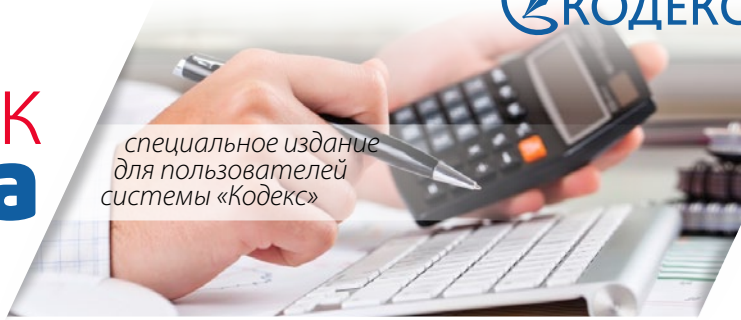


Помощник Бухгалтера

№ 19 октябрь '17



специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

» 1

Это важно!

» 4

Новости
законодательства

» 5

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:

Нужно ли дополнять УПД новым обязательным реквизитом

Можно ли применять утвержденный бланк?

Как внести в универсальный передаточный документ новый реквизит?

Чем опасны ошибки в новом реквизите?

С 1 июля 2017 года действует новая форма счета-фактуры. Она включает новый обязательный реквизит – идентификатор госконтракта. Но ФНС не изменила рекомендованную форму универсального передаточного документа. Из-за этого возникла путаница, какой бланк применять, чтобы покупатель не лишился вычетов.

Должен ли продавец обновить бланк универсального передаточного документа? Как с 1 июля правильно оформлять документы? Ответы на частые вопросы с рекомендациями ФНС – в статье.

Обязательно ли менять бланк документа

Форму универсального передаточного документа с 1 июля нужно дополнить строкой 8 «Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения)». Основание – постановление Правительства РФ от 25.05.17 № 625. Дождаться, когда ФНС самостоятельно исправит бланк, не надо. Подтверждают это и специалисты налоговой службы.

Универсальный передаточный документ – это гибрид счета-фактуры и первичных документов (письмо ФНС России от 21.10.13 № ММВ-20-3/96). Бланк рекомендованный, но он должен включать все обязательные реквизиты счета-фактуры. Раз правительство с 1 июля дополнило бланк новым реквизитом, эти изменения нужно учесть и в универсальном передаточном документе.



Не забудьте также внести изменения и в универсальный корректировочный документ. Дополните его новой

строкой 5 «Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения)».

МНЕНИЕ ЭКСПЕРТА

До обновления формы ФНС внесите новые реквизиты в форму УПД сами

Ольга Думинская, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса: «Налоговая служба планирует внести изменения в рекомендуемые формы универсальных передаточных и корректировочных документов.

Если продавец их использует, то до обновления ФНС этих форм он должен самостоятельно включить в применяемые им формы УПД и УКД строку «Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения)».

Образец 1. Фрагмент УПД с новым реквизитом

Универсальный передаточный документ	Счет-фактура № 250 от 28.07.2017 (1)	Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 (в ред. постановления Правительства РФ от 25.05.2017 № 625)
	Исправление № — от — (1а)	
Статус: <input type="checkbox"/> 1 1 — счет-фактура и передаточный документ (акт) 2 — передаточный документ (акт)	Продавец	<u>Общество с ограниченной ответственностью «Компания», ООО «Компания»</u> (2)
	Адрес	<u>127015, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 10, офис 70</u> (2а)
	ИНН/КПП продавца	<u>771022222/771001001</u> (2б)
	Грузоотправитель и его адрес	<u>ОН же</u> (3)
	Грузополучатель и его адрес	<u>ООО «Покупатель», 104055, г. Москва, ул. Петровка, д. 48</u> (4)
	К платежно-расчетному документу	№ — от — (5)
	Покупатель	<u>ООО «Покупатель»</u> (6)
	Адрес	<u>104055, г. Москва, ул. Петровка, д. 48</u> (6а)
	ИНН/КПП покупателя	<u>770822222/ 770801001</u> (6б)
	Валюта: наименование, код	<u>российский рубль, 643</u> (7)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения)	— (8)	

Как дополнить бланк

На практике возник вопрос, в какой раздел универсального передаточного документа внести новый реквизит. Добавьте дополнительные строки аналогично тому, как их внесли в счет-фактуру и бланк корректировочного счета-фактуры (см. образцы 1 и 2).

ФНС рекомендовала включать дополнительные реквизиты в универсальный документ за границы черной рамки (письмо от 23.12.15 № ЕД-4-15/22619). Но это правило только для необязательных реквизитов документа. Обновите бухгалтерскую программу и с 1 июля оформ-

ляйте универсальные передаточный и корректировочный документы с новыми реквизитами. Если вы обновили бланки позже 1 июля, выдайте контрагентам исправленные документы.

Когда выставляете электронные УПД и УКД, проверьте, чтобы они соответствовали форматам из приказов ФНС России от 24.03.16 № ММВ-7-15/155 и от 13.04.16 № ММВ-7-15/189. Иначе инспекция не примет электронные документы и есть риск штрафа за не представленные в срок бумаги (письмо ФНС России от 09.02.16 № ЕД-4-2/1984).

Образец 2. Фрагмент УКД с новым реквизитом

Универсальный корректировочный документ	Корректировочный счет-фактура № 44 от 10.07.2017, исправление корректировочного счета-фактуры _____ от _____ (1)	Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 (в ред. постановления Правительства РФ от 25.05.2017 № 625)
	к счету-фактуре _____ с учетом _____ (счета-фактурам) № 200 от 03.07.2017 , исправления № _____ от _____ (1а)	
Статус: <input type="checkbox"/> 1 1 — корректировочный счет-фактура и соглашение (уведомление) 2 — соглашение (уведомление)	Продавец	<u>Общество с ограниченной ответственностью «Компания», ООО «Компания»</u> (2)
	Адрес	<u>127015, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 10, офис 70</u> (2а)
	ИНН/КПП продавца	<u>771022222/771001001</u> (2б)
	Покупатель	<u>ООО «Покупатель»</u> (3)
	Адрес	<u>104055, г. Москва, ул. Петровка, д. 48</u> (3а)
	ИНН/КПП покупателя	<u>770822222/ 770801001</u> (3б)
	Валюта: наименование, код	<u>российский рубль, 643</u> (4)
	Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения)	— (5)

Помощник Бухгалтера № 19 `2017 Специальное издание для пользователей системы «Кодекс»



Образец 3. Приказ об изменении форм УПД и УКД

Общество с ограниченной ответственностью «Компания»

ИНН 7710222222, КПП 771001001
ОГРН 1234567890123

127015, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 10, офис 70
Тел. (495) 925-00-00
Эл. почта: info@company.ru

ПРИКАЗ № 144-УП
об утверждении изменений форм универсальных документов

г. Москва

30 июня 2017 года

В связи с изменением обязательных реквизитов счета-фактуры на основании статьи 1 Федерального закона от 03.04.2017 № 56-ФЗ и постановления Правительства РФ от 25.05.2017 № 625

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Дополнить форму универсального передаточного документа в части, которая относится к счету-фактуре, дополнительной строкой 8 «Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения)».
2. Дополнить форму универсального корректировочного документа в части, которая относится к счету-фактуре, дополнительной строкой 5 «Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения)».
3. Считать настоящий приказ приложением к учетной политике в целях налогообложения ООО «Компания».
4. Ввести в действие данные изменения с 1 июля 2017 года.
5. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера В.В. Петрову.

Приложения:

- бланк универсального передаточного документа в редакции постановления Правительства РФ от 25.05.2017 № 625 — 1 экз.;
- бланк универсального корректировочного документа в редакции постановления Правительства РФ от 25.05.2017 № 625 — 1 экз.

Генеральный директор ООО «Компания»

Иванов

И.И. Иванов

С приказом ознакомлена
30 июня 2017 года

Петрова

Как утвердить изменения в бланках

Чтобы узаконить поправки в бланк, внесите изменения в документ, которым его утвердили. Использовать универсальный передаточный документ можно без дополнительных условий в договоре с контрагентом. Достаточно того, что в учетной политике есть оговорка о его использовании.

Чтобы обновить документ, издайте приказ директора об утверждении изменений в бланк (см. образец 3). Если вы включили форму единого документа в договор с контрагентом, составьте дополнительное соглашение, чтобы обновить бланк. Приведите основание для изменения форм документов. Сошлитесь на статью 1 Федерального закона от 03.04.17 № 56-ФЗ, который внес новый обязательный реквизит в счет-фактуру (подп. 6.2 п. 5 ст. 169 НК РФ).

Заодно обновите внутренний регламент по работе с универсальными документами. Пропишите, когда и как сотрудники должны заполнять новый реквизит.

Как заполнять новый реквизит

Заполнять новую строку 8 счета-фактуры и строку 5 корректировочного счета-фактуры нужно, только если у вас есть необходимые данные.

Например, если вы заключили госконтракт на поставку товаров, выполнение работ или оказание услуг либо когда есть договор или соглашение о предоставлении компании из федерального бюджета субсидий, бюджетных инвестиций, взносов в уставный капитал. Речь идет о контрактах с казначейским сопровождением.

Когда у контракта нет идентификатора, налоговики рекомендуют ставить в новых реквизитах прочерки. Но если вы оставите поле незаполненным, это некритично. Правила заполнения счетов-фактур не обязывают ставить в новых строках прочерки, если у вас нет данных для их заполнения (подп. «н» и «л» Правил заполнения счета-фактуры, утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.11 № 1137).

Инспекторы не вправе отказать в вычете из-за недочетов в новом реквизите. Ведь они не препятствуют идентифицировать продавца, покупателя, наименование товаров, их стоимость, ставку и сумму налога (п. 2 ст. 169 НК РФ). Но чтобы исключить нестыковки и споры, безопаснее проставлять прочерк во всех незаполненных строках и графах счета-фактуры (письмо ФНС России от 21.10.13 № ММВ-20-3/96).

Марина Сунцова, эксперт
Журнал «Российский налоговый курьер», № 15, 2017 год

Что произошло?

Для коммерческих организаций в таблице 2 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» внесены изменения в таблицу № 2:

- в таблицу 2, где отражаются расчеты с Фондом соцстрахования, добавлена строка 1.1 о задолженности, перешедшей к страхователю-правопреемнику от реорганизованного юрлица, либо задолженности обособленного подразделения, снятого с учета;
- соответственно, в строке 8 «Всего» отчета формы 4-ФСС новая формула расчета – в нее добавлен показатель строки 1.1;
- в таблицу 2 добавлена строка 14.1, отражающая задолженность за Фондом соцстраха перед реорганизованным юрлицом, или обособленным подразделением, снятым с учета;
- в строке 18 «Всего» изменилась формула в связи с включением в нее показателя строки 14.1.

Сдать расчет по форме 4-ФСС за III квартал 2017 года обязаны все страхователи – организации и индивидуальные предприниматели, выплачивающие физическим лицам вознаграждения, облагаемые взносами «на травматизм» (п. 1 ст. 24 Закона от 24 июля 1998 № 125-ФЗ).

Индивидуальным предпринимателям без работников, которые платят страховые взносы только «за себя», сдавать 4-ФСС за III квартал 2017 года не нужно.

Почему это важно?

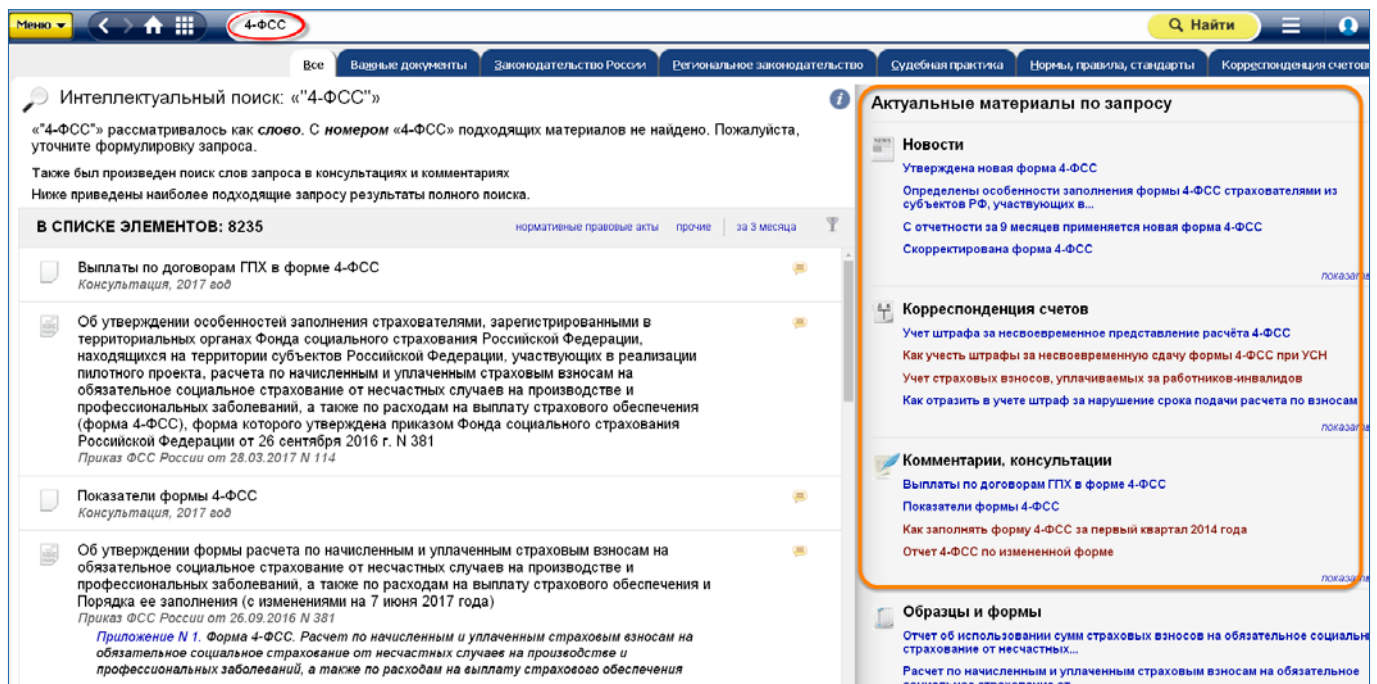
Неправильное заполнение формы 4-ФСС приведет к ошибкам в расчетах сумм страховых взносов, что, в свою очередь, повлечет штрафы.

Правильно заполнить форму вам помогут материалы, размещенные в системе «Помощник Бухгалтера»:

- Актуальный бланк формы 4-ФСС;
- Пример заполнения формы 4-ФСС;
- Справка «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения».

Как найти в системе?

Необходимую информацию по заполнению формы 4-ФСС вы сможете найти, воспользовавшись поисковой строкой, необходимо ввести запрос: «4-ФСС».



Штрафы для продавцов, которые не принимают к оплате карты «Мир»

Что произошло?

Федеральным законом от 1 мая 2017 года № 88-ФЗ внесены изменения в статью 16_1 Закона Российской Федерации «О защите прав потребителей» и Федеральный закон «О национальной платежной системе».

С 1 октября 2017 года продавцы обязаны принимать к оплате карты национальной платежной системы, если их выручка за предшествующий год превышает 40 млн руб. Сейчас лимит – 120 млн рублей. Поэтому большому числу компаний и ИП потребует перейти на безналичную оплату. Размер штрафов:

- от 30000 до 50000 руб. – для организаций;
- от 15000 до 30000 руб. – для должностных лиц и предпринимателей.

Исключение сделано только для объектов торговли, у которых выручка за предыдущий год менее 5 млн руб. или нет доступа в Интернет. Чтобы перейти на безналичную оплату, надо выбрать обслуживающий банк, заключить договор на обслуживание, а также приобрести и установить оборудование для приема платежей. Оборудование при установке нужно интегрировать с онлайн-ККТ, потому что слип, который пробивает терминал, не заменяет чек онлайн-кассы, а каждую безналичную покупку нужно пробивать еще и по ККТ.



Почему это важно?

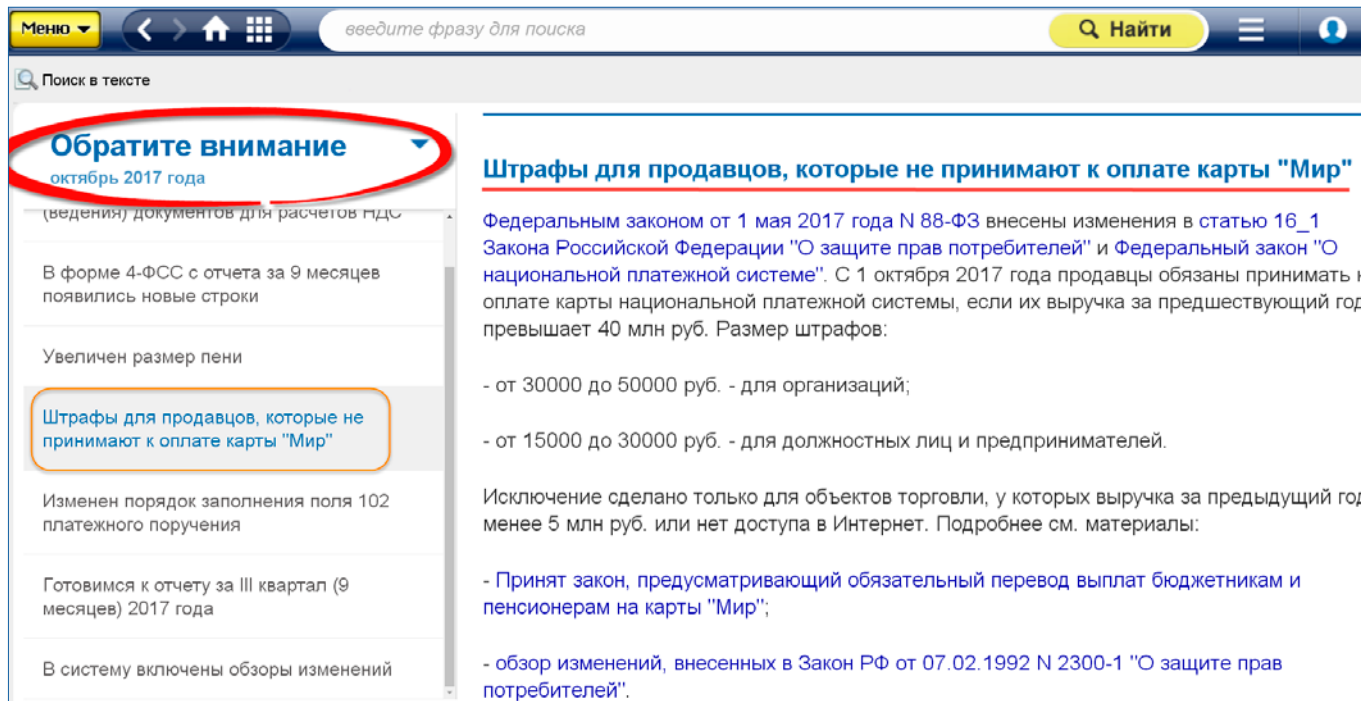
Многие лица, у которых была карта «Мир», не могли рассчитываться с ее помощью за покупки, в том числе и через Интернет. Данные изменения осуществлены для стимулирования расчетов с помощью национальной системы платежных карт (АО «НСПК»), которая, в свою очередь, и является оператором платежной системы «Мир».

Данные изменения рассмотрены в материалах:

- Принят закон, предусматривающий обязательный перевод выплат бюджетникам и пенсионерам на карты «Мир»;
- обзор изменений, внесенных в Закон РФ от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей».

Как найти в системе?

Информация отражена в разделе «Новые поступления» на странице системы «Помощник Бухгалтера».



НОВОСТИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Изменены формы и правила заполнения (ведения) документов для расчетов НДС

Постановлением Правительства РФ от 19.08.2017 № 981 внесены изменения в формы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 года № 1137. Изменены формы счетов-фактур, журнала их учета, а также обновлены правила заполнения книги покупок и книги продаж. Также с 1 октября 2017 года организации, которые вывозят товары в страны ЕАЭС, обязаны указывать в счете-фактуре код вида товара. В графе 11 счета-фактуры нужно указывать не порядковый, а регистрационный номер таможенной декларации. Добавили новую графу для уполномоченного лица, которое подписывает счет-фактуру за предпринимателя.

Формы, применяемые в новой редакции с 1 октября 2017 года:

- Счет-фактура;
- Корректировочный счет-фактура;
- Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур;
- Книга покупок;
- Книга продаж;
- Дополнительный лист книги покупок;
- Дополнительный лист книги продаж.

Увеличен размер пени

С 1 октября 2017 года за просрочку по налогам и взносам более 30 дней инспекторы будут считать пени по новой формуле. То есть, начиная с 31-го дня просрочки, пени бу-

дут рассчитываться из 1/150 ставки ЦБ РФ. А вот за опоздание на 30 дней и меньше пени те же – 1/300 ставки (п. 4 ст. 75 НК РФ). Новые правила распространяются на долги юрлиц, которые возникнут после 1 октября 2017 года. Для физлиц расчет пеней прежний.

Изменен порядок заполнения поля 102 платежного поручения

Приказом Минфина России от 5 апреля 2017 года № 58н внесены изменения в порядок заполнения платежных поручений, вступающие в силу со 2 октября 2017 года. Они касаются кредитных организаций, Почты России, организаций – участников внешнеэкономической деятельности, получающих международные почтовые отправления.



Помощник Бухгалтера № 19 '2017 Специальное издание для пользователей системы «Кодекс»



**Готовимся к отчету за III квартал
(9 месяцев) 2017 года**

Подготовиться к отчету и своевременно заплатить налоги в бюджет вам помогут сервисы и материалы системы:

- Готовимся к отчету за III квартал (9 месяцев) 2017 года;
- Шпаргалки по заполнению декларации и отчетов;
- Налоговый календарь. Справочник по налогам.

О том, как создать индивидуальные настройки «Налогового календаря» и корректно распечатать список интересующих вас операций, подскажут материалы «Настройка персонального налогового календаря» и «Печать памятки по датам уплаты налогов, взносов, сборов и представлению отчетности».

Со 2 октября 2017 года изменены правила указания информации в платежных поручениях

Со 2 октября 2017 года вступили в силу изменения в Правилах указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ, внесенные приказом Минфина РФ от 5 апреля 2017 года № 58н.

В реквизит «106» распоряжения о переводе денежных средств добавлены новые значения основания платежа «ПД» (пассажирская таможенная декларация) и «КВ» (квитанция получателя международного почтового отправления).

Расширен перечень документов, используемых в качестве идентификатора сведений о физическом лице в реквизите «108» платежного поручения:

- «28» – паспорт гражданина РФ, являющийся основным документом, удостоверяющим личность гражданина РФ за пределами территории РФ, в том числе содержащий электронный носитель информации;
- «29» – свидетельство о предоставлении временного убежища на территории РФ;
- «30» – свидетельство о рассмотрении ходатайства по существу.

Обновлен перечень показателей статуса налогоплательщика, заполняемый в реквизите «101» платежки:

- «06» – участник внешнеэкономической деятельности – юридическое лицо, за исключением получателя международного почтового отправления;
- «27» – кредитные организации (филиалы кредитных организаций), составившие распоряжение о переводе денежных средств, перечисленных из бюджетной системы РФ, не зачисленных получателю и подлежащих возврату в бюджетную систему РФ;
- «28» – участник внешнеэкономической деятельности – получатель международного почтового отправления.

Изменение в сальдо расчетов по страховым взносам по состоянию на 01.01.2017

Письмо ФНС России от 25 августа 2017 года № ЗН-19-22/220

В случае обращения плательщика по вопросам несоответствия данных о сальдо расчетов по страховым взносам по состоянию на 01.01.2017, представленных государственными внебюджетными фондами, налоговые органы не вправе самостоятельно вносить изменения.

Для урегулирования вопросов о состоянии расчетов внебюджетные фонды должны представить в налоговые органы исправленные сведения по страховым взносам за периоды, истекшие до 01.01.2017, в электронном виде, после чего информация в оперативном порядке будет отражена в лицевом счете плательщиков. Кроме того, все обращения плательщиков, в том числе и по вопросам состояния расчетов по страховым взносам, рассматриваются налоговым органом в незамедлительном порядке.

Подсчет страхового стажа для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности

Письмо ФСС России от 9 декабря 2016 года № 02-09-14/15-02-24113

При расчете страхового стажа для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности и по беременности и родам первый день наступления страхового случая не учитывается.

Для неполных отработанных застрахованным лицом календарных месяцев и лет исчисление периодов работы производится в календарном порядке из расчета полных месяцев и полного года. При этом каждые 30 дней указанных периодов переводятся в полные месяцы, а каждые 12 месяцев этих периодов переводятся в полные годы.

Квалифицированная ЭЦП на счете-фактуре заверяется руководителем организации

Письмо ФНС России от 6 сентября 2017 года № СД-4-3/17731

Специалисты ФНС разъяснили, что счет-фактура может быть сформирован на разных носителях – как в электронной форме, так и на бумаге. Поэтому для сокращения документооборота можно подписывать второй экземпляр счета-фактуры на бумажном носителе усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя и главного бухгалтера организации либо иных лиц, уполномоченных на это приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации.


Если нужно будет распечатать второй экземпляр электронных счетов-фактур на бумаге, и которые подписаны усиленной квалифицированной электронной подписью, то достоверность такой подписи заверяется в установленном порядке руководителем организации.

Если резидент РФ не представит уведомление и отчет о движении средств по счетам в иностранном банке, то ему выпишут штраф

Письмо ФНС России от 5 сентября 2017 года № ОА-3-17/5973

Если валютная операция по зарубежному счету совершена резидентом с нарушением требований валютного законодательства, то он может быть привлечен к административной ответственности одновременно как по части 1 статьи 15.25 КоАП РФ, так и по частям 2.1 и 6 статьи 15.25 КоАП РФ.

В соответствии с частью 1 статьи 9 Закона № 173-ФЗ валютные операции между резидентами запрещены, за исключением отдельно перечисленных в указанной части статьи случаев. В случае совершения неразрешенных валютных операций он также будет привлечен к административной ответственности.

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



Помощник Бухгалтера № 19 '2017 Специальное издание для пользователей системы «Кодекс»

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»



Видеосеминар «Электронные листки нетрудоспособности»

В системе размещен видеосеминар «Электронные листки нетрудоспособности». Семинар ведет Смольникова Юлия Юрьевна, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» Санкт-Петербургского государственного экономического университета.

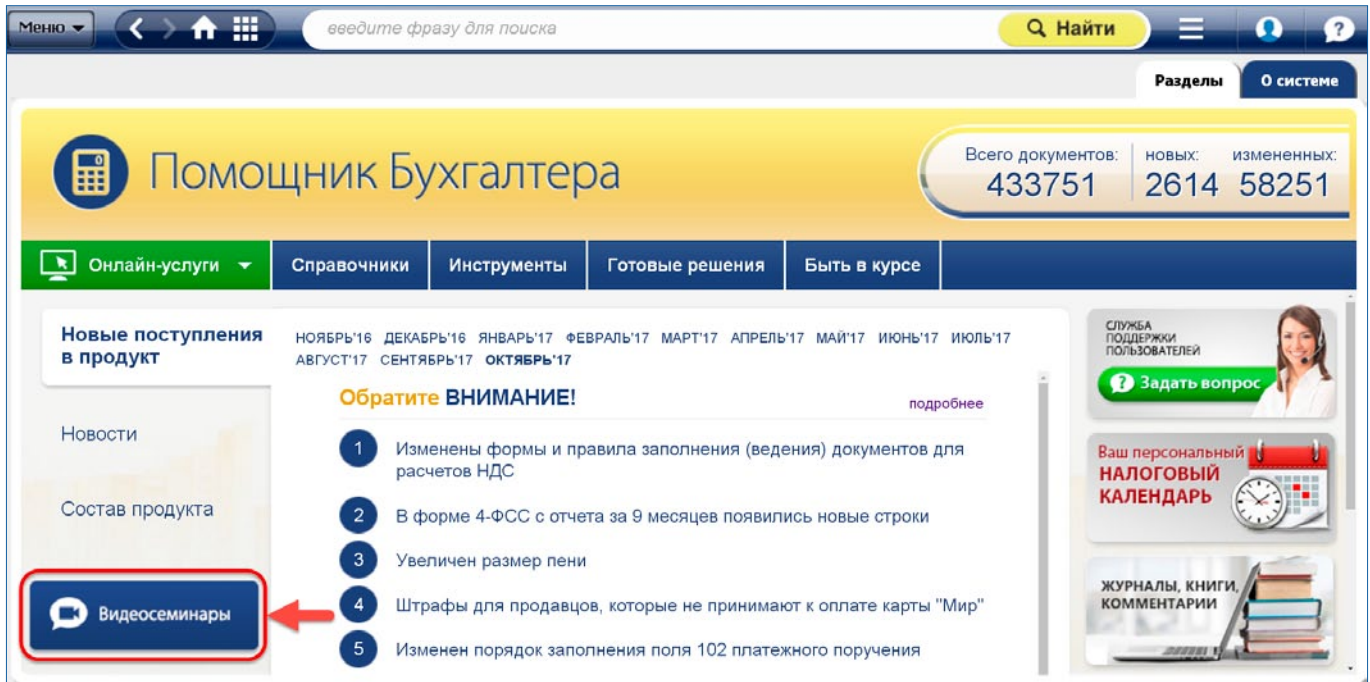
В семинаре вы узнаете: как правильно заполнять электронный больничный лист, какие необходимые условия нужны для получения больничного, а также случаи, при которых могут отказать в выдаче больничного листа.

Вопросы, рассмотренные в семинаре:

1. Правовая база применения электронных листков нетрудоспособности;
2. Порядок заполнения формы электронных больничных;
3. Порядок оформления электронных больничных медицинскими организациями;
4. Необходимые условия для получения листка нетрудоспособности;
5. Случаи для отказа выдачи листка нетрудоспособности;
6. Порядок оформления электронных больничных работодателями.

Как найти материал?

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



Дополнен сервис «Расчетчики для бухгалтера»

В сервис «Расчетчики для бухгалтера» включен «Расчетчик земельного налога», который позволяет рассчитать сумму земельного налога по видам земли.

Как найти материал?

Главная страница системы блок → «Инструменты» → «Расчетчики».





Как учесть летние изменения в трудовых договорах и расчете зарплаты

Необходимо проверить трудовые договоры и дополнительные соглашения, которые были заключены этим летом. В них по-новому запишите условия о неполном дне, ненормированном графике, перерывах и уточните порядок оплаты выходных. В статье Е. Постниковой отражены нюансы произошедших изменений, а также приведены примеры и образцы, которые помогут избежать ошибок.

Более подробную информацию смотрите в номерах журналов «Российский бухгалтер», «Российский налоговый курьер», «Упрощенка», а также иных изданий в сфере бухгалтерского учета и права.

Как найти материал?

На Главной странице системы под баннером «Журналы, книги, комментарии».

<p>ПРАВОСУДИЕ СЕГОДНЯ ВЗГЛЯД ПРАКТИКА</p> <p>21 выпуск</p>	<p>ПОМОЩНИК БУХГАЛТЕРА Опыт, анализ, практика</p> <p>76 выпуска</p>	<p>БЮДЖЕТНЫЙ УЧЕТ В ВОПРОСАХ И ОТВЕТАХ</p> <p>53 выпуск</p>	<p>РОССИЙСКИЙ БУХГАЛТЕР</p> <p>78 выпусков</p>	<p>РОССИЙСКИЙ НАЛОГОВЫЙ КУРЬЕР</p> <p>138 выпусков</p>
<p>«упрощенка»</p> <p>80 выпусков</p>	<p>ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО ЭКОНОМИКА</p> <p>61 выпуск</p>	<p>АДВОКАТ</p> <p>44 выпуска</p>	<p>Советник Бухгалтера ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ</p> <p>12 выпусков</p>	<p>Советник Бухгалтера В ЗДРАВООХРАЩЕНИИ</p> <p>8 выпусков</p>

Помощник Бухгалтера № 19 '2017 Специальное издание для пользователей системы «Кодекс»

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

✓ Постановление Правительства РФ от 23.09.2017 № 1143 «О внесении изменений в Правила представления уведомлений о начале осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности и учета указанных уведомлений».

✓ Приказ Минфина России от 21.09.2017 № 146н «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 65н» (представлен на госрегистрацию).

✓ Приказ ФНС России от 14.09.2017 № ЕД-7-20/720 «О включении в реестр контрольно-кассовой техники сведений о моделях контрольно-кассовой техники».

✓ Приказ ФНС России от 18.07.2016 № ММВ-7-1/409 «О внесении изменений и дополнений в приказ ФНС России от 15.04.2016 № ММВ-7-1/197».

✓ Приказ ФСС России от 03.07.2017 № 320 «О переходе на оформление листка нетрудоспособности в форме электронного документа».

✓ Письмо ФНС России от 25.08.2017 № ЗН-19-22/220 «О внесении изменений в saldo расчетов по страховым взносам, переданное ПФР и ФСС РФ налоговым органам по состоянию на 01.01.2017».

✓ Письмо ФНС России от 31.08.2017 № БС-4-11/17291 «Об уплате страховых взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и заполнении расчета в отношении временно пребывающих в РФ иностранных граждан и лиц без гражданства, являющихся высококвалифицированными специалистами».

✓ Письмо ФНС России от 01.09.2017 № БС-4-11/17461 «Об обложении страховыми взносами».

✓ Письмо ФНС России от 18.08.2017 № ЗН-4-11/16386 «О представлении организацией расчета по страховым взносам в случае изменения места нахождения организации в течение отчетного периода».

✓ Письмо ФСС России от 11.08.2017 № 02-09-11/22-05-13462 «Об участии медицинских организаций и страхователей в формировании листка нетрудоспособности в форме электронного документа».

✓ Письмо ФСС России от 09.12.2016 № 02-09-14/15-02-24113 «Об определении страхового стажа».

✓ Письмо ФНС России от 28.08.2017 № ММВ-19-1/222 «По изменению порядка уплаты налога на доходы физических лиц».

✓ Письмо ФНС России от 16.08.2017 № ЗН-4-11/16212 «О документальном подтверждении права на получение имущественного вычета по НДФЛ в сумме расходов, направленных на приобретение объекта недвижимого имущества».

✓ Письмо ФНС России от 05.09.2017 № БС-4-21/17597 «О применении налоговой льготы по налогу на имущество организаций».

✓ Письмо ФНС России от 05.09.2017 № БС-4-21/17595 «О заполнении форм налоговой отчетности по налогу на имущество организаций».

✓ Письмо ФНС России от 15.09.2017 № БС-4-21/18437 «О налоге на имущество организаций в отноше-

нии основных средств, учитываемых арендатором на забалансовом счете 001».

✓ Письмо ФНС России от 14.09.2017 № БС-4-21/18356 «О применении льготы по налогу на имущество организаций в отношении движимого имущества, принятого на баланс после 01.01.2013 в результате реорганизации в форме преобразования».

✓ Письмо ФНС России от 15.09.2017 № БС-4-21/18425 «О заполнении разд. 2.1 декларации по налогу на имущество организаций».

✓ Письмо ФНС России от 15.09.2017 № БС-4-21/18430 «О налоге на имущество организаций при разделении объекта недвижимого имущества».

✓ Письмо ФНС России от 15.09.2017 № БС-4-21/18529 «Об исполнении иным лицом за налогоплательщика обязанностей по налоговому уведомлению об уплате имущественных налогов».

✓ Письмо Минфина России от 12.09.2017 № 03-03-06/1/58456 «О применении электронной подписи при подтверждении расходов в целях налогообложения прибыли организаций».

✓ Письмо Минфина России от 07.09.2017 № 03-05-06-04/57560 «О транспортном налоге».

✓ Письмо Минфина России от 06.09.2017 № 02-05-11/57536 «Об отражении в доходах бюджетов субъектов Российской Федерации поступления платы за пользование курортной инфраструктурой (курортный сбор)».

✓ Письмо Минфина России от 30.08.2017 № 03-05-04-02/55733 «Об отнесении земельных участков, предоставленных судам общей юрисдикции, Судебному департаменту при Верховном Суде Российской Федерации и управлениям Судебного департамента в субъектах Российской Федерации, к земельным участкам, ограниченным в обороте».

✓ Письмо Минтруда России от 18.08.2017 № 14-2/В-761 «О вопросах применения норм трудового законодательства Российской Федерации».

✓ Письмо ФНС России от 30.08.2017 № ГД-4-14/17223 «О госрегистрации юрлиц, созданных при реорганизации в форме разделения или выделения, осуществляемых одновременно со слиянием или присоединением».

✓ Письмо ФНС России от 11.08.2017 № СА-4-7/15895 «Об обзоре судебной арбитражной практики, связанной с обжалованием налогоплательщиками ненормативных актов налоговых органов, вынесенных по результатам мероприятий налогового контроля, в ходе которых установлены факты получения необоснованной налоговой выгоды путем формального разделения (дробления) бизнеса и искусственного распределения выручки от осуществляемой деятельности на подконтрольных взаимозависимых лиц».

✓ Письмо ФНС России от 06.09.2017 № СД-4-3/17731 «О счете-фактуре».

✓ Письмо ФНС России от 14.07.2017 № ГД-4-14/13762 «О предоставлении сведений, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) и Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП)».





Депозитарий должен удерживать 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.

Отражение в расчете по страховым взносам сумм перерасчета за периоды, истекшие до 1 января 2017 года

Письмо Минфина России от 21 августа 2017 года № 03-15-07/53488.

Письмо ФНС России от 01.09.2017 № БС-4-11/17464

В случае возникновения расчетов по страховым взносам за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2017 года, данные по расчету представляются в соответствующие органы ПФР и ФСС и отражаются в уточненной отчетности РСВ-1 ПФР и 4-ФСС.

При этом суммы перерасчета не отражаются в расчете по страховым взносам, представляемом в налоговый орган, с 01.01.2017.

ОКПД2 вместо наименования товара в кассовом чеке

Письмо Минфина России от 4 августа 2017 года № 03-01-15/49971

Кассовый чек и бланк строгой отчетности должны содержать обязательные реквизиты, такие как наименование товаров, работ, услуг, платежа, выплаты, их количество, цена за единицу с учетом скидок и наценок, стоимость с учетом скидок и наценок.

При этом в Федеральном законе от 22.05.2003 № 54-ФЗ нет конкретизирующего требования к реквизиту «наименование товара (работ, услуг)».

Поэтому вместо наименования товара в чеке может быть использован Общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014 (КПЕС 2008).

Расходы и доходы при передаче имущества материнским обществом дочернему при расчете налога на прибыль организаций не учитываются

Письмо Минфина России от 17 августа 2017 года № 03-03-06/1/52899

При безвозмездной передаче имущества материнским обществом дочернему у передающей стороны не возникает доходов, учитываемых при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

При этом в силу нормы пункта 16 статьи 270 НК РФ расходы в виде стоимости безвозмездно переданного иму-

щества и расходы, связанные с такой передачей, также при расчете налога на прибыль не учитываются.

При расчете НДФЛ на доходы от продажи имущества, которое использовалось в предпринимательской деятельности ИП на УСН, нельзя воспользоваться налоговым вычетом

Письмо Минфина России от 15 августа 2017 года № 03-04-05/52220

Индивидуальный предприниматель на УСН использовал недвижимое имущество в предпринимательской деятельности (сдавал помещения в аренду). В связи с прекращением предпринимательской деятельности имущество, которое находилось в собственности более трех лет, планируется продать.

В данном случае определяющее значение имеет характер использования имущества.

Нельзя использовать имущественный налоговый вычет по НДФЛ в отношении доходов, полученных от продажи недвижимого имущества и (или) транспортных средств, которые использовались в предпринимательской деятельности.

Также налогоплательщик не вправе уменьшить сумму своих облагаемых НДФЛ доходов, полученных от продажи недвижимого имущества и (или) транспортных средств, которые использовались в предпринимательской деятельности, на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества.

В случае изменения количества арендаторов объекта недвижимости получение нового патента не требуется

Письмо Минфина России от 06.09.2017 № 03-11-09/57325.

Письмо ФНС России от 19.09.2017 № СД-4-3/18316

ИП может применять ПСН при оказании услуг по сдаче в аренду жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих ему на праве собственности на основании патента, в котором указывается количество объектов, сдаваемых в аренду.

Поэтому в случае изменения количества арендаторов указанного в патенте объекта имущества, сдаваемого в аренду, получение нового патента не требуется, так как патент действует в отношении указанных в нем арендуемых объектов, а не в отношении конкретных арендаторов имущества.

При совмещении индивидуальным предпринимателем УСН, ПСН и ЕНВД нужно правильно рассчитать количество работников и сумму доходов

Письмо Минфина России от 7 сентября 2017 года № 03-11-12/57528

ИП могут совмещать применение ПСН с иными режимами налогообложения, в том числе с УСН и ЕНВД.

Индивидуальный предприниматель, совмещающий ПСН, УСН и ЕНВД, при определении средней численности работников за год для соблюдения ограничения по численности работников должен учитывать в том числе работников, занятых в видах деятельности, облагаемых в рамках УСН и ЕНВД. При этом средняя численность работников за налоговый период не должна превышать 15 человек.

При определении величины доходов от реализации для соблюдения ограничения по сумме доходов учитываются доходы, полученные от деятельности на ПСН и УСН. А вот доходы от деятельности на ЕНВД при расчете суммового ограничения не учитываются.

Определение взаимозависимого лица

Вопрос: Организация ООО «Д» получила во II квартале 2017 года основные средства при выходе из простого товарищества пропорционально своей доле вложений в это товарищество. На момент ввода в эксплуатацию основных средств (в III квартале 2017 г.) бывшее товарищество прекратило свое существование. Основные средства являются движимым имуществом и не относятся к 1-2 амортизационным группам.

Следует ли рассматривать данные основные средства как имущество, полученное от взаимозависимого лица при определении налогооблагаемой базы по налогу на имущество?

Поскольку при исчислении налога на имущество действует следующее правило:

В 2017 году при расчете среднегодовой стоимости имущества в базе по налогу следует учитывать (подп. 8 п. 4 ст. 374, п. 25 ст. 381 НК РФ) стоимость движимого имущества, не входящего в состав 1-й и 2-й амортизационных групп, но относящегося к объектам:

- принятым на учет в качестве ОС до 01.01.2013;
- принятым на учет в качестве ОС позднее 01.01.2013 после ликвидации или реорганизации юридического лица, а также в результате приобретения или передачи от взаимозависимых лиц, кроме железнодорожного подвижного состава.

Ответ:

Данные основные средства не следует рассматривать как имущество, полученное от взаимозависимого лица, для целей определения налогооблагаемой базы по налогу на имущество.

Обоснование:

В соответствии с пунктом 1 статьи 105_1 НК РФ, если особенности отношений между лицами могут оказывать влияние на условия и (или) результаты сделок, совершаемых этими лицами, и (или) экономические результаты деятельности этих лиц или деятельности представляемых ими лиц, указанные в данном пункте лица признаются взаимозависимыми для целей налогообложения.

Как следует из пункта 2 статьи 105_1 НК РФ, с учетом пункта 1 данной статьи в целях НК РФ взаимозависимыми лицами признаются:

- 1) организации в случае, если одна организация прямо и (или) косвенно участвует в другой организации и доля такого участия составляет более 25 процентов;
- 2) физическое лицо и организация в случае, если такое физическое лицо прямо и (или) косвенно участвует в такой организации и доля такого участия составляет более 25 процентов;
- 3) организации в случае, если одно и то же лицо прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях и доля такого участия в каждой организации составляет более 25 процентов;
- 4) организация и лицо (в том числе физическое лицо совместно с его взаимозависимыми лицами, указанными в подпункте 11 настоящего пункта), имеющее полномочия по назначению (избранию) единоличного исполнительного органа этой организации или по назначению (избранию) не менее 50 процентов состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) этой организации;
- 5) организации, единоличные исполнительные органы которых либо не менее 50 процентов состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) которых назначены или избраны по решению одного и того же лица (физического лица совместно с его взаимозависимыми лицами, указанными в подпункте 11 данного пункта);
- 6) организации, в которых более 50 процентов состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) составляют одни и те же физические лица совместно с взаимозависимыми лицами, указанными в подпункте 11 данного пункта;

7) организация и лицо, осуществляющее полномочия ее единоличного исполнительного органа;

8) организации, в которых полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо;

9) организации и (или) физические лица в случае, если доля прямого участия каждого предыдущего лица в каждой последующей организации составляет более 50 процентов;

10) физические лица в случае, если одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению;

11) физическое лицо, его супруг (супруга), родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры, опекун (попечитель) и подопечный.

На основании пункта 1 статьи 1041 ГК РФ по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной не противоречащей закону цели.

Исходя из пункта 2 статьи 1050 ГК РФ при прекращении договора простого товарищества вещи, переданные в общее владение и (или) пользование товарищей, возвращаются предоставившим их товарищам без вознаграждения, если иное не предусмотрено соглашением сторон.

Следовательно, простое товарищество – это договор, а не юридическое лицо, и получение имущества при выходе из простого товарищества является обычным правовым последствием при прекращении договора. При этом такое получение имущества не является получением имущества от другого хозяйствующего субъекта.

Кроме того, такая ситуация в пункте 2 статьи 105_1 НК РФ не указана.

Поэтому данные основные средства не следует рассматривать как имущество, полученное от взаимозависимого лица, для целей определения налогооблагаемой базы по налогу на имущество.

Лермонтов Ю. М.,
советник государственной гражданской службы III класса

Вопрос:

1. Какой сейчас срок подачи заявления в налоговую о переходе с упрощенки на общую систему налогообложения?
2. Условия перехода: что доплачивается при переходе на общую систему?
3. Может ли ИП работать на общей системе налогообложения?

Ответ:

При разрешении данных вопросов необходимо учитывать следующее.

В соответствии с пунктом 2 статьи 54 НК РФ индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных учета доходов и расходов и хозяйственных операций в порядке, определяемом Министерством финансов Российской Федерации.

Приказом Минфина России № 86н, МНС России № БГ-3-04/430 от 13.08.2002 утвержден Порядок учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей.

Следовательно, ИП вправе применять общую систему налогообложения.

Как следует из пункта 6 статьи 346_13 НК РФ, налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения.

Следовательно, ИП вправе перейти с УСН на общую систему налогообложения, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, с которого состоялся переход.

Форма уведомления приведена в приказе ФНС России от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829 «Об утверждении форм документов для применения упрощенной системы налогообложения».

Особенности исчисления налоговой базы при переходе с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения предусмотрены статьей 346_25 НК РФ.

Как следует из пункта 4 данной статьи, индивидуальные предприниматели при переходе с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения применяют правила, предусмотренные пунктом 3 этой статьи.

Пунктом 3 статьи 346_25 НК РФ установлено, что в случае, если организация переходит с упрощенной системы налогообложения (независимо от объекта налогообложения) на общий режим налогообложения и имеет основные средства и нематериальные активы, расходы на приобретение (сооружение, изготовление, создание самой организацией, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) которых, произведенные в период применения общего режима налогообложения до перехода на упрощенную систему налогообложения, не полностью перенесены на расходы за период применения упрощенной системы налогообложения в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 346_16 НК РФ, на дату перехода на уплату налога на прибыль организаций в налоговом учете остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов определяется путем уменьшения остаточной стоимости этих основных средств и нематериальных активов, определенной на дату перехода на упрощенную систему налогообложения, на сумму расходов, определяемую за период применения упрощенной системы налогообложения в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 346_16 НК РФ.

Пунктом 6 статьи 346_25 НК РФ предусмотрено, что организации и индивидуальные предприниматели, применявшие упрощенную систему налогообложения, при переходе на общий режим налогообложения выполняют следующее правило: суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику, применяющему упрощенную систему налогообложения, при приобретении им товаров (работ, услуг, имущественных прав), которые не были отнесены к расходам, вычитаемым из налоговой базы при применении упрощенной системы налогообложения, принимаются к вычету при переходе на общий режим налогообложения в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ для налогоплательщиков налога на добавленную стоимость.

ООО «Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения»

