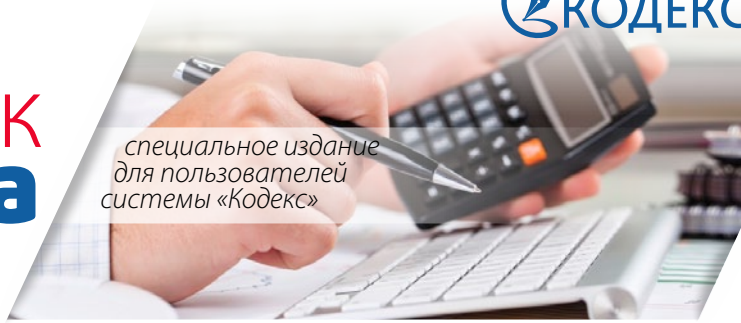


Помощник Бухгалтера

№ 14 июль '17


 Актуальная
тема

» 1

Это важно!

» 4

 Новости
законодательства

» 6

 Смотри
в системе

» 9

 Минфин
разъясняет

» 13

 Опыт
экспертов

» 14

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 каких поступлений на счет можно не платить налог на прибыль?



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

Подтвердите компенсацию расходов документами

Страховое возмещение включите в доходы

По полученной субсидии из бюджета изучите ее назначение

Большинство компаний считают налог на прибыль методом начисления, проще говоря, признают доход в периоде его формирования, а не когда деньги поступят на расчетный счет. Но из этого правила есть исключения.

Проблема в том, что в Кодексе нет детального списка доходов, которые надо учитывать, когда они поступают на счет. Из-за этого о них часто забывают или, наоборот, включают в базу выплаты, когда это и не требуется. Проверьте, нет ли у вас выплат, которые вы забыли учесть при расчете налога или напрасно включили в базу. Ведь инспекторы на проверках в первую очередь анализируют выписку по счету.

Доход. Штрафы, которые должник раньше не признавал

Штрафы, неустойки и пени компания включает в налоговые доходы в периоде, когда должник признал их. Но признать он может разными способами, в том числе тем, что сразу перечислит деньги (подп. 4 п. 4 ст. 271 НК РФ). Тогда получатель должен включить их во внереализационные доходы на дату перечисления (письма Минфина России от 17.12.13 № 03-03-10/55534 и ФНС России от 10.01.14 № ГД-4-3/108).

Основание для начисления штрафа не имеет значения. К примеру, если контрагент возмещает компании налоговые штрафы и доначисленный по его вине налог, то неустойка также облагается налогом на прибыль (письмо Минфина России от 23.12.16 № 03-03-06/1/77415).

Некоторые компании умышленно откладывают признание дохода до даты поступления денег. Для этого



документы, которыми должник признал долг по штрафам или неустойкам, они не отражают в учете и хранят только до получения сумм. А при перечислении денег фиксируют налоговый доход. Если эти даты приходится на разные отчетные периоды, такой маневр позволяет компании заплатить с них налог на прибыль позже. Но инспекторы могут выявить злоупотребления, если найдут более ранние документы о признании долга: письма, просьбы об отсрочке и т. д.

Не доход. Обеспечительный платеж, который вернул контрагент

При заключении сделки исполнитель может потребовать обеспечительный платеж. Например, при передаче актива в аренду обеспечительный платеж остается у арендодателя как гарантия того, что арендатор оплатит последний месяц аренды или возместит убытки.

Минфин России считает, что при возврате такого платежа у заказчика или арендатора не возникает дохода, который облагается налогом на прибыль (письмо от 24.03.17 № 03-03-07/17197), ведь у него схожая природа с залогом. А залог не учитывается в составе доходов (подп. 2 п. 1 ст. 251 НК РФ). Но чтобы избежать доначислений, в платежке должно быть написано: «Возврат обеспечительного платежа по договору от ... № ...».

Схожая ситуация и с начальным перечислением обеспечительного платежа. Его получение не образует нало-

НА ПРАКТИКЕ

гового дохода у исполнителя или арендодателя, который применяет метод начисления. С НДС не все так ясно. Налоговики могут расценить обеспечительный платеж как предоплату, которая облагается НДС (подп. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ). Риск выше, если в случае просрочки платежа контракт позволяет зачесть обеспечительный платеж в счет оплаты по договору.

Доход. Безосновательные поступления на счет

Компания получила деньги с назначением платежа «Оплата по договору аренды», но ни самого договора аренды, ни других договоров в подтверждение не представила, деньги не вернула. Такие суммы налоговики признают доходом и доначислят налог на прибыль. И судьи с ними соглашались (постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 10.05.16 № Ф03-1909/2016, оставлено в силе определением Верховного Суда РФ от 06.10.16 № 303-КГ16-10863).

Если на счет компании ошибочно поступили деньги, безопаснее сразу же уточнить назначение платежа или вернуть его отправителю. Опасно откладывать уточнение и возврат. Некоторые налоговики считают, что если компания вернула деньги только через несколько недель и без процентов за использование, то она безвозмездно пользовалась средствами. Значит, должна включить в доходы сумму сэкономленных процентов.

Субсидии из бюджета не полностью освобождены от налога

Целевое финансирование не облагается налогом на прибыль, если оно указано в подпункте 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ. Это средства бюджета на капитальный ремонт домов, гранты, иностранные инвестиции на капвложения и т. д. (письмо Минфина России от 29.02.16 № 03-03-06/3/11364).

Неупомянутые средства из бюджета увеличивают налоговые доходы компании, например:

- компенсация расходов на обустройство беженцев с Украины (п. 2 письма Минфина России от 02.09.15 № 03-04-07/50654 и письмо ФНС России от 01.10.15 № ГД-4-3/17135);
- субсидии на строительство завода (определение Верховного Суда РФ от 26.12.16 № 304-КГ16-17920);
- субсидии на возмещение части лизинговых платежей (постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 26.10.16 № Ф02-5846/2016);
- средства от Центра занятости для компенсации расходов компании на стажировки (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 14.03.17 № Ф04-374/2017).

При получении денег проверьте, чтобы в платежке было указано основание для целевого финансирования. Если этого нет, запросите пояснение отдельным письмом. Пока исполнители не сменились, это будет проще. Через несколько лет, когда придет выездная проверка, найти концы будет гораздо труднее.

Но это спорно. Если с момента возврата денег еще не прошло три года, то не истек срок исковой давности по этим процентам. Та компания, которая ошибочно отправила деньги, вправе взыскать проценты через суд. Значит, о безвозмездности говорить рано (постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 10.02.16 № Ф06-5078/2015).

Кроме того, в главе 25 НК РФ нет порядка определения и оценки материальной выгоды при получении беспроцентного займа, значит, такая материальная выгода не увеличивает базу по налогу на прибыль. Подтверждает это письмо Минфина России от 23.03.17 № 03-03-Р3/16846.

Не доход. Компенсация расходов исполнителя

Предположим, по условиям договора заказчик сверх цены договора компенсирует расходы исполнителя. Тогда исполнитель не отражает эти расходы в своем налоговом учете, но и не увеличивает свои доходы на сумму компенсации. Ведь в этом случае не возникает экономической выгоды (ст. 41 НК РФ).

Чтобы подтвердить необлагаемый статус денег, у исполнителя должны быть следующие документы:

- договор, в котором прописана компенсация затрат;
- первичные документы, подтверждающие расходы: акты, билеты, накладные и т. д.;
- отчет перед заказчиком с общей суммой расходов, подлежащих возмещению;
- отдельное платежное поручение с назначением платежа «Возмещение расходов по договору от ... № ...».

Для целей НДС компенсация расходов считается связанной с оплатой по договору, поэтому облагается налогом в общем порядке (подп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ, письмо Минфина России от 22.04.15 № 03-07-11/22989, определение Верховного Суда РФ от 12.08.16 № 305-КГ16-10312 и п. 9 письма ФНС России от 23.12.16 № СА-4-7/24825).

Доход. Возмещение, полученное при наступлении страхового случая

Компания застраховала имущество или свою ответственность, а при наступлении страхового случая получила от страхового общества деньги в счет возмещения. Эти деньги она обязана включить в прочие внереализационные доходы (письма Минфина России от 30.11.16 № 03-03-06/3/70930 и от 29.11.16 № 03-03-06/2/70437). Ведь эта сумма не упомянута в перечне доходов статьи 251 НК РФ, которые не облагаются налогом на прибыль.



Не забудьте учесть в доходах выручку от продажи активов на торгах

Когда приставы за долги забирают у компании активы и продают их с торгов, она обычно не видит прихода средств. Деньги поступают сразу на счет приставов, которые направляют их на погашение долгов. В интересах компании получить у приставов информацию и бумагу с данными о продаже.

Тот факт, что деньги минуют счет компании, не значит, что с них не надо платить налог на прибыль. Полученные приставами суммы считаются выручкой от продажи имущества. Они облагаются налогом на прибыль в общем порядке (постановление Арбитражного суда Уральского округа от 20.05.15 № Ф09-2201/15).

С доводами контролеров трудно спорить, ведь компания получила деньги за то, что лишилась части имущества. Если утрату она отражает в составе расходов, то при получении возмещения налицо экономическая выгода.

Не доход. Компенсация расходов поверенного или агента

Компенсация расходов агента, комиссионера или поверенного прямо освобождена от налога на прибыль (подп. 9 п. 1 ст. 251 НК РФ). Это применяется, если в договоре прямо указан статус комиссионного или агентского поручения.

В некоторых случаях допустимо не платить налог с компенсации по смешанному договору, который не содержит такого статуса, но по которому исполнитель оказывает услуги и выполняет поручения заказчика. Например, по представлению его интересов в суде.

По мнению суда, признаком договора поручения является выдача доверенности представителю компании-исполнителя на совершение юридически значимых действий (п. 1 ст. 975 ГК РФ). Если сделка того требует, компенсация расходов такого поверенного не включается в доходы компании также на основании подпункта 9 пункта 1 статьи 251 НК РФ (постановление Арбитражного суда Московского округа от 28.12.16 № Ф05-20265/2016).

В любом случае перечень и суммы компенсируемых расходов оформите отдельной справкой с привязкой к конкретным юридическим действиям и подтвердите документами. Например, квитанцией об уплате госпошлины при подаче иска, авиабилетами и т. д.

Опасно откладывать уточнение или возврат ошибочного платежа.

Не доход. Деньги от ФСС в счет возмещения расходов на социальное страхование

Когда компания потратила на пособия больше денег, чем платит взносы в связи с материнством, эту разницу можно возместить. Полученные на счет суммы не относятся к налоговым доходам компании, так как она не получает экономической выгоды (письмо Минфина России от 13.03.13 № 03-11-11/98).

Но если в платежном поручении на возмещение расходов не указано назначение платежа, составьте бухгалтерскую справку. Укажите в ней свои расходы, сумму взносов и выведите компенсируемую разницу. Расчет приложите к платежке.

Схожая ситуация, если компания приобрела в рамках предупредительных мер по сокращению травматизма спецодежду и средства индивидуальной защиты за счет страховых взносов в Фонд соцстраха. Некоторые инспекторы раньше требовали включать эти суммы в доходы компании. Логика – компания и так должна платить взносы, и их она учитывает в расходах. Здесь она получает еще и средства защиты, поэтому должна включить их в доходы. Но судьи считали, что покупка средств защиты не образует экономическую выгоду для компании (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 09.07.13 № А27-12297/2012).

*Павел Бушуев, юристконсульт
«Российский налоговый курьер», № 10, 2017 год*



С 1 июля увеличен МРОТ

Что произошло?

С 1 июля 2017 года размер МРОТ увеличен с 7500 рублей до 7800 рублей. Это изменение влияет на расчет зарплаты, больничного, пособия по беременности и родам и по уходу за ребенком.

Почему это важно?

Если зарплата сотрудника окажется ниже МРОТ, работодателю грозит административная и уголовная ответственность, а неправильно рассчитанные пособия приведут к спорам с сотрудниками, в том числе судебным. Также при ошибке в сумме пособий их придется пересчитывать и разбираться с ФСС по вопросу возмещения выплат.

Сориентироваться, как и в каких случаях пособия считаются из МРОТ, вам поможет «Алгоритм расчета пособий исходя из МРОТ в 2017 году».

Как найти в системе?

Воспользоваться сервисом «Алгоритмы действий» очень просто: на Главной странице систем «Помощник Бухгалтера» в блоке «Готовые решения» необходимо перейти в раздел «Алгоритмы действий».

The screenshot shows the main interface of the 'Помощник Бухгалтера' system. At the top, there are statistics: 1990 новых документов and 60443 измененных документа. The navigation bar includes 'Онлайн-услуги', 'Справочники', 'Инструменты', 'Готовые решения' (circled in red), and 'Быть в курсе'. Below the navigation bar, there is a 'Новые поступления в продукт' section with a list of news items. A 'Внимание!' section lists updates, including 'Увеличен МРОТ в России'. On the right, there is a 'Служба поддержки пользователей' button and a 'Ваш персональный НАЛОГОВЫЙ КАЛЕНДАРЬ'. The main content area is titled 'Алгоритмы действий' and contains a grid of 12 icons representing different accounting tasks: 'Общие вопросы', 'Налоговая отчетность', 'Упрощенная система налогообложения', 'Патентная система налогообложения', 'Страховые взносы', 'Исправление ошибок', 'Учет основных средств', 'Учет НИОКР', 'Учет материально-производственных запасов', 'Расчет резервов', 'Расчеты с учредителями', and 'Расчеты с персоналом' (highlighted with a red box and a green checkmark).

Онлайн-кассы и электронные чеки ККТ вместо бумажных

Что произошло?

С 1 июля 2017 года осуществляется очередной этап перехода на использование новой контрольно-кассовой техники (ККТ). Новый порядок обеспечивает передачу информации в режиме онлайн о каждом расчете на сервер ФНС России.

Федеральный закон от 03.07.2016 № 290-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт"» и отдельные законодательные акты Российской Федерации.

Почему это важно?

Если нарушаются требования к применению ККТ, налоговые инспекторы вправе оштрафовать, приостановить деятельность организации и дисквалифицировать руководителя.

Правильно применить новые правила использования ККТ вам помогут материалы, размещенные в системе:

- Видеосеминар «Онлайн-кассы: переход на новый порядок применения ККТ»;
- Справка «Ответственность за нарушение порядка применения контрольно-кассовой техники».



Как найти в системе?

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

Помощник Бухгалтера 1990 новых документов 60443 измененных документа

Онлайн-услуги | Справочники | Инструменты | Готовые решения | Быть в курсе

Новые поступления в продукт | Новости | Состав продукта | **Видеосеминары** | Обучение работе с продуктом

Обратите ВНИМАНИЕ!

- 1 Увеличен МРОТ в России
- 2 Электронные больничные листы
- 3 Новые правила по НДС
- 4 **Счет-фактура: новый реквизит**
- 5 Онлайн-кассы и электронные чеки ККТ вместо бумажных
- 6 Отчитываемся за II квартал (полугодие) 2017 года
- 7 Увеличились штрафы за нарушение правил обработки персональных данных

Февраль 2017
Страховые взносы в 2017 году. Новое в расчете пособий и порядок их зачета и возврата
 Захарова Алевтина Сергеевна
 Начальник отдела администрирования страховых взносов
 ГУ СПб региональное отделение ФСС РФ

Февраль 2017
Онлайн-кассы: переход на новый порядок применения ККТ
 Конопляник Татьяна Михайловна
 Профессор кафедры "Управленческий и финансовый учет и отчетность"
 Санкт-Петербургского государственного экономического университета,
 доктор экономических наук

2. Разъяснения об ответственности за нарушение порядка применения контрольно-кассовой техники вы можете найти, воспользовавшись интеллектуальным поиском, в поисковую строку необходимо ввести запрос «ответственность ККТ».

Меню | Ответственность ККТ | Найти

Интеллектуальный поиск: «Ответственность ККТ»
 Ничего представлено наиболее соответствующие запросу документы и материалы.

В СПИСКЕ ЭЛЕМЕНТОВ: 18

- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (с изменениями на 7 июня 2017 года) (редакция, действующая с 1 июля 2017 года)
 Глава 4. Статья 4.5. Давность привлечения к административной ответственности
 Глава 14. Статья 14.5. Продажа товаров, выполнение работ либо оказание услуг при отсутствии установленной информации либо неприменение в установленных федеральными законами случаях контрольно-кассовой техники
- Об использовании фискальных накопителей со сроком действия ключа фискального признака 13 месяцев налогоплательщиками, применяющими специальные налоговые режимы
 Письмо ФНС России от 23.05.2017 N ЕД-4-20/9679@
- По вопросу привлечения к административной ответственности пользователей контрольно-кассовой техники
 Письмо Минфина России от 30.05.2017 N 03-01-15/33121
- Ответственность за нарушение порядка применения контрольно-кассовой техники**
 Справка для бухгалтера
- О применении ККТ при розничной продаже алкогольной продукции и розничной продаже алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания
 Письмо Минфина России от 27.03.2017 N 03-01-15/17554

Актуальные материалы по запросу
Актуальные справки
 Ответственность за нарушение порядка применения контрольно-кассовой техники

Новости
 Привлечение к административной ответственности пользователей ККТ
 ФНС разрешила применять ККТ с фискальным накопителем сроком действия 13 месяцев налогоплательщиками...
 ФНС разъяснила условия перехода на применение ККТ с фискальным накопителем, а также основания...

Комментарии, консультации
 Об административной ответственности плательщиков ЕНВД, а также организаций и ИП, оказывающих услуги...
 Работа с ККТ
 Закон об онлайн-кассах действует с 15 июля 2016 года: что изменилось
 Об ответственности



Внесены изменения в КБК по налогам

Коды бюджетной классификации по акцизам и налогу на прибыль дополнены следующими позициями:

- акцизы на электронные системы доставки никотина, производимые на территории РФ – 182 1 03 02360 01 1000 110,
- акцизы на никотинсодержащие жидкости, производимые на территории РФ – 182 1 03 02370 01 1000 110,
- акцизы на табак (табачные изделия), предназначенный для потребления путем нагревания, производимый на территории РФ – 182 1 03 02380 01 1000 110,
- налог на прибыль организаций с доходов, полученных в виде процентов по облигациям российских организаций (за исключением облигаций иностранных организаций, признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации), которые на соответствующие даты признаются процентного дохода по ним признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, номинированным в рублях и эмитированным в период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2021 года включительно, а также по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным после 1 января 2007 года – 182 1 01 01090 01 1000 110.

Соответствующие изменения внесены в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации приказами Минфина России от 06.06.2017 № 84н и от 09.06.2017 № 87н.

Установлены показатели для расчета страховых скидок и надбавок на 2018 год

Страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве уплачиваются по тарифам с применением скидок и надбавок.

Скидка к страховому тарифу устанавливается, если все показатели у работодателя меньше тех, что установлены ФСС по основному виду деятельности компании. Надбавку установят, если все показатели работодателя больше аналогичных показателей, установленных ФСС.

Постановлением ФСС России от 31.05.2017 № 67 утверждены значения основных показателей по видам экономической деятельности на 2018 год.

ФНС разъяснила временный порядок заключения договора поручительства для возмещения НДС в заявительном порядке, а также для освобождения от уплаты акциза, и разработала необходимые формы документов

Письмо ФНС России от 30 июня 2017 года № СД-4-3/12690

С 1 июля 2017 года можно возмещать НДС в заявительном порядке, а также не уплачивать акциза в случае заключения договора поручительства между налоговым органом и российской организацией, являющейся поручителем налогоплательщика.

В письме ФНС рекомендовала 2 порядка заключения договора поручительства: путем обычного обмена документами и путем электронного взаимодействия.

На основании пункта 2 статьи 74 НК РФ поручительство оформляется в соответствии с гражданским законодательством РФ договором по форме, утверждаемой ФНС России. До тех пор пока ФНС России утвердит формы договора поручительства, в этом письме ФНС рекомендовала применять форму договора поручительства и формы документов, используемых при взаимодействии между участниками заключения договора поручительства:

Форма договора поручительства;

Форма заявления о заключении договора поручительства;

- Форма мотивированного сообщения;
- Форма уведомления о заключении договора;
- Форма справки о соответствии (несоответствии) поручителя требованиям пункта 2.1 статьи 176.1 и (или) пункта 2.2 статьи 184 НК РФ;
- Форма запроса о предоставлении справки о соответствии (несоответствии) поручителя требованиям пункта 2.1 статьи 176.1 и (или) пункта 2.2 статьи 184 Кодекса;
- Форма сообщения налогоплательщику о заключении договора поручительства.

Как производится уточнение реквизитов платежных документов на перечисление страховых взносов в ПФР

Письмо ФНС России от 15 июня 2017 года № ЗН-4-22/11334

Независимо от того, перечисляются ли страховые взносы в ПФР на страховую пенсию или в фиксированном размере, но если они перечисляются на КБК 18210202140061110160, действует единый порядок уточнения этих платежей.

Если плательщик обнаружил ошибку в платежных документах по уплате страховых взносов в ПФР, начиная с 01.01.2017, он должен обратиться с заявлением об уточнении реквизитов в налоговый орган.

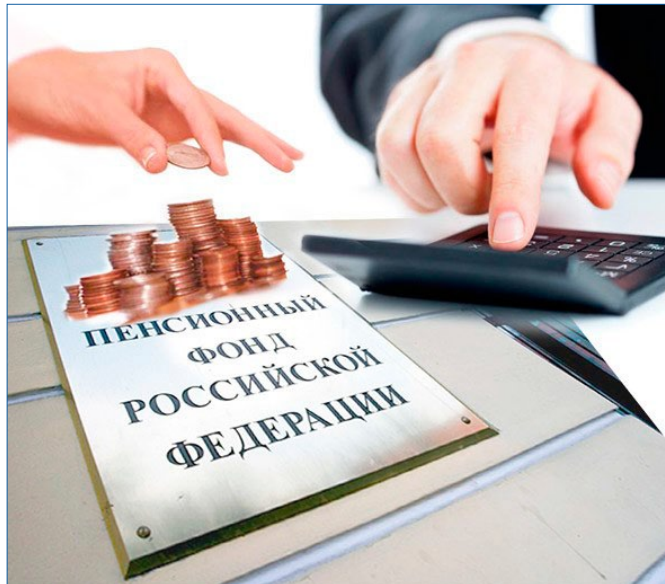
Налоговый орган должен проанализировать сведения по уплате, переданные в отделения ПФР, по этому налогоплательщику. При этом сумма уплаченных взносов не может превышать начисленную сумму страховых взносов.

Например, плательщиком начислено по страховым взносам – 100 руб., а он заплатил 150 руб. Таким образом, при передаче сведений из ФНС в ПФР не учтено 50 руб., уплаченных авансом. По платежным документам на сумму, не превышающую 50 руб., налоговый орган по заявлению плательщика может вынести решение об уточнении реквизитов. Но если плательщик перечислил одной платежкой всю сумму, превышающую 50 рублей, уточнение платежа не производится.

Также если сведения об уплаченной сумме уже переданы налоговыми органами в отделения ПФР, налоговый орган реквизиты в платежке уточнить не может.

Например, плательщиком начислено по страховым взносам 100 руб., уплата произведена на 100 руб. Таким образом, сведения об уплате страховых взносов в ПФР по плательщику учтены в полном объеме. В этом случае уточнить реквизиты в платежных документах невозможно.

Если страховые взносы в ПФР перечисляются на другие КБК, то реквизиты в платежках налоговый орган уточняет в общем порядке, установленном п. 7 статьи 45 НК РФ.





**Универсальный передаточный документ
может одновременно выполнять функции
и первичного учетного документа, и документа,
подтверждающего право на применение
вычета по НДС**

*Письмо ФНС России от 5 июня 2017 года
№ ЕД-4-15/10623*

У налогоплательщика возник вопрос: может ли универсальный передаточный документ выполнять функцию первичного учетного документа, подтверждающего факт передачи ценностей и право на применение вычета по НДС?

Форма универсального передаточного документа позволяет отразить в документе все необходимые показатели, не только предусмотренные законодательством в области бухгалтерского учета для первичных учетных документов, но и установленные для счета-фактуры как документа, служащего основанием для получения вычета НДС.

Так как Форма является рекомендательной, то в нее можно внести необходимые изменения и дополнения и адаптировать ее под специфику оформляемого факта хозяйственной жизни. То есть, если факт хозяйственной жизни не нужно оформлять в соответствии со специальными законодательно установленными требованиями к форме подтверждающего документа, то универсальный передаточный документ может выполнять одновременно функцию первичного учетного документа, подтверждающего факт передачи ценностей и документа, служащего основанием для подтверждения права на налоговый вычет по НДС.

Несмотря на то, что Перечень операций, для оформления которых может быть использована форма универсального передаточного документа, в письме ФНС России № ММВ-20-3/96 приводится для наиболее распространенных фактов хозяйственной жизни, это не значит, что его нельзя использовать в качестве основы для документирования других случаев, когда законодательство по НДС допускает и (или) обязывает налогоплательщика оформлять счет-фактуру по факту передачи ценностей.

**Если ФНС в одностороннем порядке
сняла с учета модернизированную ККТ
как не соответствующую новым требованиям,
то ее можно применять, если нет
возможности купить новую**

*Письмо ФНС России от 19 июня 2017 года
№ ЕД-4-20/11625*

ФНС разъяснила порядок снятия с учета ККТ в случае ее модернизации для приведения в соответствие с требованиями Федерального закона № 54-ФЗ (в редакции Федерального закона № 290-ФЗ).

ККТ, зарегистрированная в налоговых органах до 01.02.2017, должна быть снята с учета до 01.07.2017.

С 1 июля 2017 года ККТ, не соответствующая новым требованиям, подлежит снятию с регистрационного учета налоговым органом в одностороннем порядке без заявления пользователя.

Если налогоплательщик не снял с учета ККТ, но при этом модернизировал и зарегистрировал ее в соответствии с новым порядком, то модернизированная ККТ продолжает применяться в соответствии с новым порядком. Но такие пользователи ККТ обязаны после 1 июля 2017 года представить в налоговые органы показания контрольных и суммирующих денежных счетчиков, снятых с ККТ, не соответствующей требованиям Федерального закона № 290-ФЗ, до момента осуществления ее модернизации.

При этом если ККТ как не соответствующая требованиям Федерального закона № 290-ФЗ была снята с реги-

страционного учета налоговыми органами в одностороннем порядке после 01.07.2017, но так как у пользователя нет возможности применять новую ККТ, в том числе из-за ее отсутствия в продаже, то при наличии обстоятельств, указанных в письме Минфина РФ от 30.05.2017 № 03-01-15/33121, такая ККТ может продолжать применяться для выдачи покупателю (клиенту) на бумажном носителе подтверждения факта расчета между организацией или ИП и покупателем (клиентом). И такие организации и индивидуальные предприниматели к административной ответственности не привлекаются.

**Заполнение расчета по страховым взносам
участниками Пилотного проекта ФСС России**

*Письмо ФНС России от 5 июля 2017 года
№ БС-4-11/12778*

От плательщиков страховых взносов поступают вопросы, как заполнить расчет по страховым взносам, в частности, где и как нужно указывать в расчете суммы расходов, возмещенных ФСС, а также как заполнить расчет плательщиками, находящимися на территориях, где проводится Пилотный проект ФСС.

При заполнении расчета в него включаются сведения, служащие основанием для исчисления и уплаты страховых взносов за отчетные периоды, начиная с I квартала 2017 года, в частности, сведения о суммах выплат по больничным и декретным. Суммы расходов, возмещенные ФСС России за отчетные периоды до 2017 года, в расчете не отражаются.

По строке 080 приложения № 2 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» к разделу 1 расчета в соответствующих графах отражаются суммы возмещенных ФСС России расходов плательщика на выплату декретных и больничных с начала расчетного периода, за последние три месяца расчетного (отчетного) периода, а также за первый, второй и третий месяц из последних трех месяцев расчетного (отчетного) периода соответственно.

То есть если расходы плательщика были сделаны в одном расчетном периоде, а возвращены ФСС в другом, то эти суммы нужно указывать в расчете за тот период применительно к месяцу, в котором ФСС России возместила расходы.

В субъектах РФ, где проходит Пилотный проект ФСС, выплата пособий осуществляется напрямую территориальными органами ФСС России, и поэтому плательщики страховых взносов пособия не выплачивают и, следовательно, приложения № 3 и № 4 к разделу 1 расчета не заполняются и не сдаются.

Исключение составляют плательщики страховых взносов, сменившие в течение расчетного (отчетного) периода адрес места нахождения (места жительства)





с территории субъекта РФ, не участвующего в Пилотном проекте, на территорию субъекта РФ – участника Пилотного проекта, а также плательщики страховых взносов, находящиеся на территории субъектов РФ, вступающих в реализацию вышеуказанного Пилотного проекта не с начала расчетного периода. В этом случае нужно заполнить приложения № 3 и № 4 раздела 1 расчета в соответствии с разделами XII-XIII Порядка.

ФНС рассказала, как внести уточнения в расчет по страховым взносам при ошибках в персональных данных и при необходимости исправить другие сведения по физлицам

Письмо ФНС России от 3 июля 2017 года № БС-4-11/12446

Если в расчете по страховым взносам нужно уточнить персональные данные застрахованных физлиц, ранее отраженных в разделе 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах» расчета, на основании полученных из налогового органа Уведомлений, то раздел 3 уточненного расчета необходимо заполнять так.

По каждому застрахованному физическому лицу, по которому выявлены несоответствия, в соответствующих строках подраздела 3.1 расчета указываются персональные данные, указанные в первоначальном расчете, а в строках 190-300 подраздела 3.2 расчета во всех знакоместах указывается «0». Одновременно в подразделе 3.1 расчета указываются корректные (актуальные) персональные данные и строки 190-300 подраздела 3.2 расчета и при необходимости (в случае изменения общей суммы исчисленных страховых взносов) производится корректировка показателей раздела 1 расчета.

Если в расчете нужно исправить другие сведения по физлицам, не их персональные данные, то:

- если информацию по застрахованным физлицам не включили в первоначальный расчет, то в уточненный расчет нужно включить раздел 3, содержащий сведения по этим физлицам, и одновременно откорректировать суммы по этим лицам в разделе 1 расчета;

- если были ошибочно представлены сведения о застрахованных лицах в первоначальном расчете, то в уточненный расчет нужно включить раздел 3 со сведениями о них, в котором в строках 190-300 подраздела 3.2 расчета во всех знакоместах указывается «0», и одновременно



откорректировать суммы по этим лицам в разделе 1 расчета;

- если нужно изменить показатели по отдельным застрахованным лицам в подразделе 3.2 расчета, то в уточненный расчет нужно включить раздел 3 с правильными показателями в подразделе 3.2, и при необходимости (в случае изменения общей суммы исчисленных страховых взносов) откорректировать суммы по этим лицам в разделе 1 расчета.

Если нет кадастрового или условного номера объекта недвижимости, то в налоговой декларации по налогу на имущество организаций указывается инвентарный номер

Письмо ФНС России от 3 июля 2017 года № БС-4-21/12769

ФНС разъяснила порядок заполнения разделов 2.1 форм налоговой отчетности по налогу на имущество организаций, утвержденных приказом ФНС России от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271.



Строка с кодом 030 (инвентарный номер) раздела 2.1 налоговой декларации заполняется в случае отсутствия информации по строке с кодом 010 (кадастровый номер) или строке с кодом 020 (условный номер) раздела 2.1 налоговой декларации.

При этом по строке с кодом 020 раздела 2.1 налоговой декларации может указываться условный номер объекта недвижимости, если этим объектам не присвоен кадастровый номер. Если нет кадастрового или условного номера объекта недвижимости, то по строке с кодом 030 (инвентарный номер) раздела 2.1 налоговой декларации указывается инвентарный номер.

В качестве инвентарного номера может заполняться инвентарный номер, присвоенный объекту недвижимости в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, либо инвентарный номер объекта недвижимости, присвоенный органами технической инвентаризации при проведении технического учета или инвентаризации.

В аналогичном порядке следует заполнять строку с кодом 030 (инвентарный номер) раздела 2.1 налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций, форма которого утверждена приказом № ММВ-7-21/271.



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

В системе «Помощник Бухгалтера» размещены два новых видеосеминара:

1. Видеосеминар «Исчисление налога на имущество организаций по кадастровой стоимости». Семинар ведет Конопляник Татьяна Михайловна, профессор кафедры «Аудита и внутреннего контроля» Санкт-Петербургского государственного экономического университета, доктор экономических наук.

Вопросы, рассмотренные в семинаре:

1. Сближение налогового и бухгалтерского учета;
2. Правовое регулирование;
3. Грубые ошибки в бухгалтерском учете ОС;
4. Корректировка учетной политики;
5. Оформление первичных документов;
6. Формирование первоначальной стоимости ОС;
7. Применение нового ОКОФ 013-2014 и др.

2. Видеосеминар «Практика решений налоговых споров». Семинар ведет Леонов Александр Владимирович, партнер консалтинговой группы «Аудит Санкт-Петербург», член СРО НП «Аудиторская Палата России», член Экспертного совета по налоговому законодательству при Комитете Государственной Думы РФ по бюджету и налогам.

Вопросы, рассмотренные в семинаре:

1. Выделенная сумма НДС в счете-фактуре, если товар освобожден от налога;
2. Учет расходов на выплаты выходного пособия;
3. Взыскание налоговых недоимок с третьих лиц;
4. Можно ли сдать уточненную декларацию после налоговой проверки;
5. Уточненная декларация по налогу на прибыль при переплате налогов;
6. Проведение налоговых проверок по ценообразованию в целях налогообложения;
7. Обзор практики Конституционного Суда по налогам в I квартале 2017 года;

Как найти материал?

1. С новыми видеосеминарами вы можете ознакомиться в рубрике «Новое в продукте» на Главной странице системы.

2. Полный список видеосеминаров вы можете найти под кнопкой «Видеосеминары» на Главной странице систем «Помощник Бухгалтера».

Книга «Как защитить бизнес в спорах с ФАС и конкурентами. Часть I»

В системе размещена книга «Как защитить бизнес в спорах с ФАС и конкурентами. Часть I», автор – Татьяна Тенги-зовна Пономарева.

Издание посвящено практике применения четвертого антимонопольного пакета – Федерального закона от 05.10.2015 № 275-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "О защите конкуренции" и отдельные законодательные акты Российской Федерации» – Федеральной антимонопольной службой, Роспатентом и судами.

В связи с принятием четвертого антимонопольного пакета и других поправок ФАС России вносит изменения в свои нормативно-правовые акты, издает новые документы нормативного характера, а также дает разъяснения в письмах. Кроме того, Президиум ФАС России в лучших традициях мировой практики издает специальные разъяснения по сложным вопросам применения антимонопольного законодательства. Эти изменения также нашли свое отражение в предлагаемом сборнике.

В первой части издания анализируется новая правоприменительная практика, в том числе судебная, связанная со злоупотреблением доминирующим положением и недобросовестной конкуренцией.

Как найти материал?

С новой книгой вы можете ознакомиться в рубрике «Новое в продукте» на Главной странице систем.

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

✓ Федеральный закон от 01.07.2017 № 145-ФЗ «О внесении изменений в статью 333_33 части второй Налогового кодекса Российской Федерации».

✓ Приказ Минфина России от 06.06.2017 № 84н «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 65н» (не нуждается в госрегистрации).

✓ Приказ Минфина России от 04.07.2017 № 108н «О порядке введения в действие приказа Министерства финансов Российской Федерации от 6 июня 2017 г. № 84н».

✓ Приказ Минфина России от 09.06.2017 № 87н «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 65н» (не нуждается в госрегистрации).

✓ Приказ Минфина России от 13.07.2017 № 114н «О порядке введения в действие приказа Министерства финансов Российской Федерации от 9 июня 2017 г. № 87н».

✓ Приказ Росстата от 26.06.2017 № 428 «Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за наличием и движением основных фондов (средств) и других нефинансовых активов».

✓ Приказ Росстата от 26.06.2017 № 430 «Об утверждении статистического инструментария для проведения федерального статистического наблюдения о заработной плате работников по профессиям и должностям».

✓ Постановление ФСС России от 31.05.2017 № 67 «Об утверждении значений основных показателей по видам экономической деятельности на 2018 год».

✓ Приказ ФСС России от 21.06.2017 № 301 «Об утверждении форм документов, применяемых при выявлении недоимки и обеспечении исполнения обязанности по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

✓ Приказ ФСС России от 21.06.2017 № 300 «О признании утратившими силу приложений №№ 1-4 к приказу Фонда социального страхования Российской Федерации от 11 января 2016 г. № 2 "Об утверждении форм документов, применяемых при осуществлении контроля за уплатой страховых взносов"».

✓ Распоряжение ПФР от 30.09.2015 № 446р «Об организации работы территориальных органов Пенсионного фонда Российской Федерации с плательщиками страховых взносов по признанию безнадежными к взысканию и списанию недоимки по страховым взносам, задолженности по пеням и штрафам в отношении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и страховых взно-



сов на обязательное медицинское страхование, а также финансовых санкций за непредставление в установленные сроки необходимых для осуществления индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования сведений, либо представление страхователем неполных и (или) недостоверных сведений о застрахованных лицах».

✓ Информация от 30.06.2017 «О вступлении в силу приказа ФСС России от 7 июня 2017 года № 275» (о сроке применения новой редакции формы 4-ФСС).

✓ Письмо ФСС России от 15.06.2017 № 02-09-11/04-03-13313 «О направлении Контрольных соотношений расчета по страховым взносам в части расходов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

✓ Письмо ФНС России от 30.06.2017 № БС-4-11/12678 «О направлении Контрольных соотношений показателей формы расчета страховых взносов».

✓ Письмо ФНС России от 01.06.2017 № БС-4-11/10450 «По представлению расчетов по страховым взносам».

✓ Письмо ФНС России от 03.07.2017 № БС-4-11/12446 «По вопросу представления уточненных расчетов по страховым взносам за отчетные периоды, начиная с I квартала 2017 года».

✓ Письмо ФНС России от 05.07.2017 № БС-4-11/12778 «По вопросу заполнения расчета по страховым взносам, в частности, отражения в расчете сумм расходов, возмещенных территориальными органами Фонда социального страхования Российской Федерации, а также заполнения расчета плательщиками, состоящими на учете на территории субъекта Российской Федерации, где реализуется пилотный проект ФСС России, предусматривающий особенности финансового обеспечения, назначения и выплаты страхового обеспечения».

✓ Письмо ФНС России от 15.06.2017 № ЗН-4-22/11334 «Об уточнении реквизитов платежных документов по страховым взносам».

✓ Письмо ФНС России от 26.06.2017 № БС-4-11/12130 «О применении пониженных тарифов» (для организаций на УСН, занятых в строительстве).

✓ Письмо ФНС России от 23.06.2017 № БС-4-11/12091 «О применении пониженных тарифов страховых взносов организацией, применяющей УСН и осуществляющей деятельность туристических агентств».

✓ Письмо ФНС России от 03.07.2017 № БС-4-11/12447 «По вопросу применения положений подпункта 5 пункта 1 статьи 427 Налогового кодекса Российской Федерации при осуществлении плательщиками страховых взносов деятельности, связанной с использованием вычислительной техники и информационных технологий, с учетом официальных разъяснений Министерства экономического развития Российской Федерации».

✓ Письмо ФНС России от 03.07.2017 № БС-4-11/12448 «По вопросу применения пониженных тарифов страховых взносов плательщиками страховых взносов, одновременно применяющими упрощенную систему налогообложения и систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, и осуществляющими основной вид экономической деятельности, поименованный в подпункте 5 пункта 1 статьи 427 Налогового кодекса Российской Федерации, по которому применяется ЕНВД».

✓ Письмо ФНС России от 23.06.2017 № БС-4-11/12089 «О порядке признания объектом обложения страховыми взносами вознаграждений, полученных физическим лицом в соответствии с договором на реализацию имиджевых прав».

✓ Письмо ФНС России от 30.06.2017 № СД-4-3/12690 «О временном порядке заключения договора поручительства для целей пункта 2.1 статьи 176.1 и (или) пункта 2.2 статьи 184 Налогового кодекса Российской Федерации».

✓ Письмо ФНС России от 05.06.2017 № ЕД-4-15/10574 «О представлении пояснений» (форма требования о представлении пояснений, используемая при проведении камеральных налоговых проверок деклараций по НДС, в которых отражены операции, не подлежащие (освобожденные от налогообложения) налогообложению НДС и подпадающие под понятие налоговой льготы).

✓ Письмо ФНС России от 05.06.2017 № ЕД-4-15/10623 «НДС: универсальный передаточный документ, выполняющий функцию первичного учетного документа».

✓ Письмо ФНС России от 16.06.2017 № СД-4-3/11444 «О налоге на добавленную стоимость» (НДС в отношении услуг по организации размещения в гостиницах и иных средствах размещения, оказываемых в период подготовки и проведения чемпионата мира по футболу FIFA в 2018 году).

✓ Письмо ФНС России от 28.06.2017 № СД-4-3/12469 «О налоге на добавленную стоимость» (о применении освобождения по НДС при оказании услуг по обработке фискальных данных).

✓ Письмо ФНС России от 19.06.2017 № БС-4-21/11566 «Об уплате транспортного налога в случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства за период менее одного месяца».

✓ Письмо ФНС России от 01.06.2017 № БС-4-21/10448 «О рассмотрении обращения по вопросу исчисления транспортного налога с применением повышающего коэффициента для дорогих автомобилей».

✓ Письмо ФНС России от 08.06.2017 № БС-4-21/10954 «О рассмотрении обращения» (льготы по транспортному налогу в случае внесения платы по системе «ПЛАТОН»).

✓ Письмо ФНС России от 23.06.2017 № БС-4-21/11953 «О применении кадастровой стоимости, пересмотренной в связи с недостоверностью сведений об объекте недвижимости».

✓ Письмо ФНС России от 23.06.2017 № БС-4-21/12096 «О применении налоговой льготы по налогу на имущество организаций по пункту 21 статьи 381 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении объектов недвижимого имущества».

✓ Письмо ФНС России от 03.07.2017 № БС-4-21/12769 «О порядке заполнения разделов 2.1 форм налоговой отчетности по налогу на имущество организаций».

✓ Письмо ФНС России от 23.06.2017 № БС-4-11/12078 «О налоге на имущество организаций в отношении спортивных сооружений, сооружений спортивных и детских площадок, если их остаточная стоимость включает денежную оценку предстоящих в будущем затрат».

✓ Информация от 04.07.2017 «ФНС России поясняет, в каких случаях кредитные организации освобождаются от уплаты налога на имущество».

✓ Письмо ФНС России от 07.06.2017 № БС-4-21/10800 «О земельном налоге» (заполнение налоговой декларации по земельному налогу в отношении земельных



участков, приобретенных в собственность юридическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства).

✓ Письмо ФНС России от 16.06.2017 № БС-4-21/11433 «О земельном налоге» (по вопросу применения при исчислении земельного налога кадастровой стоимости земельного участка, установленной в результате исправления технической ошибки).

✓ Письмо ФНС России от 09.06.2017 № БС-4-11/10991 «О налоге на доходы физических лиц» (НДФЛ с единовременных выплат в виде социальной поддержки).

✓ Письмо ФНС России от 27.06.2017 № БС-4-11/12277 «О предоставлении имущественного налогового вычета» (при приобретении квартиры по договору участия в долевом строительстве).

✓ Письмо ФНС России от 28.06.2017 № БС-4-11/12466 «О предоставлении работодателем вычетов по НДФЛ».

✓ Письмо ФНС России от 13.06.2017 № СД-4-3/11160 «О представлении налоговой декларации по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции».

✓ Письмо ФНС России от 16.06.2017 № ЕД-4-15/11485 «О принятии к учету первичных учетных документов составленных в электронном виде, в которых отсутствуют отдельные сведения или отметки участников операций».

✓ Письмо ФНС России от 28.06.2017 № СД-4-3/12400 «По вопросу применения налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, участниками РИП».

✓ Письмо ФНС России от 29.06.2017 № СД-4-3/12517 «О заполнении налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН (ЕСХН)».

✓ Письмо ФНС России от 29.06.2017 № СА-4-7/12540 «О направлении Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых во втором квартале 2017 года по вопросам налогообложения».

✓ Письмо ФНС России от 05.06.2017 № ЕД-4-15/10588 «О рассмотрении обращения» (по вопросу алгоритма действий при выборе контрагента для обоснования налогоплательщиком проявления должной осмотрительности в целях избежания разногласий с налоговыми органами).

✓ Письмо ФНС России от 08.06.2017 № ЕД-4-15/10925 «О порядке представления адресных данных при заполнении файла-информации продавца».

✓ Письмо ФНС России от 23.06.2017 № ЕД-4-2/12104 «О рассмотрении обращения» (о сроках направления уведомления налогоплательщикам о невозможности представления в установленный срок документов (информации) при проведении налоговой проверки по причине их отсутствия (утрачены; не поступали (не составлены)).

✓ Письмо ФНС России от 21.06.2017 № СД-4-3/11849 «О налогообложении участников региональных инвестиционных проектов».

✓ Информация от 21.06.2017 «ФНС России внедряет новый порядок информационного обмена с органами Росреестра» (о порядке информационного обмена налоговыми органами с органами Росреестра сведениями об объектах недвижимости и правах на них).

✓ Письмо ФНС России от 21.06.2017 № ГД-3-14/4210 «О внесении в ЕГРИП изменений об основном виде экономической деятельности в связи с переходом на применение кодов ОКВЭД 2».

✓ Письмо ФНС России от 28.06.2017 № СД-4-3/12401 «О разъяснении налогового законодательства» (по вопросам признания иностранной организацией налоговым резидентом Российской Федерации).

✓ Письмо ФНС России от 27.06.2017 № ЕД-4-2/12216 «Об истребовании документов (информации) вне рамок налоговых проверок».

✓ Письмо ФНС России от 30.06.2017 № СА-4-7/12702 «О переквалификации договоров займа в инвестиционные договоры в рамках проводимых налоговых проверок».

✓ Письмо ФНС России от 30.06.2017 № БС-4-11/12623 «По вопросу распределения между государственными внебюджетными фондами сумм поступлений от штрафных санкций, предусмотренных статьей 119 Налогового кодекса Российской Федерации, и определения даты исчисления указанных санкций».

✓ Письмо ФНС России от 27.06.2017 № ММВ-20-20/96 «О порядке осуществления организациями и индивидуальными предпринимателями расчетов с 01.07.2017».

✓ Письмо ФНС России от 19.06.2017 № ЕД-4-20/11625 «Об осуществлении модернизации контрольно-кассовой техники».

✓ Письмо ФНС России от 20.06.2017 № ЕД-4-20/11671 «О направлении информации» (об ответственности за применение «старой» ККТ ввиду отсутствия возможности применения контрольно-кассовой техники по новому порядку).

✓ Информация ФСС России от 12.07.2017 «О введении электронного листка нетрудоспособности».





Изменена программа разработки федеральных стандартов бухучета

Приказ Минфина России от 7 июня 2017 года № 85н

Утверждена новая программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017-2019 гг. Из новой программы следует, что стандарты «Запасы» вступят в силу с 2019 года. Кроме того, с этого же года по-прежнему вступят в силу изменения в ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

С 2020 года для обязательного применения вступят в силу такие стандарты: «Основные средства», «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», «Бухгалтерская отчетность», хотя по предыдущей программе было запланировано вступление в силу указанных стандартов уже с 2018 года. Программа дополнена новыми стандартами для вступления в силу в этом же году: «Дебиторская и кредиторская задолженности (включая долговые затраты)», «Незавершенные капитальные вложения». Также на 2020 год запланировано вступление в силу стандартов «Доходы», «Расходы», «Аренда», «Некоммерческая деятельность», 13/2000 «Учет государственной помощи», 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности».

На 2021 год перенесено вступление в силу стандартов «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность». Также в этом году запланировали стандарты: «Финансовые инструменты», «Добыча полезных ископаемых».

В прежней программе были предусмотрены стандарты: «Реорганизация юридических лиц», «Финансовые активы и обязательства», «Вознаграждения работникам», «План счетов бухгалтерского учета», которые не упомянуты в новой программе.

Одновременно признан утратившим силу приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23 мая 2016 года № 70н.

Налог на прибыль: применение ставки ЛИБОР при расчете процентов по контролируемым сделкам

Письмо Минфина России от 5 июня 2017 года

№ 03-03-06/2/34735

При расчете процентов по контролируемым сделкам берутся интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, которыми являются кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования, независимо от способа их оформления. За интервалы предельных значений принимается ставка ЛИБОР (ставка EURIBOR, ставка SHIBOR) на срок, в наибольшей степени соответствующий сроку долгового обязательства. Как

разъяснил Минфин, под термином «в наибольшей степени соответствующий сроку долгового обязательства» необходимо понимать срок, наиболее приближенный к сроку долгового обязательства.

Если при предоставлении кредитной линии с плавающей ставкой ЛИБОР (ставкой EURIBOR, ставкой SHIBOR) договор займа считается заключенным с момента передачи денег или других вещей. А если займ выдается частями (траншами), то каждый новый перевод денег (транш) является новым долговым обязательством, к которому применяются все правила учета новых обязательств.

В аналитическом учете налогоплательщик самостоятельно отражает сумму доходов (расходов) в сумме причитающихся процентов отдельно по каждому виду долгового обязательства. А сумма процентов по ним рассчитывается исходя из доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде на дату признания доходов (расходов).

После введения онлайн-ККТ можно не вести журнал кассира-операциониста и справку-отчет кассира-операциониста

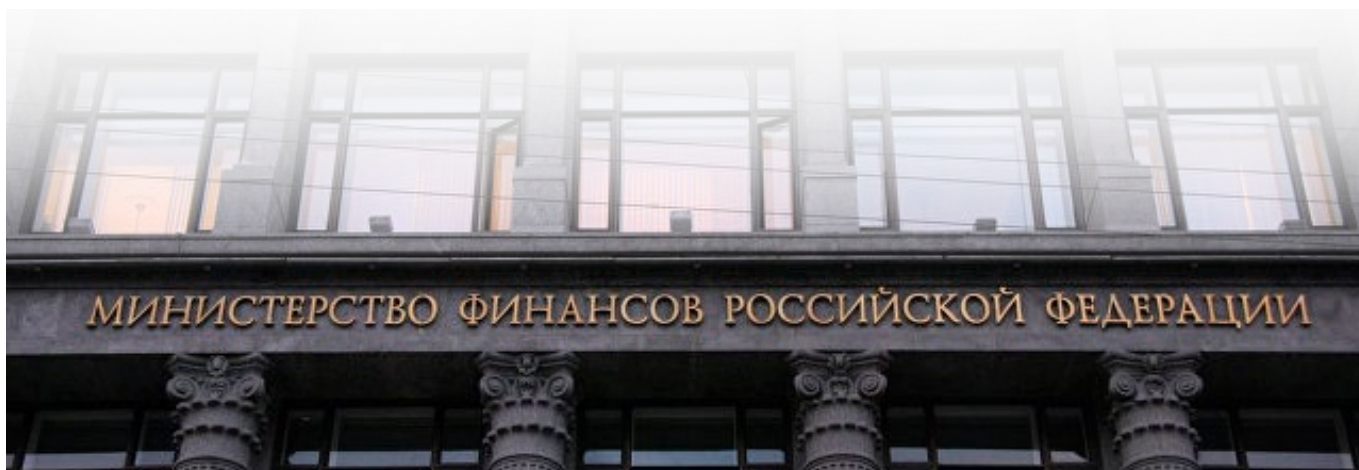
Письмо Минфина России от 16 июня 2017 года

№ 03-01-15/37692

Можно ли после вступления в силу Федерального закона от 03.07.2016 № 290-ФЗ и введения в организации онлайн-касс не вести журналы кассира-операциониста (форма № КМ-4) и справки-отчеты кассира-операциониста (форма № КМ-6)?

Согласно пункту 1 статьи 1 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» законодательство Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники состоит из Федерального закона № 54-ФЗ и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов.

Постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132 утверждены формы первичной учетной документации, в том числе формы КМ-4 (журнал кассира-операциониста) и КМ-6 (справка-отчет кассира-операциониста). Но постановление Госкомстата России № 132 не является нормативным правовым актом, принятым в соответствии с Федеральным законом № 54-ФЗ, оно не относится к законодательству Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники и, следовательно, не подлежит обязательному применению. Таким образом, журналы кассира-операциониста (форма № КМ-4) и справки-отчеты кассира-операциониста (форма № КМ-6) можно не вести.



Снятие помещения с учета в ЕГРН

Вопрос: Возможно ли снять с учета в ЕГРН одно помещение без одновременного снятия с учета оставшихся помещений в здании, не внося изменения в сведения о здании?

Есть здание с 3 помещениями, каждое из которых находится в собственности разных лиц. Два помещения (часть здания) прекратили свое существование (сносены). Возможно ли снять их с учета?

Ответ: Снять с учета два помещения возможно, однако сведения о здании должны быть одновременно изменены.

Обоснование:

В силу части 7 статьи 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» государственный кадастровый учет недвижимого имущества – внесение в Единый государственный реестр недвижимости сведений о земельных участках, зданиях, сооружениях, помещениях, машино-местах, об объектах незавершенного строительства, о единых недвижимых комплексах, а в случаях, установленных федеральным законом, и об иных объектах, которые прочно связаны с землей, то есть перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно (далее также – объекты недвижимости), которые подтверждают существование такого объекта недвижимости с характеристиками, позволяющими определить его в качестве индивидуально-определенной вещи, или подтверждают прекращение его существования, а также иных предусмотренных настоящим Федеральным законом сведений об объектах недвижимости (далее – государственный кадастровый учет).

Следовательно, в ЕГРН производится учет здания и учет помещений в здании.

Согласно пункту 7 Порядка ведения Единого государственного реестра недвижимости, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 16.12.2015 № 943, в отношении каждого объекта недвижимого имущества в ЕГРН открывается раздел ЕГРН, состоящий из записей,

содержащих сведения о характеристиках объекта недвижимости, в том числе позволяющих определить такой объект недвижимости в качестве индивидуально-определенной вещи, а также об ограничении права на данный объект, обременении данного объекта, если такие ограничения прав и обременения объекта недвижимости не зарегистрированы и не подлежат государственной регистрации в реестре прав на недвижимость, в том числе ограничения и обременения, сведения о которых были внесены в государственный кадастр недвижимости до вступления в силу Закона (запись кадастра недвижимости).

Пунктом 10 Порядка установлено, что запись о помещении или машино-месте вносится в кадастр недвижимости при наличии записи о здании, сооружении, в котором такое помещение или машино-место расположено, за исключением случаев, когда нормативными правовыми актами Российской Федерации допускается внесение в Единый государственный реестр недвижимости записи о помещении или машино-месте при отсутствии записи о здании, сооружении, в котором такое помещение или машино-место расположено.

Учитывая изложенное, сведения о помещениях, находящихся в здании, входят в сведения о характеристиках объекта недвижимости, позволяющие определить такой объект недвижимости в качестве индивидуально-определенной вещи.

ООО «Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения»



Наличие кассового аппарата у ИП при расчетах с использованием платежных карт

Вопрос: Обязан ли индивидуальный предприниматель иметь кассовый аппарат, если оплата его услуг происходит через дебетовую карту?

Ответ: Рассмотрев вопрос, мы пришли к выводу, что до 1 июля 2018 года право не применять ККТ при расчетах с использованием платежных карт (при условии выдачи соответствующих бланков строгой отчетности) имеют ИП:

- применяющие патентную систему налогообложения;
- являющиеся налогоплательщиками ЕНВД при осуществлении видов предпринимательской деятельности, установленных пунктом 2 статьи 346_26 НК РФ;
- выполняющие работы, оказывающие услуги населению;
- осуществляющие торговлю с использованием торговых автоматов;
- которые в соответствии с Федеральным законом от 22.05.2003 № 54-ФЗ (в редакции, действовавшей до дня вступления в силу Федерального закона от 03.07.2016 № 290-ФЗ) вправе не применять ККТ.

При этом законодательством не установлены особые условия для случаев использования при оплате дебетовых карт.

Обоснование:

Правила применения ККТ при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт установлены Федеральным законом от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа».

Федеральным законом от 03.07.2016 № 290-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт"» внесены изменения в Федеральный закон № 54-ФЗ, которые вступили в действие с 15.07.2016.

В силу п. 1 статьи 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ контрольно-кассовая техника применяется на территории РФ в обязательном порядке всеми организациями и ИП при осуществлении ими расчетов.

При этом на основании пунктов 7, 8, и 11 статьи 7 Федерального закона № 290-ФЗ до 1 июля 2018 года могут осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения ККТ при условии выдачи соответствующих бланков строгой отчетности в порядке, установленном Федеральным законом № 54-ФЗ в редакции, действовавшей до дня вступления в силу Федерального закона № 290-ФЗ, до 1 июля 2018 года индивидуальные предприниматели:

- применяющие патентную систему налогообложения;
- являющиеся налогоплательщиками единого налога на вмененный доход при осуществлении видов предпринимательской деятельности, установленных пунктом 2 статьи 346_26 НК РФ;
- выполняющие работы, оказывающие услуги населению;
- осуществляющие торговлю с использованием торговых автоматов.

Кроме того, на основании п. 9 статьи 7 Федерального закона № 290-ФЗ в случае, если ИП в соответствии с Федеральным законом № 54-ФЗ (в редакции, действовавшей до дня вступления в силу Федерального закона № 290-ФЗ) вправе не применять контрольно-кассовую технику, такое право сохраняется за ними до 1 июля 2018 года.

Таким образом, ИП, соответствующий перечисленным выше критериям, вправе не применять ККТ при расчетах с использованием платежных карт при условии выдачи соответствующих бланков строгой отчетности. При этом закон не устанавливает особых условий в случае использования при оплате дебетовых карт.

Подтверждением данного вывода могут служить письма ФНС России от 28.04.2017 № ЕД-4-20/8279, Минфина РФ от 18.02.2016 № 03-01-15/9263, от 24.01.2013 № 03-11-11/27, от 20.09.2013 № 03-01-15/39118, УФНС РФ по г. Москве от 12.03.2009 № 17-15/022192.

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

