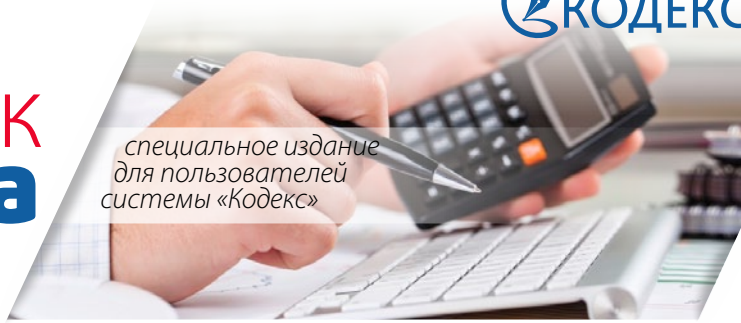


Помощник Бухгалтера

№ 18 сентябрь '17

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»



Актуальная
тема

» 1

Это важно!

» 3

Новости
законодательства

» 4

Смотри
в системе

» 7

Минфин
разъясняет

» 11

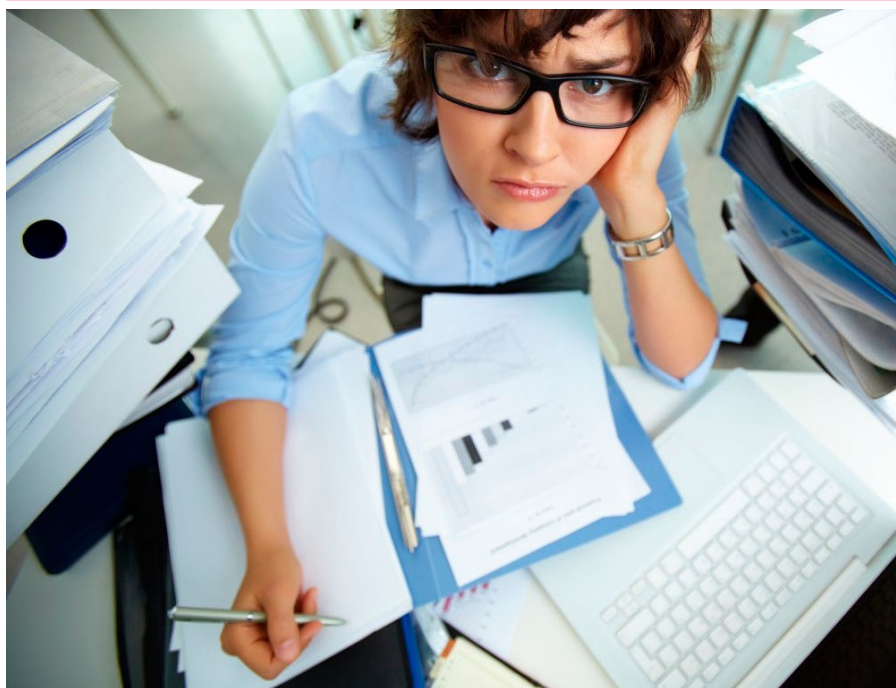
Опыт
экспертов

» 12

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



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

В расчет 6-НДФЛ закралась ошибка: срочно переделать или не исправлять?

Когда по форме 6-НДФЛ нужно подать уточненный расчет?

Почему ошибки, которые не повлияли на размер НДФЛ, безопаснее исправить?

В каких случаях можно не корректировать данные за прошлый период?

Многие бухгалтеры спешат исправить 6-НДФЛ, как только обнаружат ошибку. Ведь за недостоверные сведения инспекторы штрафуют на 500 руб. по статье 126.1 НК РФ. Но не все неточности в отчете нужно корректировать. Мы разобрались, когда уточнять 6-НДФЛ обязательно, а когда переделывать документ не требуется.

Расчет 6-НДФЛ нужно уточнить

Кодекс требует подавать уточненный расчет, если компания не отразила или не полностью показала облагаемые доходы или ошиблась в других показателях, в результате чего зани-

зила или зависила сумму НДФЛ (п. 6 ст. 81 НК РФ).

То есть уточните расчет по НДФЛ, если из-за ошибки не исчислили и не заплатили налог в бюджет или нарушили права работника – удержали лишнее из-за того, что не применили вычеты НДФЛ, посчитали налог с необлагаемых выплат и т. п.

Причем если вы выявили ошибку в I квартале, то потребуется уточнить не только 6-НДФЛ за этот отчетный период, но и все последующие – полугодие, 9 месяцев и год (письмо ФНС России от 15.12.2016 № БС-4-11/24062).

Если вы успеете уточнить расчет до того, как ошибку найдут инспекторы, штрафов не будет (письмо ФНС России от 16.11.2016 № БС-4-11/21695).

Самые распространенные ошибки, которые надо исправить в расчете, мы перечислили в табл. 1.



Таблица 1. Какие ошибки надо исправить в расчете

В чем бухгалтер ошибся, когда заполнял 6-НДФЛ	Как заполнить уточненный расчет
Работники не получили зарплату до сдачи 6-НДФЛ за полугодие. Бухгалтер не отразил задержанную зарплату и исчисленный НДФЛ в разделе 1	В уточненном расчете за полугодие включите в строку 020 всю зарплату, которую начислили с января по июнь включительно. То есть увеличьте доход на сумму, которую работники еще не получили. В строке 040 добавьте налог, который исчислили с долгов по зарплате (письмо ФНС России от 12.02.2016 № БС-3-11/553@)
Бухгалтер в текущем году выдал зарплату за прошлый год, но не показал налог в строке 070 расчета	НДФЛ с прошлогодней зарплаты, которую выдали в текущем году, покажите в строке 070 уточненного расчета 6-НДФЛ за тот период, в котором выдали зарплату (письмо ФНС России от 05.12.2016 № БС-4-11/23138@)
Зарплату за март работники получили в апреле. Бухгалтер не показал выплату и удержанный НДФЛ в разделе 2 расчета за полугодие	Добавьте зарплату за март в строки 100—140 раздела 2 уточненного расчета за полугодие (письмо ФНС от 25.02.2016 № БС-4-11/3058@). В строке 100 запишите дату дохода — 31.03.2017, в строке 110 — дату выдачи денег, в строке 120 — следующий рабочий день
Бухгалтер в текущем году пересчитал зарплату за прошлый год. Доходы, исчисленный и удержанный налог отразил в расчете 6-НДФЛ за I квартал	Уточните 6-НДФЛ за прошлый год. Дополнительный доход и исчисленный налог покажите в строках 020 и 040. Налог вы удержали только в текущем году, поэтому строку 070 и раздел 2 в уточненном расчете за 2016 год не корректируйте (письмо ФНС России от 27.01.2017 № БС-4-11/1373@)

Недостоверные сведения безопаснее исправить

Некоторые ошибки не влияют на сумму налога, но их также безопаснее исправить. Иначе есть риск, что налоговики посчитают сведения недостоверными и оштрафуют на 500 руб. (п. 1 ст. 126.1 НК РФ). Самые распространенные недочеты мы привели в табл. 2.

Ошибки, которые уточнять не нужно

Исправлять 6-НДФЛ не нужно, если ошибки незначительные и они не повлияли на показатели отчета. Например, вы выдали зарплату за июнь в июле, а информацию по ней отразили в разделе 2 расчета за полугодие. Июльскую зарплату, которую вы выдали в июле, нужно показать в разделе 2 расчета за 9 месяцев. Но из-за ошибки вы не исказили

сумму НДФЛ. Поэтому налоговики не требуют от организации уточнять расчет (письмо ФНС России от 15.12.2016 № БС-4-11/24065). Главное, в отчете за 9 месяцев не отражайте зарплату за июль повторно, иначе суммы в карточке расчета с бюджетом задвоятся.

Не сдавайте уточненный расчет также в случаях, когда вы правильно заполняли форму, но по каким-то причинам пересчитали НДФЛ за прошлый период. Такая ситуация возможна, если работник:

- ушел в отпуск и заболел;
- стал резидентом в течение года;
- получил патент как иностранец, а компания уменьшила НДФЛ, удержанный с начала года, на авансы;
- принес уведомление из инспекции об имущественном вычете.

Таблица 2. Какие ошибки безопаснее исправить

В чем бухгалтер ошибся, когда заполнял 6-НДФЛ	Как заполнить уточненный расчет
Зарплату за май бухгалтер выдал в июне. В строке 100 бухгалтер записал день, когда фактически выдал зарплату	В уточненном расчете запишите в строке 100 последний день месяца, за который начислили доход. Например, по заработной плате за май — 31.05.2017
Работники получили зарплату за май в июне. Бухгалтер перечислил НДФЛ с опозданием и записал в строке 120 дату, когда заплатил налог	В уточненном расчете заполните в строке 110 дату выдачи зарплаты, а в строке 120 — следующий рабочий день
Бухгалтер в строке 130 расчета показал зарплату за вычетом НДФЛ. То есть сумму, которую работник получил на руки	В строке 130 уточненного расчета покажите весь начисленный доход, включая суммы, которые работодатель удержал
В компании работает 6 человек. Кроме того, в июне фирма перечислила арендную плату физлицу. В строке 060 бухгалтер указал количество получателей дохода — 6	Посчитайте всех «физиков», которые получили доход, в том числе гражданина-арендодателя. В уточненном расчете запишите в строке 060 7 человек

Пример. Как показать в расчете имущественный вычет

С января по июль заработная плата А. В. Смирнова составила 148700 руб. Бухгалтер удержал НДФЛ – 19331 руб. (148700 руб. x 13%). В августе работник принес уведомление из инспекции на имущественный вычет в размере 530800 руб. Компания пересчитала НДФЛ с начала года и вернула в августе работнику 19331 руб. За август и сентябрь Смирнов получил 30000 руб., а всего с начала года – 178700 руб. (148700 руб. + 30000 руб.). В этой сум-

ме работодатель предоставил вычет. Уточнять расчет за I квартал и полугодие не требуется. Это подтверждает ФНС в письме от 12.04.2017 N БС-4-11/6925.

В расчете за 9 месяцев бухгалтер заполнит: в строке 030 – имущественный вычет, который предоставил работнику, в строке 070 – налог, который удержал с начала года, а в строке 090 – НДФЛ, который вернул работнику (см. образец).

Образец. Как отразить имущественный вычет в разделе 1 расчета 6-НДФЛ

<...>	
Сумма начисленного дохода	В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов
020 1 7 8 7 0 0 - - - - - . 0 0	025 0 - - - - - . - -
Сумма налоговых вычетов	Сумма исчисленного налога
030 1 7 8 7 0 0 - - - - - . 0 0	040 0 - - - - -
<...>	
Количество физических лиц, получивших доход	Сумма удержанного налога
060 1 - - - - -	070 1 9 3 3 1 - - - - -
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	Сумма налога, возвращенная налоговым агентом
080 0 - - - - -	090 1 9 3 3 1 - - - - -

Три главных совета

1. Сдайте уточненный расчет за прошлый период, если нашли ошибку, которая повлияла на сумму НДФЛ.
2. Неправильные даты в разделе 2 безопаснее исправить, иначе есть риск, что инспекция посчитает расчет недостоверным.
3. Если вы правильно считали НДФЛ за прошлые кварталы, а затем предоставили вычет на жилье, не корректируйте предшествующие отчеты. Вычеты покажите в текущем расчете 6-НДФЛ.

Надежда Кулюкина, эксперт
Журнал «Упрощёнка», № 8, 2017

ЭТО ВАЖНО!

Изменены счета-фактуры и правила заполнения книг покупок и продаж

Что произошло?

Постановлением Правительства РФ от 19.08.2017 № 981 изменены особенности отражения операций в счетах-фактурах (корректировочных счетах-фактурах), книге покупок, книге продаж, дополнительного листа к ним, журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, когда застройщик приобретает товары (услуги) от своего имени у одной или более организаций. Также в форме счета-фактуры появится новая графа, которую необходимо заполнять при вывозе товаров в страны ЕАЭС. Если данных нет, то ставится прочерк.

Кроме того, по-новому нужно заполнять графу 11 счета-фактуры. Вместо номера таможенной декларации теперь нужно указывать ее регистрационный номер. Добавлена графа «кода вида товара».

Постановлением изменены правила хранения счетов-фактур и иных документов, а также извещения клиентов об их получении. Счета-фактуры будут храниться в хронологическом порядке по дате их выставления (составления, в том числе исправления) или получения за соответствующий налоговый период.

Скорректированы правила регистрации первичной учетной документации по продаже товаров лицам, освобожденным от НДС. Указан порядок регистрации счетов-фактур в книгах покупок товаров со ставкой НДС 0%.

Почему это важно?

Неправильное оформление счетов-фактур приведет к отказу в получении налоговых вычетов по НДС.

Правильно заполнить счет-фактуру вам помогут материалы, размещенные в системе «Помощник Бухгалтера»:

- Разъяснения по заполнению показателей счета-фактуры;
- Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур;
- Оформление документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость;
- Книга покупок;
- Книга продаж.

Как найти в системе?

Необходимую информацию по заполнению показателей счета-фактур вы сможете найти на странице системы «Помощник Бухгалтера» в разделе «Новые поступления».

ПРИГЛАШАЕМ ПРИНЯТЬ УЧАСТИЕ В СЕМИНАРЕ
**«ПОСЛЕДНИЕ ИЗМЕНЕНИЯ
 НАЛОГОВОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА.
 ОТЧЕТНОСТЬ ЗА III КВАРТАЛ»**

Мероприятие состоится **27 сентября 2017 года**
 в офисе Консорциума «Кодекс» (Санкт-Петербург).
 Начало в **10.00** по московскому времени.

Ведущие эксперты в области налогового и бухгалтерского учёта помогут вам включиться в рабочий процесс после прошедшего периода отпусков, познакомят со всеми важными изменениями законодательства, касающимися налоговой и бухгалтерской отчётности, ответят на интересующие вас вопросы.

ПРОГРАММА СЕМИНАРА:

1. Последние изменения налогового законодательства РФ и законодательства о бухгалтерском учёте, а также анализ наиболее интересных налоговых споров, рассмотренных высшими судебными инстанциями в 2017 году.

Лектор: **Леонов Александр Владимирович** — член Экспертного Совета Комитета Государственной Думы РФ по бюджету и налогам. Директор по консалтингу, партнёр Консалтинговой группы «Аудит Санкт-Петербург».

2. Сдаем отчетность за III квартал (9 месяцев): учитываем нюансы и последние изменения.

Лектор: **Петрова Юлия Викторовна** — аттестованный аудитор, преподаватель, один из самых востребованных налоговых консультантов города. Директор Департамента консалтинга и методологии, Аудиторская компания «Консалт».

ДАННЫЙ СЕМИНАР БУДЕТ ТРАНСЛИРОВАТЬСЯ В ФОРМАТЕ ВЕБИНАРА.

Чтобы стать участником семинара/вебинара и получить более подробную информацию, обратитесь к своему менеджеру по обслуживанию.

НОВОСТИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Банк России принял решение снизить ключевую ставку до 8,50% годовых

По информации Банка России от 15.09.2017 Советом директоров Банка России было принято решение снизить ключевую ставку на 50 б. п.

С 18 сентября 2017 года размер ключевой ставки составит 8,50% годовых.

Совет директоров отмечает, что инфляция находится вблизи 4%, а экономика продолжает расти. На фоне благоприятной динамики цен ряда товаров и услуг возобновилось снижение инфляционных ожиданий, однако они еще не закрепились на низком уровне. Среднесрочные риски превышения инфляцией цели преобладают над рисками устойчивого отклонения инфляции вниз. Для поддержания инфляции вблизи 4% Банк России продолжит проведение умеренно жесткой денежно-кредитной политики.

На горизонте ближайших двух кварталов Банк России допускает возможность снижения ключевой ставки. Принимая решение по ключевой ставке, Банк России будет исходить из оценки рисков существенного и устойчивого

отклонения инфляции от цели, а также динамики потребительских цен и экономической активности относительно прогноза.

Следующее заседание Совета директоров Банка России, на котором будет рассматриваться вопрос об уровне ключевой ставки, запланировано на октябрь 2017 года.





Организация на УСН, осуществляющая деятельность в области документальной электросвязи, может применять льготные тарифы страховых взносов

Письмо ФНС России от 18 августа 2017 года № ЗН-4-11/16385

Основным видом экономической деятельности организации, применяющей УСН, является деятельность в области документальной электросвязи (код ОКВЭД 61.10.4). Доля доходов по данному виду деятельности составляет 100 процентов в общем объеме доходов организации.

В подпункте 5 пункта 1 статьи 427 НК РФ для применения пониженных тарифов страховых взносов для плательщиков на УСН поименован такой вид деятельности, как транспорт и связь.

В соответствии с ОКВЭД, утвержденным приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст (ОКВЭД ОК 029-2014), деятельность в области документальной электросвязи (код ОКВЭД 61.10.4) относится к классу 61 «Деятельность в сфере телекоммуникаций» Раздела J «Деятельность в области информации и связи».

Следовательно, организация на УСН, основным видом экономической деятельности которой является деятельность в области документальной электросвязи (код ОКВЭД 61.10.4), вправе уплачивать страховые взносы по пониженным тарифам при соблюдении условий о доле доходов при осуществлении данного вида деятельности и общей сумме доходов организации от всех видов деятельности за налоговый период.

ФНС России рассмотрела отдельные вопросы заполнения формы 6-НДФЛ

В письме ФНС России от 21 августа 2017 года № БС-4-11/14329 рассматриваются ситуации, связанные с представлением и заполнением формы 6-НДФЛ.

Так, например, организация может не отражать в форме 6-НДФЛ призы, полученные физлицами в проводимых рекламных акциях, если они не превысили 4000 рублей за год. Если доход превысил 4000 рублей, то его нужно отразить в 6-НДФЛ.

Если налоговый агент совершил операцию в одном периоде, а завершил ее в другом, то такую операцию нужно отразить в 6-НДФЛ в том периоде, в котором наступает срок перечисления налога. Например, если зарплата была начислена за июнь 2017 года, а выплачена 30.06.2017, со сроком перечисления 03.07.2017 (относится

к периоду представления за девять месяцев), то ее нужно отразить в форме 6-НДФЛ при расчете за девять месяцев 2017 года.

Датой фактического получения дохода в виде вознаграждения за оказание услуг по договору гражданско-правового характера и дохода в виде оплаты отпуска считается день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц (пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ). То есть если доход за выполнение работ либо отпускные суммы выплачены в апреле 2017 года, то данная операция отражается в форме 6-НДФЛ за полугодие 2017 года.

Сумма среднего заработка, начисленная за дни нахождения работника в служебной командировке, признается его доходом в последний день месяца, за который этот доход был начислен, и отражается в строке 100 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ этой же датой.

В случае обнаружения налоговым агентом после представления в налоговый орган расчета по форме 6-НДФЛ факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению или завышению суммы налога, подлежащей перечислению, налоговый агент обязан внести необходимые изменения и представить в налоговый орган уточненный расчет (п. 6 ст. 81 НК РФ).

Также налоговый агент при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производит за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения) (п. 1 и п. 4 ст. 54 НК РФ).

Для возврата госпошлины, уплаченной через «Сбербанк Онлайн», достаточно одного заявления

Минфин в своем письме от 23 августа 2017 года № 03-05-06-03/54114 рассмотрел вопрос о порядке возврата госпошлины, уплаченной через «Сбербанк Онлайн».

По общему правилу, чтобы вернуть госпошлину, необходимо подать заявление о возврате и подтвердить факт оплаты (приложить платежку или воспользоваться данными, содержащимися в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах).

Однако, если госпошлина была уплачена через систему «Сбербанк Онлайн», плательщику достаточно подать только одно заявление о возврате денег.

Как заполнить формы 6-НДФЛ и 2-НДФЛ, если работнику вместе с отпускными выплачивается единовременная доплата к ежегодному отпуску

Письмо ФНС России от 16 августа 2017 года № ЗН-4-11/16202

При выплате работнику вместе с отпускными единовременной доплаты к ежегодному отпуску в форме 6-НДФЛ:

- по строке 100 указывается дата фактического получения доходов, отраженных по строке 130;
- по строке 110 указывается дата удержания налога с суммы фактически полученных доходов, отраженных по строке 130;
- по строке 120 указывается дата, не позднее которой должна быть перечислена сумма налога.

Следует учесть, что строка 100 «Дата фактического получения дохода» раздела 2 заполняется с учетом положений статьи 223 НК РФ, строка 110 «Дата удержания налога» раздела 2 заполняется с учетом положений пункта 4 статьи 226 НК РФ; строка 120 «Срок перечисления налога» раздела 2 заполняется с учетом положений пункта 6 статьи 226 НК РФ.



Помощник Бухгалтера № 18 `2017 Специальное издание для пользователей системы «Кодекс»



При заполнении справки о доходах физического лица по форме 2-НДФЛ доходы физических лиц отражаются в разделе 3 справки по форме 2-НДФЛ по соответствующим кодам, перечень которых утвержден приказом ФНС России от 10.09.2015 № ММВ-7-11/387.

Если при заполнении справки по форме 2-НДФЛ вид дохода, выплаченного налогоплательщику, в приказе не предусмотрен, то используется код дохода 4800 «Иные доходы». Поэтому сумма единовременной доплаты к ежегодному отпуску, которая выплачивается вместе с отпускными, отражается по коду дохода 4800 в справке по форме 2-НДФЛ.

УСН: учет доходов, полученных в рамках агентского договора

Письмо ФНС России от 4 августа 2017 года № СД-4-3/15363

При расчете налога по УСН доходом организации-агента является сумма полученного агентского вознаграждения.

При кассовом методе у налогоплательщиков на УСН датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом. Датой получения доходов для принципала (поставщика товара, работ, услуг) будет день оплаты клиентами оказанных им услуг, то есть день поступления платежей от клиентов согласно агентскому договору на счета в банках и (или) в кассу агента или через платежный терминал.

Заполнение строки «Код ОКОФ» в отчетности по налогу на имущество организаций

Письма ФНС России от 24.08.2017 № БС-4-21/16786 и № БС-4-21/16803.

При заполнении раздела 2.1 формы налоговой декларации по налогу на имущество организаций по строке с кодом 040 «Код ОКОФ» необходимо указывать код объекта недвижимого имущества в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014.

Если при заполнении декларации кодирование основных средств было осуществлено девятизначными кодами по классификатору ОК 013-94, утратившему силу с 1 января 2017 года, то необходимо заполнять строки с кодами 040 без учета разделителей в виде точек. В таком же аналогичном порядке заполняются строки с кодом 040 раздела

2.1 формы налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций.

Новое основание для ликвидации юрлица – запись о недостоверности сведений в ЕГРЮЛ

С 1 сентября 2017 года появится еще одно основание для принудительной ликвидации – это наличие у организации в ЕГРЮЛ записи о недостоверности сведений в течение шести месяцев (п. 2 ст. 2 Закона от 28 декабря 2016 года № 488-ФЗ). Эти отметки проставляют в разных разделах выписки. Например, если недостоверны данные об учредителях, отметку проставят в разделе «Сведения об учредителях (участниках) юридического лица». Если указан неверный адрес – в разделе «Адрес (место нахождения)».

Чтобы узнать, не стоит ли у вашей компании отметка о недостоверности сведений, нужно получить выписку и на основании сведений в ней решать, не нужно ли внести коррективы. Если, например, указан другой учредитель, внесите изменения в ЕГРЮЛ. Так же можно проверить своих контрагентов.

Онлайн-кассы и электронные чеки ККТ вместо бумажных

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.

Продавцы больше не вправе использовать старые аппараты, которые приобрели до 1 февраля 2017 года. Все организации и предприниматели обязаны применять онлайн-ККТ, за исключением отдельных налогоплательщиков, которые могут до 1 июля 2018 года работать без онлайн-ККТ.

Появился кабинет ККТ

Приказом ФНС России от 29 мая 2017 года № ММВ-7-20/483 утверждены случаи, порядок и сроки предоставления информации и документов в электронной форме в налоговые органы через кабинет ККТ, которые установлены для осуществления всех расчетов с ККТ через личный кабинет на сайте ФНС России.

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



Помощник Бухгалтера № 18 `2017 Специальное издание для пользователей системы «Кодекс»

Внимание! Конкурс для бухгалтеров!

Уважаемые коллеги! Консорциум «Кодекс» объявляет конкурс для бухгалтеров.

А знаете ли вы? Как система «Помощник Бухгалтера» помогает в решении ежедневных рабочих задач:

Налоговый кодекс меняется более 26 раз в год!

Потребуется суммарно минимум 5 рабочих дней и особая внимательность, чтобы ничего не упустить, а это целых 2400 минут!!!



Сервис «Обзор изменений законодательства»

Всего за 10 минут ознакомит вас со всеми изменениями законодательства, а оставшиеся 2390 минут можно потратить на отдых с семьей на даче.



Штраф за предоставление неполных или недостоверных сведений о работниках по форме СЗВ-М составляет 500 руб. за каждого работника!



Бойтесь ошибиться?
Воспользуйтесь «Шпаргалкой для бухгалтера», и штрафы вашей организации не грозят! При средней численности работников предприятия 100 человек ваша организация сэкономит 50 000 руб.



Мы ценим ваше время и знаем трудности, с которыми вы сталкиваетесь каждый день!
Узнайте, как еще система «Помощник Бухгалтера» помогает экономить ваше время, нервы и деньги!
Примите участие в конкурсе и выиграйте ценные призы!

Для участия в конкурсе:

- Подпишитесь на онлайн-издание «Секреты классного бухгалтера»
- Внимательно следите за выпусками с 1 по 28 сентября
- Узнайте, как система «Помощник Бухгалтера» помогает в решении ежедневных рабочих задач
- Ответьте на вопросы теста о возможностях системы
- Получите уникальные призы



Не пропустите!

Вопросы конкурса будут опубликованы в выпуске от 28 сентября. Выиграют три первых правильно ответивших!

Разработчик профессиональных справочных систем «Кодекс» и «Техэксперт» прошел сертификацию на соответствие требованиям международных и национальных стандартов

Осенью 2017 года система менеджмента качества (СМК) АО «Кодекс» успешно прошла сертификацию и получила сертификаты соответствия требованиям международного стандарта ISO 9001:2015, национального стандарта ГОСТ Р ИСО 9001-2015 в системе сертификации Федеральной службы по аккредитации, а также требованиям международного стандарта ISO 9001:2015 в системе сертификации Ассоциации по сертификации «Русский Регистр». Предметом аудита стали бизнес-процессы компании, посвященные разработке ПО, обработке данных, созданию и сопровождению информационных продуктов торговых марок «Кодекс» и «Техэксперт».



Наличие данных сертификатов является базовым свидетельством высокого уровня управления организацией, заявляя соответствие АО «Кодекс» мировым стандартам качества, а также позволяет принимать участие в государственных тендерах и заключать госконтракты. Пройденная сертификация доказывает высокий профессионализм сотрудников компании, подтверждает, что бизнес-процессы АО «Кодекс» находятся в оптимизированном состоянии, а пользователи получают продукцию и услуги высочайшего качества.

В отличие от предыдущей версии стандартов (ГОСТ ISO 9001-2011 (ISO 9001:2008)) в новой редакции было введено понятие риск-ориентированного мышления, которое определяет и рассматривает риски и возможности, которые могут повлиять на соответствие продуктов и услуг заявленным требованиям, на способность повышать удовлетворенность потребителей, а также на функционирование СМК в компании. Аудиторы отметили многоэтапный контроль программной разработки, современные технологии, используемые при производстве продукции, наличие организованной системы реагирования на запросы пользователей, а также набор эффективных методик по устранению недостатков. Проверка постановила, что АО «Кодекс» обеспечено всеми ресурсами (материальными, трудовыми, финансовыми, информационными), необходимыми для поддержания в рабочем состоянии системы менеджмента качества, повышения удовлетворенности потребителей, а также постоянного улучшения СМК.

СПРАВКА

Первичный сертификационный аудит системы менеджмента качества АО «Кодекс» был проведен группой аудиторов Ассоциации по сертификации «Русский Регистр» в сентябре 2013 года. В ходе проверки было установлено, что система менеджмента является результативной и развивается в соответствии с принципом постоянного улучшения, что соответствует критериям аудита. Компании был присвоен сертификат соответствия требованиям ГОСТ ISO 9001-2011 (ISO 9001:2008). Несмотря на то, что документ выдается сроком на три года, компания проходила ежегодный инспекционный аудит, подтверждающий качественную работу СМК на предприятии.

В 2016 году АО «Кодекс» успешно прошло ресертификацию.

В августе 2017 года система менеджмента качества АО «Кодекс» прошла проверку на соответствие уже новой версии стандарта ГОСТ Р ИСО 9001-2015 (ISO 9001:2015).

Пресс-служба Консорциума «Кодекс»



Включен новый «Алгоритм»

В сервис «Алгоритмы действий для бухгалтера» включен новый алгоритм: «Алгоритм определения необходимости уплаты минимального налога при применении УСН».

Как найти материал?

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

Разработаны новые «Шпаргалки»

В сервис «Шпаргалки по заполнению деклараций и отчетов» добавлены новые шпаргалки:

- Заполнение декларации по единому сельскохозяйственному налогу;
- Заполнение декларации по НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме.

Как найти материал?

Главная страница системы → блок «Готовые решения» → «Шпаргалки бухгалтера»



НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ✓ Постановление Правительства РФ от 31.08.2017 № 1056 «О требованиях, которым должны соответствовать железнодорожные пути общего пользования и сооружения, являющиеся их неотъемлемой технологической частью, особенности исчисления налога на имущество организаций в отношении которых предусмотрены статьей 385_3 Налогового кодекса Российской Федерации».
- ✓ Постановление Правительства РФ от 08.09.2017 № 1081 «О внесении изменений в Положение о составе разделов проектной документации и требованиях к их содержанию».
- ✓ Постановление Правительства РФ от 08.09.2017 № 1084 «О внесении изменений в Положение о государственном земельном надзоре».
- ✓ Приказ Росстата от 04.09.2017 № 566 «Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за численностью, условиями и оплатой труда работников».
- ✓ Приказ Минфина России от 22.06.2017 № 99н «Об утверждении Порядка ведения Единого государственного реестра налогоплательщиков и о признании утратившими силу приказов Министерства финансов Российской Федерации от 30 сентября 2010 г. № 116н и от 7 сентября 2011 г. № 106н».
- ✓ Письмо ФНС России от 21.08.2017 № БС-4-11/14329 «По вопросам представления и заполнения формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)».
- ✓ Письмо Минфина России от 31.07.2017 № 03-04-07/48592 «Об обложении НДФЛ и страховыми взносами дополнительной компенсации, выплачиваемой в случае расторжения трудового договора с работником до истечения срока предупреждения об увольнении».
- ✓ Письмо ФНС России от 16.08.2017 № ЗН-4-11/16202 «О заполнении 6-НДФЛ и 2-НДФЛ».
- ✓ Письмо ФНС России от 09.08.2017 № ГД-4-11/15678 «О заполнении расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом».
- ✓ Письмо ФНС России от 09.08.2017 № ГД-4-11/15676 «НДФЛ: неверное указание реквизитов обособленного подразделения организации».
- ✓ Письмо ПФР от 10.07.2017 № НП-30-26/9994 «О реформировании обязательств по страховым взносам».
- ✓ Письмо Минфина России от 22.08.2017 № 03-15-07/53912 «Об обложении страховыми взносами выплат и иных вознаграждений, начисленных умершим работникам».
- ✓ Письмо ФНС России от 01.09.2017 № БС-4-11/17466 «По вопросу заполнения расчета по страховым взносам».
- ✓ Письмо ФНС России от 23.08.2017 № БС-4-11/16751 «О заполнении расчета по страховым взносам».
- ✓ Письмо ФНС России от 24.08.2017 № БС-4-11/16793 «О случаях указания плательщиками страховых взносов отрицательных значений в расчетах по страховым взносам за отчетные периоды начиная с 1 квартала 2017 г.».
- ✓ Письмо Минфина России от 21.08.2017 № 03-15-07/53488 «Об отражении в расчете по страховым взносам, представляемом плательщиком в 2017 году в налоговый орган, сумм перерасчета страховых взносов за отчетные периоды, истекшие до 1 января 2017 года».
- ✓ Письмо Минтруда России от 10.05.2017 № 14-1/ООГ-3602 «О задержке выплаты заработной платы».
- ✓ Письмо Казначейства России от 02.08.2017 № 07-04-05/09-635 «По вопросу организации исполнения исполнительных документов в отношении упраздняемых должников».
- ✓ Письмо ФНС России от 16.08.2017 № СА-4-7/16152 «О применении норм Федерального закона от 18.07.2017 № 163-ФЗ "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации"».
- ✓ Письмо ФНС России от 16.08.2017 № ЗН-4-21/16191 «О налоге на имущество организаций».
- ✓ Письмо ФНС России от 24.08.2017 № БС-4-21/16803 «О порядке заполнения форм налоговой отчетности по налогу на имущество организаций».
- ✓ Письмо ФНС России от 24.08.2017 № БС-4-21/16786 «О порядке заполнения форм налоговой отчетности по налогу на имущество организаций».
- ✓ Письмо ФНС России от 11.08.2017 № ГД-4-21/15893 «О рассмотрении обращения» (Налог на имущество организаций).
- ✓ Письмо ФНС России от 14.07.2017 № СД-4-3/15982 «О налоге на добавленную стоимость при реализации услуг в электронной форме».
- ✓ Письмо ФНС России от 11.08.2017 № ЕД-4-15/15808 «О предоставлении разъяснений о понятии "авансовый платеж акциза"».
- ✓ Письмо ФНС России от 01.08.2017 № СД-4-3/15052 «О проставлении отметки налогового органа на реестре счетов-фактур по акцизам».
- ✓ Письмо ФНС России от 11.08.2017 № СД-4-3/15801 «О порядке применения освобождения от уплаты акциза».
- ✓ Письмо ФНС России от 03.08.2017 № СД-4-3/15287 «О налоге на добычу полезных ископаемых».
- ✓ Письмо ФНС России от 28.07.2017 № СД-4-3/14849 «О торговом сборе».
- ✓ Письмо ФНС России от 19.07.2017 № СД-4-3/14066 «О порядке применения патентной системы налогообложения».
- ✓ Письмо ФНС России от 01.09.2017 № АС-4-15/17430 «О порядке представления в налоговые органы таможенных деклараций в электронном виде и на бумажном носителе».
- ✓ Письмо ФНС России от 25.08.2017 № АС-4-15/16906 «О результатах рассмотрения обращения» (формирование строк уточненной налоговой декларации).
- ✓ Письмо Минфина России от 31.08.2017 № 03-03-РЗ/55960 «О применении специального коэффициента к основной норме амортизации».
- ✓ Письмо ФНС России от 16.08.2017 № СА-4-18/16148 «О применении налоговыми органами положений главы III.2 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ» (О банкротстве).

Как правильно заполнить корректировочный счет-фактуру, если стоимость отгруженных товаров (работ, услуг) неоднократно менялась

Письмо Минфина России от 16 августа 2017 года
№ 03-07-09/52398

Если стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) меняется, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) отгруженных товаров, продавец должен выставить покупателю корректировочный счет-фактуру при наличии документа (договора, соглашения, иного первичного документа), подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на указанное изменение.

В корректировочном счете-фактуре должны быть указаны порядковый номер и дата составления счета-фактуры, разница между старым и новым показателями счета-фактуры.

Согласно пунктам 1 и 2 Правил заполнения корректировочного счета-фактуры, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137, в строке 16 корректировочного счета-фактуры указываются номер и дата счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура, а при заполнении граф по строке А (до изменения) корректировочного счета-фактуры указываются соответствующие показатели граф счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура.

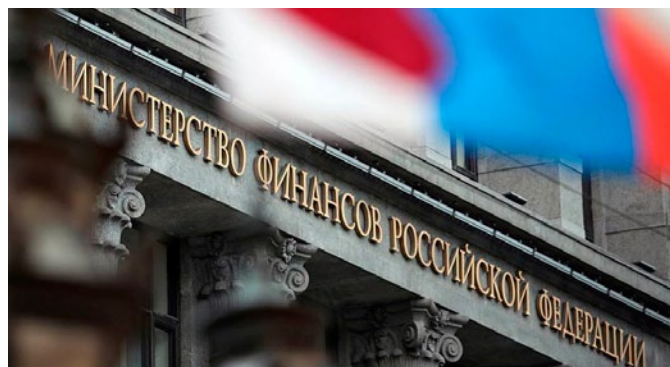
Поскольку корректировочный счет-фактура составляется на разницу между показателями до и после изменения стоимости, то при повторном изменении стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) продавцом выставляется новый корректировочный счет-фактура, в который переносятся соответствующие данные из предыдущего корректировочного счета-фактуры (в строку А (до изменения) повторного корректировочного счета-фактуры переносятся сведения, отражаемые по строке Б (после изменения) предыдущего корректировочного счета-фактуры).

Таким образом, если стоимость отгруженных товаров неоднократно меняется, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) поставленных (отгруженных) товаров, то в строке 16 корректировочного счета-фактуры должны быть указаны номер и дата предыдущего корректировочного счета-фактуры.

Подтверждение произведенных расходов для расчета налога на прибыль

Письмо Минфина России от 25 августа 2017 года
№ 03-03-06/1/54769

Для учета при расчете налога на прибыль произведенных расходов они должны быть документально подтверждены. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными либо в соответствии с законодательством РФ, либо в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории



которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

При этом первичные документы должны содержать обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Депозитарий должен удержать налог с доходов, выплачиваемых иностранным организациям

Письмо Минфина России от 21 августа 2017 года
№ 03-03-06/1/53474

Налоговыми агентами признаются лица, которые обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и перечислить налоги в бюджет РФ.

Положениями статьи 309 НК РФ установлен перечень доходов, полученных иностранной организацией и не связанных с ее предпринимательской деятельностью в России, которые относятся к доходам иностранной организации от источников в Российской Федерации и облагаются налогом, который должен быть удержан тем лицом, которое выплачивает доход.

Исчисляется и удерживается налог с доходов, выплачиваемых иностранным организациям, налоговым агентом по всем видам доходов, указанным в пункте 1 статьи 309 НК, кроме доходов, указанных в пункте 2 статьи 310 НК РФ. Также подпунктом 10 пункта 1 статьи 309 НК РФ установлено, что налогом облагаются иные аналогичные доходы, перечисленные в подпунктах 1-9 статьи 309 НК РФ.

Как применяются повышающие коэффициенты при расчете земельного налога по земельным участкам для комплексного освоения в целях жилищного строительства

Письмо ФНС России от 24 августа 2017 года
№ БС-4-21/16787. Письмо Минфина России от 21 августа
2017 года № 03-05-04-02/53545

Если в отношении земельного участка с разрешенным использованием «для комплексного освоения в целях жилищного строительства» применяется налоговая ставка в размере, не превышающем 0,3 процента кадастровой стоимости земельного участка, установленная на основании кадастровой стоимости, которая соответствует разрешенному использованию «жилищное строительство», то в отношении этого земельного участка рассчитывать земельный налог нужно с применением повышающих коэффициентов 2 и 4, установленных пунктом 15 статьи 396 НК РФ.

Убыток, полученный при перепродаже права требования долга, уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 24 августа 2017 года
№ 03-03-06/2/54416

При реализации имущественного права, которое представляет собой право требования долга, налоговая база определяется по правилам статьи 279 НК РФ.

Пунктом 3 статьи 279 НК РФ установлено, что при дальнейшей перепродаже права требования долга, которое было куплено или получено в результате ликвидации иностранной организации (прекращения (ликвидации) иностранной структуры без образования юридического лица) при выполнении условий, установленных пунктами



2.2 и 2.3 статьи 277 НК РФ, эта перепродажа является реализацией финансовых услуг.

Доход (выручка) от реализации финансовых услуг определяется как стоимость имущества, причитающегося этому налогоплательщику при последующей уступке права требования или прекращении соответствующего обязательства. При этом при определении налоговой базы налогоплательщик вправе уменьшить доход, полученный от реализации права требования, на сумму расходов по приобретению указанного права требования долга.

Убыток, полученный при перепродаже права требования долга, которое было куплено, может учитываться

при расчете налога на прибыль организаций. Кроме того, такой убыток не входит в закрытый перечень расходов, не учитываемых при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Поэтому отрицательная разница между доходами, полученными от реализации права требования, и суммой расходов по приобретению указанного права требования, включающих в себя цену самого права и затраты на его приобретение и реализацию, признается убытком, который уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль организаций, при условии его экономической обоснованности.

ОПЫТ ЭКСПЕРТОВ

Выдача копии книги продаж для подтверждения выставления счета-фактуры

Вопрос: Организация на ОСНО, получила от поставщика счет-фактуру. Пришло требование, что контрагент счет-фактуру не отразил, но поставщик утверждает, что ее провел, но отказывается нам выдать книгу продаж в разрезе нашей организации для подтверждения. Имеет ли право контрагент нам отказать выдать книгу продаж в разрезе нашей организации с подписью и печатью? Если имеет, то на каком основании?

Ответ:

При разрешении данного вопроса необходимо учитывать следующее.

В соответствии с пунктом 7 статьи 3 НК РФ все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента).

Учитывая данную норму, если организация имеет счет-фактуру от другого лица, а это лицо отказывается от того, что данный счет-фактуру выставлял, выходом может стать экспертиза подписи в счете-фактуре, особенно при условии, что у организации имеются другие документы от этого лица, содержащие такую же подпись.

Если от налогового органа поступило требование в рамках статей 93 или 93.1 НК РФ предоставить счет-фактуру, необходимо его предоставить, и тогда уже налоговый орган будет разбираться с подписями в нем.

В случае если налоговый орган примет какое-то решение в отношении организации, которое является для организации негативным, это решение возможно будет обжаловать в вышестоящий налоговый орган и суд, ссылаясь на доказательства получения счета-фактуры и требуя провести экспертизу подписей.

Относительно же права контрагента отказать в выдаче документов, то НК РФ не содержит норм, обязывающих одного налогоплательщика выполнять требование другого налогоплательщика.

Как разъяснено в пункте 10 Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком

налоговой выгоды», факт нарушения контрагентом налогоплательщика своих налоговых обязанностей сам по себе не является доказательством получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды.

Налоговая выгода может быть признана необоснованной, если налоговым органом будет доказано, что налогоплательщик действовал без должной осмотрительности и осторожности и ему должно было быть известно о нарушениях, допущенных контрагентом, в частности, в силу отношений взаимозависимости или аффилированности налогоплательщика с контрагентом.

Налоговая выгода может быть также признана необоснованной, если налоговым органом будет доказано, что деятельность налогоплательщика, его взаимозависимых или аффилированных лиц направлена на совершение операций, связанных с налоговой выгодой, преимущественно с контрагентами, не исполняющими своих налоговых обязанностей, т. е. рекомендуется проявлять деловую осмотрительность (осторожность), однако обязанность одного лица представить документы по требованию другого хозяйствующего субъекта из этого не следует.

По смыслу норм ГК РФ, правом требования документов от юридического лица могут обладать только определенные субъекты, например, участники – от хозяйственных обществ.

Таким образом, контрагент вправе отказать выдать книгу продаж в разрезе конкретной организации с подписью и печатью, т. к. отсутствует норма, обязывающая его выполнить требование организации.

ООО «Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения»

Получение пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет, если сотрудница решила открыть ООО

Вопрос: Сотрудница организации находится в отпуске по уходу за ребенком до 1,5 лет и получает пособие по уходу за ребенком. Она планирует открыть ООО, где будет единственным участником, не увольняясь из организации. Сохранится ли у нее пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет?

Ответ:

Граждане могут заниматься предпринимательской и любой иной не запрещенной законом деятельностью, создавать юридические лица самостоятельно или совместно с другими гражданами и юридическими лицами (статья 18 ГК РФ, статья 66 ГК РФ).

Как следует из п. 2 статьи 88 ГК РФ, ООО может быть учреждено одним лицом или может состоять из одного лица. Следовательно, гражданин вправе стать учредителем юридического лица, и работа в другой организации по трудовому договору это право не ограничивает.

На основании статьи 256 ТК РФ по заявлению женщины во время ее нахождения в отпусках по уходу за ребенком они могут работать на условиях неполного рабочего времени или на дому с сохранением права на получение пособия по государственному социальному страхованию.

Согласно п. 1 статьи 1.4 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» пособие по беременности и родам и ежемесячное пособие по уходу за ребенком являются видами страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

В соответствии с п. 2 статьи 11.1 Федерального закона № 255-ФЗ право на ежемесячное пособие по уходу за ребенком сохраняется в случае, если лицо, находящееся в отпуске по уходу за ребенком, работает на условиях неполного рабочего времени или на дому и продолжает осуществлять уход за ребенком.

При этом действующим законодательством не определено, что именно считать неполным рабочим временем, то есть на сколько часов или минут должен быть сокращен рабочий день, чтобы он являлся неполным.

Таким образом, гражданин вправе стать учредителем юридического лица, и работа в другой организации по трудовому договору это право не ограничивает.

Исключением из этого правила может являться занимаемая должность, при которой запрещено заниматься предпринимательской деятельностью.

Право на получение пособия по уходу за ребенком сохраняется, если получатель пособия работает на условиях неполного рабочего времени или на дому и продолжает осуществлять уход за ребенком (статья 256 ТК РФ).

Подтверждением данного вывода могут служить Определение КС РФ от 07.06.2011 № 742-О-О, письмо ФСС РФ от 10.08.2010 № 02-02-01/08-4003.

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

