться для расчета скидок и надбавок к страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний на 2019 год.

Напомним, что скидка или надбавка устанавливается страхователю, если все показатели меньше (скидка) или больше (надбавка) аналогичных показателей по виду экономической деятельности, к которому отнесен основной вид деятельности страхователя. При этом надбавка также устанавливается при наличии у страхователя в предшествующем финансовом году группового несчастного случая (2 человека и более) со смертельным исходом, произошедшего не по вине третьих лиц.

К числу показателей отнесены:

- отношение суммы обеспечения по страхованию в связи со всеми произошедшими по виду экономической деятельности страховыми случаями к начисленной сумме страховых взносов;
- количество страховых случаев по виду экономической деятельности на тысячу работающих;
- количество дней временной нетрудоспособности по виду экономической деятельности на один несчастный случай, признанный страховым, исключая случаи со смертельным исходом.

ФНС разослала рекомендуемую форму декларации по ЕНВД для сдачи отчета за III квартал 2018 года

Письмо ФНС России от 25 июля 2018 года № СД-4-3/14369

ИП вправе уменьшить сумму ЕНВД на сумму расходов по приобретению ККТ, включенной в реестр ККТ, в размере не более 18000 рублей на каждый экземпляр при условии регистрации указанной ККТ в налоговых органах с 1 февраля 2017 года до 1 июля 2019 года (пункт 2.2. статьи 346.32 НК РФ).

Если ИП на ЕНВД, торгующий в розницу или держащий точку общепита, имеет работников, с которыми заключены трудовые договоры на дату регистрации ККТ, по которой производится уменьшение суммы налога, то он может получить налоговый вычет на такую ККТ, если она зарегистрирована с 1 февраля 2017 года до 1 июля 2018 года (абзац 2 пункта 2.2. статьи 346.32 НК РФ).

Декларацию по ЕНВД нужно сдавать не позднее 20-го числа первого месяца следующего за отчетным квартала (пункт 3 статьи 346.32 НК РФ).

До тех пор, пока приказ ФНС России от 26.06.2018 № ММВ-7-3/414, утверждающий новую форму декларации по ЕНВД, не вступит в силу, ФНС России рекомендует ис-

пользовать прилагаемую к этому письму форму налоговой декларации, начиная со сдачи отчетности за 3 квартал 2018 года.

Уточненные налоговые декларации нужно сдавать по той же форме, по которой были сданы первоначальные декларации.

В связи с тем, что в одном налоговом периоде будут использоваться две формы налоговых деклараций, имеющих один КНД с различным составом показателей, налоговые органы должны внимательно регистрировать бумажные декларации, так как в этом случае при их регистрации нужно корректно выбрать один из двух шаблонов (старая и новая форма).

Для регистрации рекомендуемой формы декларации, представленной на бумажном носителе, необходимо:

- учитывать, что по данному КНД за 3 квартал 2018 года действуют две формы;
- учитывать штрих-код титульного листа;
- учитывать соответствие шаблона титульному листу.

Следовательно, налоговики не имеют права отказать в приеме любой из этих форм.

ФНС объяснила, как правильно сформировать кассовый чек коррекции

Письмо ФНС России от 6 августа 2018 года № ЕД-4-20/15240

Во-первых, ФНС отметила, что вы не обязаны делать корректировку расчетов на той же самой ККТ, на которой был совершен некорректный расчет.

Во-вторых, чтобы вас освободили от административной ответственности при формировании кассового чека коррекции, нужно указать в нем достаточно сведений, позволяющих точно идентифицировать конкретный расчет, по которому проводится корректировка, например, в форме указания фискального признака документа, ранее некорректно сформированного с применением ККТ (в том числе с применением иной единицы ККТ).

Вышеуказанный фискальный признак документа, а также иные реквизиты указываются в кассовом чеке коррекции согласно Методическим указаниям по формированию фискальных документов при осуществлении отдельных видов расчетов, которые размещаются на сайте <https://kkt-online.nalog.ru>.

Если формируется кассовый чек коррекции в отношении расчета, ранее сделанного без ККТ, то такой чек должен содержать (помимо обязательных реквизитов самого кассового чека коррекции) реквизиты, соответствующие расчету, который был произведен без применения ККТ (дата, наименование товара, работы, услуги, адрес расчета и другие реквизиты в соответствии с приказом ФНС России от 09.04.2018 № ММВ-7-20/207).

Но такой чек коррекции можно сформировать только при использовании форматов фискальных документов версии 1.1.

Поэтому если корректируется общая сумма расчетов при использовании форматов фискальных документов версии 1.05 и ниже, то для освобождения от административной ответственности на основании примечания к статье 14.5 КоАП РФ необходимо в обязательном порядке направить в налоговые органы в дополнение к сформированным кассовым чекам коррекции и (или) новым кассовым чекам, сформированным для исправления некорректных кассовых чеков, сведения и документы, достаточные для установления каждого события административного правонарушения, т.е. идентификации каждого конкретного расчета.

Если корректируется общая сумма расчетов при использовании форматов фискальных документов версии 1.1, то дополнительно к кассовым чекам коррекции нуж-



но направить налоговикам такие сведения и документы, которые будут достаточны для установления каждого события административного правонарушения, и для однозначного применения освобождения от административной ответственности на основании примечания к статье 14.5 КоАП РФ.

А в приложении к письму ФНС привела примеры формирования кассовых чеков коррекции для наиболее корректного исправления ошибок (нарушений), сделанных при осуществлении расчетов.

Нельзя рассчитывать налог на имущество организаций в зависимости от применяемого налогового режима

Письмо ФНС России от 18 июля 2018 года № БС-4-21/13879, Письмо Минфина России от 16 июля 2018 года № 03-05-04-01/49712, Письмо ФНС России от 28 июня 2018 года № БС-4-21/12480

Субъектам РФ дано право устанавливать особенности расчета налога на имущество организаций. Одновременно, когда субъекты РФ устанавливают налог своими законами, они могут также в этих законах закрепить особенности определения налоговой базы отдельных объектов недвижимости (абзац второй пункта 2 статьи 372 НК РФ). Но такой закон может быть принят только после утверждения субъектом РФ кадастровой стоимости этих объектов недвижимости. И нельзя снова вернуться к расчету налога по такой недвижимости из среднегодовой стоимости.

Объекты недвижимости, в отношении которых субъектом РФ могут быть установлены особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости, перечислены в подпунктах 1, 2 и 4 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ, а условия признания объекта недвижимости административно-деловым центром, торговым центром (комплексом), офисом, торговым объектом, объектом общественного питания и бытового обслуживания установлены пунктами 3-5 статьи 378.2 НК РФ.

Но зачастую законами субъектов РФ о налоге на имущество организаций устанавливаются дополнительные критерии в отношении объектов недвижимости, указанных в подпунктах 1, 2 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ.

Так, например, подпунктами 1-4 пункта 1 статьи 1.1 Закона Архангельской области от 14.11.2003 № 204-25-ОЗ «О введении в действие на территории Архангельской области налога на имущество организаций в соответствии с частью 2 Налогового кодекса РФ и внесении изменений в некоторые законодательные акты Архангельской области» (далее – Закон № 204-25-ОЗ) особенности определе-

ния налоговой базы по налогу исходя из кадастровой стоимости установлены для объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1-4 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ. При этом пунктом 2 статьи 1.1 Закона № 204-25-ОЗ установлено, что особенности определения налоговой базы из кадастровой стоимости имущества в отношении отдельных объектов недвижимости не распространяются на объекты, указанные в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 1.1 Закона № 204-25-ОЗ и принадлежащие организациям, применяющим общий режим налогообложения.

Поэтому возник вопрос: можно ли законом субъекта РФ установить особенности определения базы по налогу на имущество организаций в зависимости от применяемого налогоплательщиками режима налогообложения?

Минфин указал, что в статье 378.2 НК РФ субъектам РФ не дано право устанавливать своими законами особенности определения налоговой базы в зависимости от применяемого режима налогообложения. Да и в Налоговом кодексе РФ в принципе нет положений, допускающих возможность расчета налога в зависимости от применяемого налогового режима. Следовательно, нельзя устанавливать законами субъектов РФ особенности определения налоговой базы по налогу на имущество в зависимости от режима налогообложения.

Как в форме 2-НДФЛ правильно указать данные о налоговом агенте

Письмо ФНС России от 15 августа 2018 года № ПА-4-11/15802

Не позднее 1 апреля ежегодно налоговые агенты сдают в инспекции сведения на своих работников о полученных доходах и уплаченных налогах по форме 2-НДФЛ.

Порядок заполнения формы 2-НДФЛ утвержден приказом ФНС России от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485, пунктом III Порядка установлено, что в разделе 1 указываются данные о налоговом агенте.

В поле «Налоговый агент» указывается сокращенное наименование (в случае отсутствия – полное наименование) организации согласно ее учредительным документам.

Поэтому при заполнении Справки по форме 2-НДФЛ (в том числе в случае ее представления в налоговый орган по месту учета обособленного подразделения) в поле «Налоговый агент» указывается наименование организации, как указано в учредительных документах.

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



Обзор изменений

В систему включены обзоры изменений:

- обзор изменений, внесенных в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации с 03.09.2018;
- обзоры изменений, внесенных в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации с 01.09.2018 и 03.09.2018.

Как найти материал?

На странице систем «Помощник Бухгалтера» и «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету» в рубрике «Обратите внимание».

ОКТАБРЬ'17 НОЯБРЬ'17 ДЕКАБРЬ'17 ЯНВАРЬ'18 ФЕВРАЛЬ'18 МАРТ'18 АПРЕЛЬ'18 МАЙ'18 ИЮНЬ'18

4 Действуют очередные изменения в админ...

5 Утверждены показатели по видам экономи...

6 Уточнен порядок расчета НДС

7 Установлены размеры госпошлины: за ли...

8 В систему включены обзоры изменений

Текст редакции

Обзор изменений от 03.08.2018

Видеосеминар «Расчет и уплата торгового сбора»

В системе размещен видеосеминар «Расчет и уплата торгового сбора». Семинар ведет Шестакова Екатерина Владимировна, генеральный директор ООО «Актуальный менеджмент», кандидат юридических наук.

Вопросы, рассмотренные в семинаре:

1. Когда необходимо платить торговый сбор;
2. Льготы и предельные лимиты по торговому сбору;
3. Ставки по торговому сбору;
4. Списки объектов торговли, по которым не предоставлено уведомление по торговому сбору: ознакомление и обжалование;
5. Штрафы за нарушение сроков уплаты торгового сбора;
6. Что делать в случае переплаты или недоплаты торгового сбора;
7. Срок подачи уведомления о начале торговли;
8. Документальное подтверждение отсутствия торговли;
9. Торговый сбор в отношении демонстрационных залов;
10. Применение торгового сбора ИП;
11. Торговый сбор в отношении агентских договоров;
12. Что влияет на расчет торгового сбора.

Как найти материал?

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

Видеосеминары

Август 2018

Расчет и уплата торгового сбора

Шестакова Екатерина Владимировна

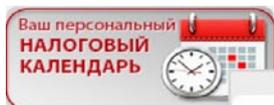
Генеральный директор ООО «Актуальный менеджмент», кандидат юридических наук

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

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

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

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



Подготовиться к своевременной сдаче отчетности и вовремя заплатить налоги в бюджет вам помогут сервисы и материалы, размещенные в системе «Помощник Бухгалтера»: шпаргалки и примеры заполнения форм, шпаргалки по заполнению деклараций и отчетов, коды бюджетной классификации по налогам и страховым взносам, справочный материал «Готовимся к отчету за III квартал 2018 года».

Как найти материал?

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

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

✓ Федеральный закон от 03.08.2018 № 297-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

✓ Федеральный закон от 03.08.2018 № 294-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и главу 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (в части особенностей налогообложения международных холдинговых компаний)».

✓ Федеральный закон от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

✓ Федеральный закон от 03.08.2018 № 300-ФЗ «О внесении изменений в статью 5 части первой и статьи 422 и 427 части второй Налогового кодекса Российской Федерации».

✓ Федеральный закон от 03.08.2018 № 334-ФЗ «О внесении изменений в статью 52 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

✓ Федеральный закон от 03.08.2018 № 301-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

✓ Федеральный закон от 03.08.2018 № 306-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» и статью 20 Федерального закона «Об основах обязательного социального страхования»».

✓ Приказ ФНС России от 07.05.2018 № ММВ-7-13/249 «Об утверждении формы уведомления о контролируемых сделках, формата представления уведомления о контролируемых сделках в электронной форме, порядка заполнения формы уведомления о контролируемых сделках, а также порядка представления уведомления о кон-

тролируемых сделках в электронной форме и признании утратившим силу приказа ФНС России от 27 июля 2012 г. № ММВ-7-13/524».

✓ Письмо ФНС России от 31.07.2018 № БС-4-11/14783 «О заполнении расчета по страховым взносам в случае осуществления выплат по договорам гражданско-правового характера».

✓ Письмо ФНС России от 26.07.2018 № СА-4-7/14490 «Об ответственности за неуплату или неполную уплату страховых взносов».

✓ Информация Минтруда России от 01.08.2018 «С 1 августа проводится корректировка страховых пенсий работающих пенсионеров».

✓ Письмо ФНС России от 03.08.2018 № БС-4-11/15152 «О перечислении в бюджет НДФЛ налоговым агентом, имеющим обособленные подразделения».

✓ Письмо ФНС России от 15.08.2018 № ПА-4-11/15802 «Об указании в форме 2-НДФЛ данных о налоговом агенте».

✓ Письмо Минфина России от 03.08.2018 № 03-04-07/55100 «Об определении величины дохода в целях предоставления стандартных налоговых вычетов».

✓ Письмо ФНС России от 31.07.2018 № СД-4-3/14795 «О документальном подтверждении нулевой ставки налога на добавленную стоимость».

✓ Письмо ФНС России от 07.08.2018 № ПА-4-21/15298 «О заполнении декларации по налогу на имущество организаций в условиях установленных по новому местонахождению организации ставок налога в отношении движимого имущества».

✓ Письмо ФНС России от 01.08.2018 № БС-4-21/14889 «О налоге на имущество организаций».

✓ Письмо ФНС России от 01.08.2018 № БС-4-21/14892 «О порядке заполнения налоговой отчетности по налогу на имущество организаций».

✓ Письмо ФНС России от 19.07.2018 № СД-4-3/13937 «О направлении контрольных соотношений по налоговой декларации по акцизам на табак».

✓ Письмо ФНС России от 25.07.2018 № СД-4-3/14369 «О рекомендуемой форме налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности».

✓ Информация Минприроды России от 02.07.2018 «Ставка платы за негативное воздействие на окружающую среду при размещении ТКО будет понижена в 7 раз».

✓ Разъяснение Минфина России от 14.08.2018 «Разъяснение Минфина России по законопроекту об экологическом налоге».

✓ Письмо ФНС России от 25.07.2018 № СД-4-3/14384 «О порядке заполнения графы 11 счета-фактуры при реа-

лизации товаров, выпущенных в таможенной процедуре для внутреннего потребления, до подачи таможенной декларации».

✓ Письмо ФНС России от 27.07.2018 № ММВ-20-15/85 «О сокращении сроков камеральной проверки».

✓ Письмо ФНС России от 06.08.2018 № ЕД-4-20/15240 «Об особенностях формирования кассового чека коррекции».

✓ Письмо ФНС России от 10.08.2018 № АС-4-15/15569 «О рассмотрении обращения по вопросам применения товарной накладной и универсального передаточного документа в торговых отношениях Российской Федерации с государствами - членами ЕАЭС».

✓ Письмо ФНС России от 10.08.2018 № АС-4-15/15570 «О рассмотрении интернет-обращения по вопросу применения УПД организациями, осуществляющими перевозки грузов автомобильным транспортом и транспортно-экспедиционное обслуживание».

МИНФИН РАЗЪЯСНЯЕТ

Выплаты за неразглашение коммерческой информации облагаются страховыми взносами

Письмо Минфина России от 17 июля 2018 года № 03-15-05/49921

По соглашению о конфиденциальности индивидуальный предприниматель выплачивает своим работникам дополнительные денежные средства за неразглашение коммерческой информации. Нужно ли начислять на эти суммы страховые взносы?

Индивидуальные предприниматели начисляют страховые взносы на выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию, в частности, в рамках трудовых отношений (подпункт 1 пункта 1 статьи 420 НК РФ).

Прочие взносы должны начисляться и на те выплаты, производимые в рамках трудовых отношений, которые не указаны в трудовых или коллективных договорах.

Выплаты, которые не облагаются страховыми взносами, перечислены в статье 422 НК РФ. Так как суммы вознаграждений, которые ИП выплачивает своим работникам за неразглашение конфиденциальной информации, не перечислены в этом перечне, то такие выплаты облагаются страховыми взносами в общем порядке.

Если юрлица и ИП рассчитываются между собой наличными, то нужно выдать кассовый чек

Письмо Минфина России от 6 августа 2018 года № 03-01-15/55185

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» ККТ применяется на территории России в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных самим Федеральным законом № 54-ФЗ.

Согласно пункту 9 статьи 2 Федерального закона № 54-ФЗ кассовый чек не нужно выдвигать при безналичных расчетах между организациями и (или) ИП, за исключением расчетов с использованием банковских карт.

При этом пунктом 6 Указания Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» установлен лимит расчетов наличными денежными средствами между юрлицами и ИП – 100000 рублей.

Таким образом, при расчетах наличными между юрлицами и ИП нужно выдвигать кассовый чек и помнить, что один такой расчет должен быть в пределах 100000 рублей.

Как рассчитать алименты с доходов индивидуального предпринимателя, применяющего ЕНВД

Письмо Минфина России от 03.08.2018 № 03-11-11/54714

Согласно пункту 1 Разъяснений о порядке применения подпункта «з» пункта 2 Перечня видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 18 июля 1996 г. № 841, утвержденных приказом Минтруда России, Минфина России и Минобрнауки России от 29.11.2013 № 703н/112н/1294, удержание алиментов производится с доходов от занятий предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, определяемых за вычетом сумм понесенных расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.





Документом, подтверждающим доходы индивидуальных предпринимателей на ЕНВД, является копия налоговой декларации (подпункт 1 пункта 2 Разъяснений).

Расходы указанных индивидуальных предпринимателей определяются на основании подтверждающих документов по правилам налогового законодательства (пункт 5 Разъяснений).

Эти правила закреплены в пункте 1 статьи 252 НК РФ: под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с российским или иностранным законодательством, в зависимости от того, на территории которого государства они были произведены, и (или) документами, косвенно их подтверждающими (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

При этом не следует забывать о том, что взыскание алиментов с сумм заработной платы и иного дохода, причитающихся лицу, уплачивающему алименты, производится после удержания (уплаты) из этой заработной платы и иного дохода налогов (п.4 Перечня).

Таким образом, у ИП на ЕНВД алименты будут рассчитываться с суммы разницы между полученным доходом и произведенными расходами и после уплаты всех налогов.

В свое время Минфин в письме от 14.10.2008 № 03-11-04/3/461 указал, что налоговая декларация по ЕНВД не может считаться подтверждением дохода плательщика алиментов от предпринимательской деятельности, так как декларируемый доход является вмененным, а не фактически полученным. К тому же сам вмененный доход определяется расчетным способом и этот способ определения дохода установлен для исчисления и уплаты ЕНВД и не может применяться при расчете суммы алиментов на содержание несовершеннолетнего ребенка.

Так как ни одно из этих писем не является нормативным правовым актом, вы можете руководствоваться любой точкой зрения. Главное, суметь ее обосновать, если дело дойдет до суда.

Как рассчитать размер страховых взносов ИП, если он начинает или прекращает свою деятельность в середине года или в середине месяца?

Письмо Минфина России от 13 июля 2018 года № 03-08-02/49179

В соответствии с действующей системой налогов и сборов в Российской Федерации налоговый сбор, в случае начала и прекращения деятельности ИП, не предусмотрен (статьи 13, 15, 18 и 18_1 НК РФ).

Но в соответствии со статьей 419 НК РФ индивидуальные предприниматели должны платить страховые взносы.

Согласно пункту 3 статьи 430 НК РФ, если ИП начинают деятельность в течение расчетного периода, то установленный фиксированный размер страховых взносов, подлежащих уплате ими за этот год, определяется пропорционально количеству календарных месяцев, начиная с календарного месяца начала деятельности. За неполный месяц деятельности фиксированный размер страховых взносов определяется пропорционально количеству календарных дней этого месяца.

Календарным месяцем начала деятельности признается календарный месяц, в котором предприниматель зарегистрирован в качестве ИП.

Такие же правила пропорционального определения размера страховых взносов действуют, если ИП прекращает свою деятельность в середине года или в середине месяца.

Налоговики получили доступ к аудиторской тайне. Как действовать аудитору?

Информационное сообщение Минфина России от 3 августа 2018 года № ИС-аудит-23

Федеральным законом от 29 июля 2018 г. № 231-ФЗ налоговым органам предоставлен доступ к документам и сведениям, составляющим аудиторскую тайну (ранее возможности доступа налоговых органов к таким документам и сведениям были существенно ограничены). В целях налогового контроля они могут собирать, хранить и использовать полученные от аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов документы (информацию), связанные с оказанием последними профессиональных услуг. Данные изменения вступают в силу с 1 января 2019 года.

Наделение налоговых органов данным правом направлено на выявление налоговых правонарушений, борьбу с уклонением от уплаты налогов и финансовым мошенничеством, а также на обеспечение исполнения соответствующих международных обязательств России.

Как действовать в случае истребования документов налоговым органом у аудитора, как аудитору исполнить требования налогового органа, как будет обеспечиваться соблюдение аудиторской тайны, прав аудитора и его клиента и какая ответственность грозит аудитору за непредставление или представление недостоверных сведений, разъяснил Минфин в данном сообщении.

Исходя из стандартов аудиторской деятельности и Кодекса профессиональной этики аудиторов, в порядке подготовки к вступлению в силу изменений, предусмотренных Федеральным законом от 29 июля 2018 г. № 231-ФЗ, аудитору целесообразно определить порядок своих действий, обязанности и полномочия сотрудников при поступлении соответствующих требований налоговых органов. Кроме того, аудитор мог бы проинформировать клиентов по данному вопросу, разъяснив им свои новые обязанности, неизменность режима аудиторской тайны в отношении документов, получаемых им от клиентов, порядок своих действий при поступлении соответствующего требования налогового органа.

Но не все так плохо. Минфин в информационном сообщении от 07.08.2018 № ИС-аудит-24 разъяснил, что не всегда аудиторы обязаны предоставлять информацию налоговым органам. В частности, это касается банковской тайны.

Федеральным законом от 29 июля 2018 г. № 263-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты» внесено изменение в Федеральный закон «О банках и банковской деятельности», которым уточнено требование обеспечения аудиторскими организациями конфиденциальности сведений, составляющих банковскую тайну и полученных ими в процессе деятельности. Установлено, что аудиторские организации не вправе раскрывать третьим лицам сведения об операциях, о счетах и вкладах кредитных организаций, их клиентов и корреспондентов:

- полученные аудиторскими организациями при оказании аудиторских услуг;
- предоставленные аудиторским организациям Банком России в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности». Аудиторы могут предоставить эту информацию третьим лицам, только если у них есть предварительное согласие в письменной форме Банка России и лица, которому оказывались аудиторские услуги, на такое раскрытие.

За разглашение банковской тайны грозит уголовная (например, статья 183 Уголовного кодекса РФ) или административная ответственность (например, статья 13.14 КоАП РФ).



Определение объектов торговли и общепита для уплаты торгового сбора

Вопрос: Подскажите, пожалуйста, как определить, является ли объект торговым или является общепитом, чем регламентируется? Как пример: магазины разливного пива – это общепит или торговый объект? В магазине установлены барные стулья.

Ответ:

В отношении использования данного объекта уплачивается торговый сбор. Определять, является ли объект торговым, или является общепитом, следует на основании приведенных ниже ГОСТов.

Обоснование:

В соответствии с пунктом 1 статьи 412 НК РФ объектом обложения сбором признается использование объекта движимого или недвижимого имущества для осуществления плательщиком сбора вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор, хотя бы один раз в течение квартала.

На основании пункта 1 статьи 413 НК РФ сбор устанавливается в отношении осуществления торговой деятельности на объектах осуществления торговли.

Как следует из пункта 2 статьи 413 НК РФ, к торговой деятельности относятся следующие виды торговли:

- 1) торговля через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов (за исключением объектов стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, являющихся автозаправочными станциями);
- 2) торговля через объекты нестационарной торговой сети;
- 3) торговля через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы;
- 4) торговля, осуществляемая путем отпуска товаров со склада.

Пунктом 4 статьи 413 НК РФ регламентировано, что объект осуществления торговли – это здание, сооружение, помещение, стационарный или нестационарный тор-

говый объект или торговая точка, с использованием которых плательщиком осуществляется вид деятельности, в отношении которого установлен сбор, а торговля – вид предпринимательской деятельности, связанный с розничной, мелкооптовой и оптовой куплей-продажей товаров, осуществляемый через объекты стационарной торговой сети, нестационарной торговой сети, а также через товарные склады.

Определить, является ли объект торговым, или же он относится к объектам общественного питания, следует исходя из ГОСТа Р 51303-2013 «Национальный стандарт Российской Федерации. Торговля. Термины и определения», утвержденного приказом Росстандарта от 28.08.2013 № 582-ст, и ГОСТа 31985-2013 «Межгосударственный стандарт. Услуги общественного питания. Термины и определения», введенного в действие приказом Росстандарта от 27.06.2013 № 191-ст.

На основании указанных в данных ГОСТах определение магазина разливного пива является, прежде всего, магазином, т.е. стационарным торговым объектом, предназначенным для продажи пива. Наличие в магазине барных стульев не влияет на квалификацию такого объекта.

Таким образом, в отношении использования данного объекта уплачивается торговый сбор.

Право на неиспользованный отпуск при расторжении договора по соглашению сторон

Вопрос: Между работником и работодателем было заключено соглашение о расторжении трудового договора. Соглашением о расторжении трудового договора установлена дата расторжения договора. У работника остался неиспользованный основной ежегодный оплачиваемый отпуск, и работник решил использовать отпуск с последующим увольнением. Работодатель отказал работнику в предоставлении отпуска с последующим увольнением, указав, что данное право не может быть использовано при расторжении трудового договора по соглашению сторон в соответствии со статьей 78 ТК РФ. Правомерна ли позиция работодателя?

Ответ:

Позиция работодателя, выразившаяся в том, что работнику не может быть предоставлен отпуск с последующим увольнением при расторжении трудового договора по соглашению сторон, неправомерна.

Обоснование:

Согласно части 1 статьи 77 Трудового кодекса РФ одним из оснований прекращения трудового договора является соглашение сторон.

В соответствии со статьей 78 Трудового кодекса РФ трудовой договор может быть в любое время расторгнут по соглашению сторон трудового договора.

В рассматриваемой ситуации сторонами была определена дата расторжения трудового договора, однако работник решил также использовать свое право на отпуск с последующим увольнением, в связи с неиспользованием основного ежегодного оплачиваемого отпуска до этого.

В соответствии со статьей 127 Трудового кодекса РФ при увольнении работнику выплачивается денежная компенсация за все неиспользованные отпуска.

По письменному заявлению работника неиспользованные отпуска могут быть предоставлены ему с последу-

ющим увольнением (за исключением случаев увольнения за виновные действия). При этом днем увольнения считается последний день отпуска.

Исходя из вышеизложенной нормы, следует, что только работники, которые увольняются за виновные действия, не могут использовать право на отпуск с последующим увольнением. В рассматриваемой ситуации работник увольняется по соглашению сторон.

Трудовым законодательством не ограничено право использовать отпуск с последующим увольнением при расторжении трудового договора по соглашению сторон.

Следовательно, работник вправе, подписав соглашение о расторжении договора по соглашению сторон, пойти в отпуск с последующим увольнением.

Таким образом, позиция работодателя является неправомерной.

Ответы подготовлены:

ООО «Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения»