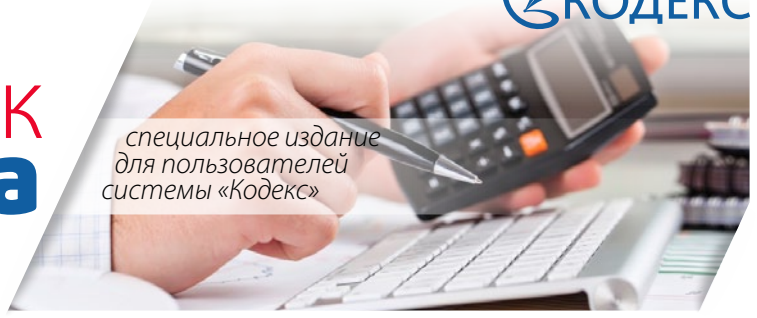


# Помощник Бухгалтера

## № 20 октябрь '17

специальное издание  
для пользователей  
системы «Кодекс»



Актуальная  
тема

» 1

Это важно!

» 4

Новости  
законодательства

» 5

Смотри  
в системе

» 8

Минфин  
разъясняет

» 10

Опыт  
экспертов

» 11

Уважаемые читатели!

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

### АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА



С каких выходных пособий безопасно не платить НДФЛ и взносы

Какие выходные пособия освободили от НДФЛ и взносов?

По какой методике считать необлагаемый лимит?

Какие документы запрасят инспекторы?

Выходные пособия в пределах лимита не облагаются НДФЛ и взносами. Причем независимо от того, где прописана выплата – в законодательстве, трудовом или коллективном договоре. Такой вывод можно сделать из нового определения Верховного Суда РФ.

До недавнего времени у чиновников и судей не было единого мнения. Редакция выяснила, как считать необлагаемые лимиты и какие документы стоит оформить, чтобы обезопасить выплаты от взносов и НДФЛ.

Какие выходные пособия свободны от взносов и НДФЛ

Верховный Суд РФ подтвердил, что любая компенсация при увольнении считается установленной законодательством (определение от 16.06.17 № 307-КГ16-19781). Главное, чтобы

выплата была прописана в трудовом или коллективном договоре. Ранее к таким же выводам пришли и специалисты Минфина России (письмо от 09.03.17 № 03-04-06/13116).

Когда выходное пособие не превышает трех среднемесячных заработков, выплата не облагается НДФЛ (п. 3 ст. 217 НК РФ). Если сотрудник работает в районах Крайнего Севера, лимит вдвое выше – шесть среднемесячных заработков. Аналогичные правила действуют для взносов, в том числе на травматизм (абз. 6 подп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ и подп. 1 и 2 п. 1 ст. 20.2 Федерального закона от 24.07.98 № 125-ФЗ).

На практике налоговики и специалисты фондов на местах требовали платить НДФЛ и взносы с пособий при увольнении по соглашению сторон. Аргумент – от взносов и НДФЛ освобождены только пособия, которые компания платит в обязательном порядке. Например, при увольнении сотрудника в связи с ликвидацией компании или сокращением штата (ст. 178 ТК РФ).



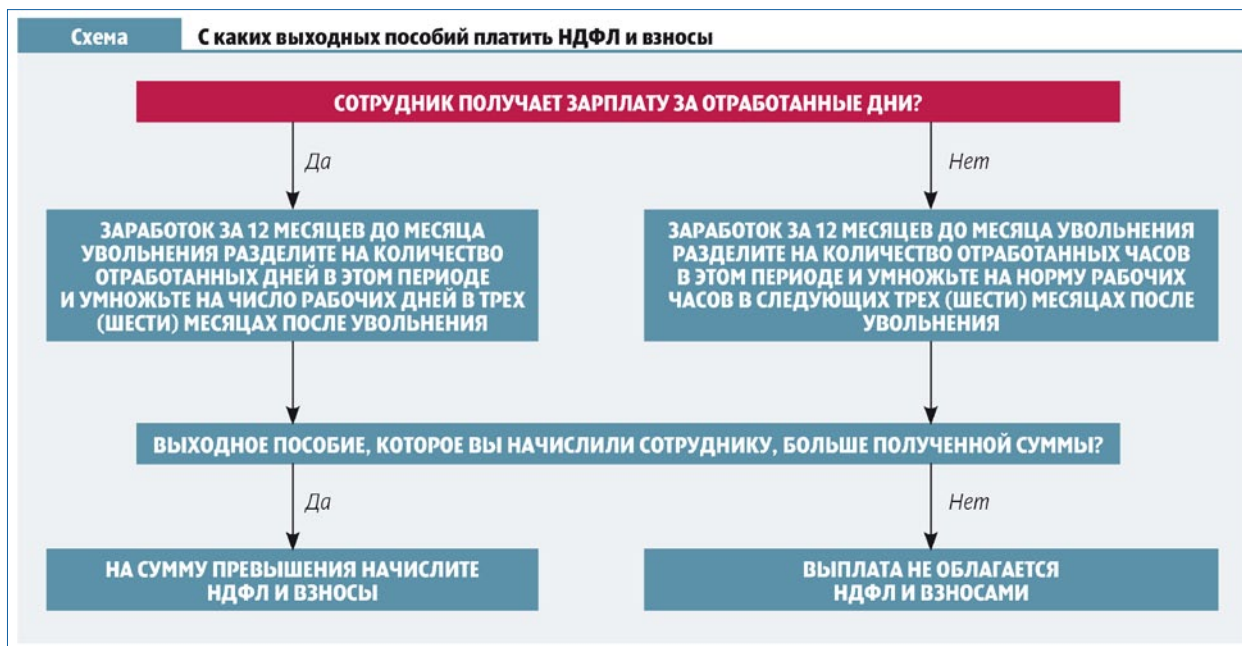
Все вопросы по работе с системами «Кодекс» вы можете задать вашему специалисту по обслуживанию:



Некоторые судьи были на стороне ревизоров (постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 27.10.16 № Ф07-8057/2016 и определение Конституционного Суда РФ от 25.02.16 № 388-О). Сейчас споров должно

быть меньше. Судьи учитывают выводы, которые сделал Верховный Суд. А ФНС включила новую позицию Верховного Суда в Обзор практики, который разослала по нижестоящим инспекциям (письмо от 29.06.17 № СА-4-7/12540).

Таблица		Как определить необлагаемый лимит		
Система оплаты труда	Расчетный период	Зарботок за расчетный период	Средний дневной (часовой) заработок	Лимит
Оплата за рабочие дни	12 календарных месяцев, предшествующих увольнению (ч. 3 ст. 139 ТК РФ)	Включите все выплаты, которые предусмотрены системой оплаты труда: — зарплату; — премии; — надбавки и доплаты; — компенсации, связанные с режимом работы и условиями труда, и др. (п. 2 Положения, утв. постановлением Правительства РФ от 24.12.07 № 922).	Разделите заработок на количество отработанных дней в расчетном периоде	Умножьте число рабочих дней в трех (шести, если работник трудится в районах Крайнего Севера) месяцах после увольнения на средний дневной заработок
Оплата за отработанные часы	12 календарных месяцев, предшествующих увольнению (ч. 3 ст. 139 ТК РФ)	Не учитывайте премии к праздникам, отпускные, больничные пособия, материальную помощь, оплату обучения или питания и другие социальные выплаты (п. 3 и 5 Положения)	Разделите заработок на количество отработанных часов в расчетном периоде	Умножьте средний часовой заработок на норму рабочих часов в следующих трех или шести месяцах после увольнения



**Как посчитать «выходной» лимит**

Необлагаемый лимит выходного пособия – трехкратный средний заработок или шесть среднемесячных заработков, если сотрудник трудится в районах Крайнего Севера. Важно правильно посчитать этот лимит, даже если вы платите выходные пособия в фиксированной сумме. Иначе вы рискуете занизить НДФЛ и взносы.

Как определить лимит, разъяснили чиновники. Они рекомендуют считать необлагаемый лимит отступных по тем же правилам, что и средний заработок для пособий при сокращении штата (письма Минтруда от 21.07.16 № 17-4/13-283 и Минфина от 30.06.14 № 03-04-06/31391). Используйте порядок из постановления Правительства

РФ от 24.12.07 № 922. Возьмите заработную плату за 12-месячный расчетный период, разделите ее на отработанные в этом периоде дни. Полученную сумму умножьте на число рабочих дней по графику сотрудника в течение трех месяцев после увольнения. Полученная сумма не облагается НДФЛ и взносами.

Какие сведения брать для расчета в зависимости от системы оплаты труда, мы привели в таблице.

Сравните лимит с фактической суммой выходного пособия, которое вы начислили сотруднику. Если лимит не превышен, НДФЛ и взносы начислять не надо. Когда пособие превышает лимит, на сумму превышения начислите взносы и НДФЛ.



ПРИМЕР

Сотруднику при увольнении по соглашению сторон компания начислила выходное пособие в размере 100000 руб. Необлагаемый лимит составил 90000 руб. Начислите НДФЛ и взносы на сумму 10000 руб. (100000 – 90000).

**Образец**      **Фрагмент Положения о выплате выходного пособия**

<...>

**Раздел 3. Выходное пособие при увольнении по соглашению сторон**

3.1. При увольнении по соглашению сторон работнику выплачивается выходное пособие.

3.2. Размер выходного пособия равняется трехкратному среднему месячному заработку работника. Расчет трехкратного среднего месячного заработка работника производится на основании режима учета рабочего времени работника.

3.3. При поденном учете рабочего времени выходное пособие исчисляется исходя из среднего дневного заработка работника, определенного на основании:

- статьи 139 ТК РФ;
- Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922.

Средний дневной заработок умножается на количество рабочих дней в трех рабочих месяцах после увольнения работника. Количество рабочих дней зависит от продолжительности рабочей недели работника на момент увольнения.

3.4. При суммированном учете рабочего времени выходное пособие исчисляется исходя из среднего часового заработка работника, определенного на основании:

- статьи 139 ТК РФ;
- Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922.

Средний часовой заработок умножается на норму рабочих часов в трех месяцах после увольнения работника. Норма рабочих часов определяется по производственному календарю в зависимости от продолжительности рабочей недели работника.

<...>

МНЕНИЕ ЭКСПЕРТА

**Инспекторы запросят документы по необлагаемым суммам пособий**

**Владислав Лабутов**, советник Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России: *«На камеральной проверке РСВ инспекторы вправе запросить документы по выплатам, которые не облагаются страховыми взносами (п. 8.6 ст. 88 НК РФ). Это относится и к выходным пособиям, которые освобождены от взносов в пределах лимита, установленного подпунктом 2 пункта 1 статьи 422 НК РФ.*

*Подтвердить право не платить взносы с выходного пособия можно условиями трудовых или коллективного договоров, приказом об увольнении, справкой с расчетом пособия и пр. Если инспекторы запросили у вас подтверждающие бумаги, безопаснее представить все имеющиеся у вас документы».*

**Какие документы обезопасят от доначислений**

Чтобы снизить риски доначислений, пропишите основания для выплаты выходного пособия в трудовом или коллективном договоре (ч. 4 ст. 178 ТК РФ).

Неважно, по какому основанию вы увольняете работника. Порядок расчета выходного пособия безопаснее закрепить в трудовом или коллективном договоре. Этот порядок можно прописать в отдельном положении о выплате выходного пособия или сделать частью положения об оплате труда (см. образец). Главное тогда – сделать на

них ссылки в трудовых договорах или коллективном договоре.

Расчет и выплату выходного пособия подтвердит приказ об увольнении и записка-расчет. Если используете унифицированные бланки, это формы № Т-8 и Т-61 соответственно (утв. постановлением Госкомстата России от 05.01.04 № 1). Эти документы подтвердят целевое назначение выплаты и правомерность льготы по НДФЛ и взносам. Их инспекторы вправе запросить, когда будут проверять расчет по взносам.

*Михаил Шувалов, эксперт  
Журнал «Российский налоговый курьер» № 16, 2017 год*



## Изменен порядок заполнения поля 102 платежного поручения

### Что произошло?

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.

### Почему это важно?

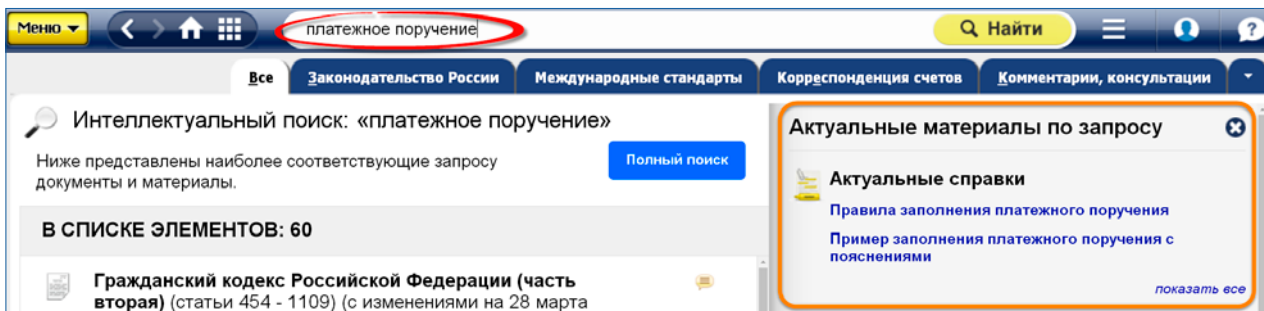
Ошибки при заполнении платежного поручения могут привести к оформлению возврата денежных средств, их зачета в счет будущих платежей, объяснениями ситуации ФНС. Это отрыв от работы своих сотрудников и работников налоговой службы, лишние документы, иногда уплата пеней и штрафов, а то и обращение в суд.

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

- Пример заполнения платежного поручения с пояснениями;
- Правила заполнения платежного поручения.

### Как найти в системе?

Необходимую информацию по заполнению платежного поручения вы сможете найти, воспользовавшись поисковой строкой, необходимо ввести запрос: «платежное поручение».



## 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 потребуются 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?

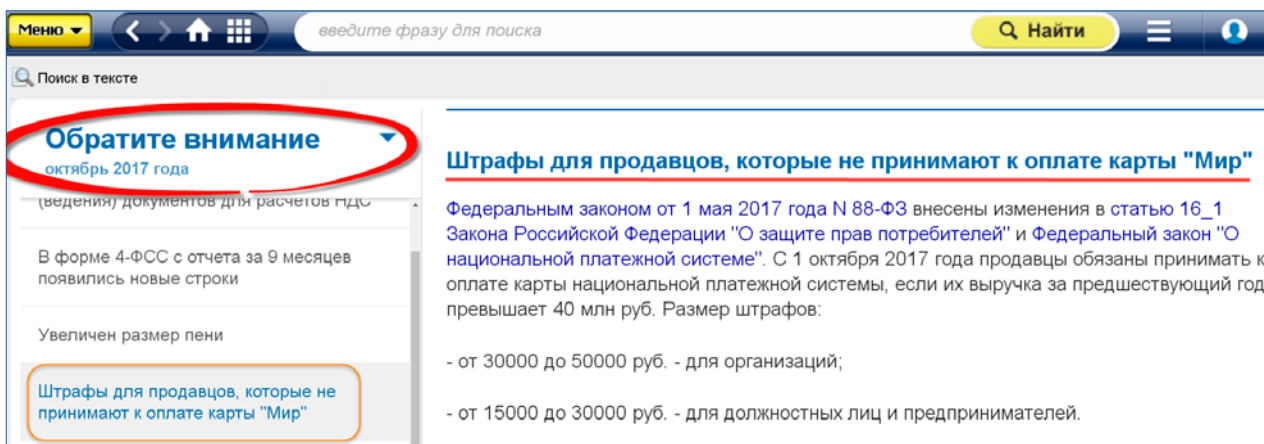
Многие лица, у которых была карта «Мир», не могли рассчитываться с ее помощью за покупки, в том числе и через Интернет. Данные изменения осуществлены для стимулирования расчетов с помощью национальной системы платежных карт (АО «НСПК»), которая, в свою очередь, и является оператором платежной системы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





## 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.

## Внесены изменения в законодательство по налогу на прибыль

Федеральным законом от 30.09.2017 № 286-ФЗ внесены изменения в нормы главы 25 Налогового кодекса, регулирующие налог на прибыль организаций.

Согласно принятому закону освобождены от налога на прибыль доходы в виде не востребованных участниками хозяйственного общества или товарищества дивидендов либо части распределенной ими прибыли, восстановленных в состав нераспределенной прибыли, а также доходы в виде имущества, имущественных или неимущественных прав в размере денежной оценки, полученные ими в качестве вклада в имущество хозяйственного общества.

Кроме того, плата концедента в виде денежных средств включается в состав внереализационных доходов и признается в порядке, установленном для учета субсидий.

Также налогоплательщики до 1 января 2023 года вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 3, в отношении амортизируемых основных средств, используемых в сфере водоснабжения и водоотведения и введенных в эксплуатацию после 1 января 2018 года. Перечень таких объектов устанавливается Правительством РФ.

В перечень расходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, включены средства, перечисленные в бюджет субъекта РФ на основании соглашений (договоров) о безвозмездных целевых взносах, заключенных в соответствии с законодательством РФ об электроэнергетике. Данная норма применяется к правоотношениям, возникшим с 1 июля 2017 года.

Дата вступления в силу – 01.01.2018.

## Установлена новая льгота по налогу на добычу полезных ископаемых

Федеральным законом от 30 сентября 2017 года № 286-ФЗ внесены изменения в главу 26 Налогового кодекса. В частности, установлен налоговый вычет, применяемый при добыче газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья, добытого на участке недр, расположенного полностью или частично в Черном море.

Данный налоговый вычет применяется при выполнении условий:

- объекты основных средств, расходы на приобретение которых составляют сумму налогового вычета,



включены в инвестиционную программу развития газотранспортной системы Республики Крым и города федерального значения Севастополя;

- налогоплательщиками являются организации, государственная регистрация которых осуществлена на территории Республики Крым или города федерального значения Севастополя в период до 1 января 2017 года;

- месторождение углеводородного сырья участка недр, на котором осуществляется добыча газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья, не относится к новым морским месторождениям углеводородного сырья (п. 11 ст. 342\_4 НК РФ);

- в отношении участка недр не применяется коэффициент, характеризующий принадлежность участка недр, содержащего залежь углеводородного сырья, к региональной системе газоснабжения.

Указанная льгота носит временный характер и применяется в период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2020 года.

Дата вступления в силу – 01.01.2018.

## 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 будут 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.

## При изменении кадастровой стоимости налоговая база определяется на день внесения сведений в ЕГРН

Федеральным законом от 30 сентября 2017 года № 286-ФЗ внесены изменения в главы 30 и 31 Налогового кодекса РФ.

Законом установлено, что налоговая база по земельному налогу при изменении кадастровой стоимости земельного участка вследствие изменения вида разрешенного использования земельного участка и (или) его перевода из одной категории земель в другую определяется со дня внесения в Единый государственный реестр недвижимости сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости этого земельного участка.

Исчисление суммы налога в таком случае производится с учетом коэффициента, установленного п. 7 ст. 296 НК РФ.

Аналогичная норма введена и по налогу на имущество организаций.

В случае, если кадастровая стоимость определена в течение налогового (отчетного) периода, налоговая база и сумма налога (сумма авансового платежа по налогу) по





текущему налоговому периоду определяются исходя из кадастровой стоимости, установленной на день внесения в Единый государственный реестр недвижимости сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости такого объекта.

Дата вступления в силу – 01.01.2018.

### Утвержден порядок назначения и выплаты ФСС России пособия женщинам, вставшим на учет в ранние сроки беременности

Приказом Минтруда России от 14.09.2017 № 678н установлен порядок предоставления госуслуги ФСС России по назначению и выплате единовременного пособия женщинам, вставшим на учет в медицинских организациях в ранние сроки беременности, в случае невозможности его выплаты страхователем.

Таковыми случаями являются:

- прекращения деятельности страхователем на день обращения застрахованного лица за единовременным пособием;
- отсутствия возможности выплаты пособия страхователем в связи с недостаточностью денежных средств на его счетах в кредитных организациях и применением очередности списания денежных средств со счета;
- отсутствия возможности установления местонахождения страхователя и его имущества, на которое может быть обращено взыскание, при наличии вступившего в законную силу решения суда об установлении факта невыплаты таким страхователем единовременного пособия;
- если на день обращения застрахованного лица за указанным пособием в отношении страхователя проводятся процедуры, применяемые в деле о банкротстве страхователя.

Для предоставления госуслуги заявителем (представителем) представляются следующие документы:

- заявление о выплате единовременного пособия женщинам, вставшим на учет в медицинских организациях в ранние сроки беременности;
- справка из женской консультации либо другой медицинской организации, поставившей женщину на учет в ранние сроки беременности (до двенадцати недель);
- вступившее в законную силу решение суда об установлении факта невыплаты страхователем пособия застрахованному лицу – в случае отсутствия возможности установления местонахождения страхователя и его имущества, на которое может быть обращено взыскание;
- вступившее в законную силу решение суда о взыскании со страхователя невыплаченной суммы пособия застрахованному лицу – в случае, если на день обращения застрахованного лица за пособием в отношении страхователя проводятся процедуры, применяемые в деле о банкротстве страхователя.

Территориальный орган ФСС России назначает и выплачивает пособие в течение 10 календарных дней со дня поступления вышеуказанных документов.

Приказ зарегистрирован в Минюсте России 06.10.2017. Дата вступления в силу – 17.10.2017.



### Утвержден порядок выплаты ФСС России пособия при рождении ребенка

Приказом Минтруда России от 14.09.2017 № 677н установлено, что ФСС России и его территориальные органы назначают и осуществляют выплату единовременного пособия при рождении ребенка в случае:

- прекращения деятельности страхователем на день обращения застрахованного лица за единовременным пособием при рождении ребенка;
- отсутствия возможности его выплаты страхователем в связи с недостаточностью денежных средств на его счетах в кредитных организациях;
- отсутствия возможности установления местонахождения страхователя и его имущества, на которое может быть обращено взыскание, при наличии вступившего в законную силу решения суда об установлении факта невыплаты таким страхователем единовременного пособия при рождении ребенка застрахованному лицу;
- если на день обращения застрахованного лица за указанным пособием в отношении страхователя проводятся процедуры, применяемые в деле о банкротстве страхователя.

Территориальный орган ФСС России назначает и выплачивает пособие в течение 10 календарных дней со дня поступления следующих документов:

- заявления о выплате единовременного пособия при рождении ребенка;
- справки о рождении ребенка, выданной органами ЗАГС, или копии свидетельства о рождении ребенка, выданного консульским учреждением РФ за пределами территории РФ;
- справки с места работы (службы, органа социальной защиты населения по месту жительства) другого родителя о том, что пособие не назначалось;
- вступившее в законную силу решение суда об установлении факта невыплаты страхователем пособия застрахованному лицу;
- вступившее в законную силу решение суда о взыскании со страхователя невыплаченной суммы пособия застрахованному лицу и др. документы.

Приказ зарегистрирован в Минюсте России 04.10.2017. Дата вступления в силу – 15.10.2017.

### Как заполнить раздел 2.1 декларации по налогу на имущество организаций

Письмо ФНС России от 15 сентября 2017 года № БС-4-21/18425

Согласно пункту 6.1 Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций, утвержденного приказом ФНС России от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271, строки с кодами 010-050 раздела 2.1 налоговой декларации заполняются российскими и иностранными организациями в отношении объектов недвижимости, по которым налог рассчитывается из среднегодовой стоимости, а сумма налога исчисляется в разделе 2 декларации.

По отдельным инвентарным объектам, не являющимся объектами недвижимого имущества, отдельный блок строк с кодами 010-050 заполнять не нужно.

Контрольные соотношения показателей форм налоговой декларации содержат сопоставление показателя строки 141 раздела 2 формы декларации с суммарным значением показателей строк 050 всех блоков строк раздела 2.1 формы декларации (контрольное соотношение 1.19).

В настоящее время ФНС проводит доработку программного обеспечения, которое должно проверять контрольные соотношения показателей декларации, чтобы при проверке отчетности за 2017 год программа учитывала правила округления показателей. Для этого в программу будет встроена функция, различающая значения



показателя строки 141 раздела 2 и суммарного значения показателей строк 050 всех блоков строк раздела 2.1 на величину, не превышающую произведение 0,49 руб. на количество заполненных блоков строк 010-050 раздела 2.1 декларации.

**Если организация платит налог на имущество только в бюджет субъекта РФ, то она может сдавать только одну декларацию по налогу**

*Письмо ФНС России от 13 сентября 2017 года № БС-4-21/18242*

По общему правилу организация обязана представлять налоговые декларации или расчеты по авансовым платежам по налогу на имущество организаций по местонахождению организации, местонахождению ее обособленных подразделений с отдельным балансом и по местонахождению объектов недвижимости, находящихся вне местонахождения организации и ее обособленных подразделений с отдельным балансом.

Если законодательством субъекта РФ установлено, что весь налог либо авансовые платежи по нему зачисляются в региональный бюджет без отчисления части налога в бюджеты муниципальных образований, то налогоплательщик может заполнить и сдать одну налоговую декларацию. Но это необходимо согласовать с налоговым органом по данному субъекту РФ.

При этом согласовать с налоговым органом по субъекту РФ, чтобы сдавать одну декларацию в отношении суммы налога, уплачиваемой в бюджет субъекта РФ, нужно до начала года, за который представляется такая декларация. И согласовывать сдачу одной декларации нужно будет ежегодно.

Также процедура согласования должна включать:

- согласовывающий УФНС России по субъекту РФ должен сообщить выбранному налогоплательщиком налоговому органу, что ему будет сдаваться одна налоговая декларация (один налоговый расчет за каждый отчетный период);

- одновременно и налогоплательщик, и налоговый орган должны быть уведомлены о том, что будет невозможно в течение года поменять выбранный налоговый орган.

**Как заполнить расчет 6-НДФЛ при выплате премии**

*Письмо ФНС России от 14 сентября 2017 года № БС-4-11/18391*

Датой фактического получения премии, относящейся к оплате труда и выплачиваемой организацией своим работникам за производственные результаты, является последний день месяца, за который налогоплательщику начислен доход.

Например, доход в виде премии за производственные результаты за февраль 2017 года на основании приказа от 31.03.2017 работнику выплачен 28.04.2017, следовательно, датой фактического получения данного дохода признается 28.02.2017.

В разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за соответствующий отчетный период отражаются те операции, которые произведены за последние три месяца этого периода.

Если налоговый агент производит операцию в одном периоде, а завершает ее в другом, то данная операция отражается в расчете по форме 6-НДФЛ за тот период, в котором она завершена. Операция считается завершенной в периоде, в котором наступает срок перечисления налога.

Таким образом, поскольку работнику доход в виде премии за производственные результаты по итогам работы за февраль 2017 года на основании соответствующего приказа выплачен 28.04.2017, то данная операция отражается в расчете по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2017 года по строкам 020, 040, 060. По строке 070 данная операция отражается в расчете по форме 6-НДФЛ за полугодие 2017 года.

В расчете по форме 6-НДФЛ за полугодие 2017 года в разделе 2 данная операция отражается следующим образом:

- по строке 100 указывается 28.02.2017;
- по строке 110 – 28.04.2017;
- по строке 120 – 02.05.2017 (с учетом положений пункта 7 статьи 61 НК РФ);
- по строкам 130, 140 – соответствующие суммовые показатели.

**Налогоплательщики могут самостоятельно дополнять универсальный передаточный документ показателями, необходимыми для расчета налога на прибыль и НДС**

*Письмо ФНС России от 14 сентября 2017 года № ЕД-4-15/18322*

Форма УПД, рекомендованная письмом ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96, является одной из возможных форм документа о передаче товаров (работ, услуг) и имущественных прав.

Положениями письма ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96 определено, что заполнение всех реквизитов УПД, установленных статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в качестве обязательных для первичных документов и реквизитов, установленных статьей 169 НК РФ, для счетов-фактур позволяет использовать его одновременно для расчета налога на прибыль и расчета по НДС.

И налогоплательщики могут самостоятельно дополнять УПД, объединяющий в себе форму счета-фактуры и информацию первичного учетного документа, необходимыми показателями.

**С «иным лицом», которое уплачивает налоги за налогоплательщика, можно заключить договор**

*Письмо ФНС России от 15 сентября 2017 года № БС-4-21/18529*

НК РФ не содержит каких-либо положений, которые регулировали бы отношения между налогоплательщиком и иным лицом при исполнении последней обязанности по уплате налога за налогоплательщика. Тем не менее налоговики рекомендуют таким налогоплательщикам и «иным лицам» вступать в договорные отношения.

Согласно пункту 1 статьи 45 НК РФ налог за налогоплательщика может быть уплачен иным лицом. Но самого определения понятия «иное лицо» в НК РФ нет, поэтому налоговики рекомендуют при определении понятия «иное лицо» руководствоваться пунктом 2 статьи 11 НК РФ, в котором дано определение понятия «лица (лицо)» – организация и (или) физические лица.

НК РФ не регулирует отношения между налогоплательщиками и иными лицами при уплате налогов. Но в ФНС полагают, что такие отношения могут регулироваться исходя из гражданского законодательства на основе договора (например, договора поручения и т. п.).

Помощник Бухгалтера № 20`2017 Специальное издание для пользователей системы «Кодекс»



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



## Видеосеминар «Подготовка к налоговой отчетности за 9 месяцев 2017 года»

В системе размещен видеосеминар «Подготовка к налоговой отчетности за 9 месяцев 2017 года». Семинар ведет Петрова Юлия Викторовна, директор Департамента консалтинга и методологии, аудиторская компания «Консалт».

Вопросы, рассмотренные в семинаре:

### НДС:

1. Изменения в ведении кассовых операций
2. Применение классификаторов для льготного налогообложения по НДС
3. Раздельный учет по НДС
4. Судебная практика по НДС

### Налог на прибыль:

1. Приобретение услуг иностранной компании в Интернете
2. Уплата налогов за третье лицо
3. Сомнительные и безнадежные долги
4. Передача имущества по договору перенайма

### НДФЛ:

1. Исчисление доходов и расходов в целях налогообложения ИП на ОСНО
2. Предоставление вычетов по НДФЛ при необлагаемых выплатах

### Страховые взносы:

1. Нарушение сроков сдачи отчета РСВ
2. Начисление страховых взносов с ИП
3. Страховые взносы с нетрудовых доходов
4. Страховые взносы с гражданско-правового договора

### Как найти материал?

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

## 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.

### Как найти материал?

Необходимую информацию вы сможете найти на странице системы «Помощник Бухгалтера» в разделе «Новые поступления».

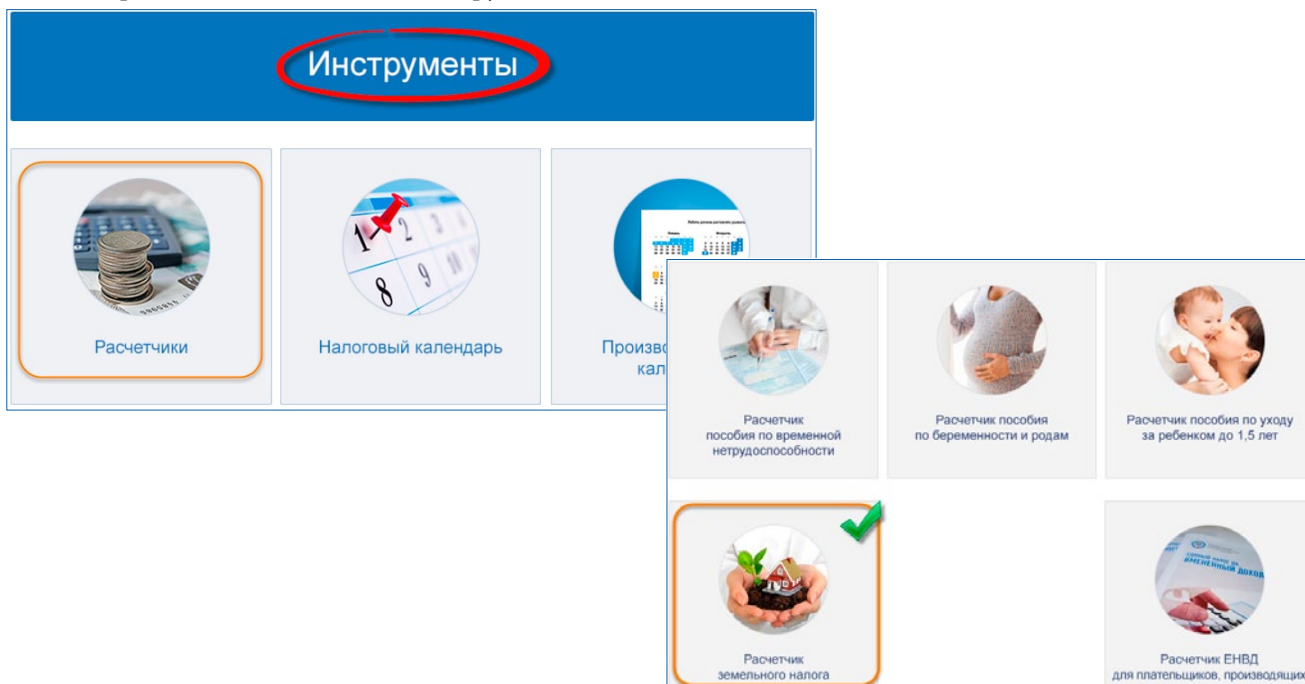


## Дополнен сервис «Расчетчики для бухгалтера»

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».



## НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

✓ Постановление Правительства РФ от 30.09.2017 № 1197 «О внесении изменений в раздел III приложения к постановлению Правительства Российской Федерации от 17 июля 2015 г. № 719».

✓ Приказ ФНС России от 21.11.2016 № ММВ-7-1/632 «О внесении изменений и дополнений в приказ ФНС России от 15.04.2016 № ММВ-7-1/197».

✓ Приказ Росстата от 26.09.2017 № 629 «О внесении изменения в форму федерального статистического наблюдения № 11 (сделка), утвержденную приказом Росстата от 26 июня 2017 г. № 428».

✓ Письмо ФНС России от 06.09.2017 № БС-4-11/17753 «О заполнении 2-НДФЛ».

✓ Письмо ФНС России от 06.09.2017 № БС-4-11/17711 «О налоге на доходы физических лиц».

✓ Письмо ФНС России от 07.09.2017 № БС-4-11/17848 «О налоге на доходы физических лиц».

✓ Письмо ФНС России от 14.09.2017 № БС-4-11/18391 «О расчете 6-НДФЛ».

✓ Письмо ФНС России от 08.09.2017 № БС-4-11/17922 «По вопросу обложения страховыми взносами».

✓ Письмо Минфина России от 01.09.2017 № 02-07-10/56402 «Об администрировании страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование».

✓ Письмо ФНС России от 25.09.2017 № ГД-3-11/6354 «О возврате (зачете) излишне уплаченных страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за периоды до 01.01.2017».

✓ Письмо ПФР от 06.09.2017 № НП-30-26/13859/ЗН-4-22/17710 «О суммах страховых взносов на обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование, пеней и штрафов, образовавшихся на 01.01.2017».

✓ Письмо ФСС России от 15.09.2017 № 02-11-10/06-02-3959П/ЗН-4-22/18490 «О суммах страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай времен-

ной нетрудоспособности и в связи с материнством, пеней и штрафов, образовавшихся на 01.01.2017».

✓ Письмо ФНС России от 25.09.2017 № ГД-4-11/19256 «О возврате переплаты по страховым взносам».

✓ Письмо ФНС России от 13.09.2017 № БС-4-11/18282 «О перерасчете страховых взносов».

✓ Письмо ФНС России от 19.09.2017 № БС-4-11/18681 «По вопросу заполнения расчета по страховым взносам».

✓ Письмо ФСС России от 30.08.2017 № 02-09-14/22-03-17947 «Об использовании и внедрении листка нетрудоспособности в форме электронного документа».

✓ Письмо ФНС России от 22.09.2017 № СД-4-3/19054 «Об учете стоимости специальной одежды в целях налогообложения налогом на прибыль организаций».

✓ Письмо ФНС России от 11.09.2017 № БС-4-21/18019 «О порядке заполнения раздела 2.1 налоговой декларации по налогу на имущество организаций».

✓ Письмо ФНС России от 13.09.2017 № СД-4-3/18247 «Об уведомлении налоговых органов при изменении порядка уплаты налога на прибыль в бюджеты субъектов Российской Федерации».

✓ Письмо ФНС России от 20.09.2017 № СД-4-3/18806 «Об учете в целях налога на прибыль платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами массой свыше 12 т».

✓ Письмо Минфина России от 11.09.2017 № 03-05-04-04/58058 «О порядке исчисления налоговой базы по транспортному налогу в отношении самоходных машин и других видов техники, регистрируемой органами гостехнадзора».

✓ Письмо ФНС России от 13.09.2017 № БС-4-21/18242 «О налоге на имущество организаций».

✓ Письмо ФНС России от 21.09.2017 № ЕД-4-15/18886 «О порядке представления декларации по налогу на добавленную стоимость в случае реорганизации».



✓ Письмо ФНС России от 22.09.2017 № СД-4-3/19111 «О налоге на добавленную стоимость и налоге на прибыль организаций».

✓ Письмо ФНС России от 22.09.2017 № СД-4-3/19092 «О налоге на добавленную стоимость».

✓ Письмо Минфина России от 28.08.2017 № 03-11-09/55174 «Об учете налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога выручки от реализации основных средств».

✓ Решение ФНС России от 13.09.2017 № СА-4-9/18214 «О нарушении формата предоставления пояснений к налоговой декларации».

✓ Письмо ФНС России от 11.09.2017 № ЗН-4-22/17949 «О работе с запросами на выяснение принадлежности платежей».

✓ Письмо Росстата от 28.09.2017 № 01-01-3/3169-ДР «О предоставлении статистической отчетности».

## МИНФИН РАЗЪЯСНЯЕТ

### 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.

### При продаже доли в уставном капитале ООО можно получить имущественный вычет

*Письмо Минфина России от 22 сентября 2017 года № 03-04-05/61610*

В соответствии с абзацем вторым подпункта 2 пункта 2 статьи 220 НК РФ при продаже доли (ее части) в уставном

капитале организации налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этих имущественных прав.

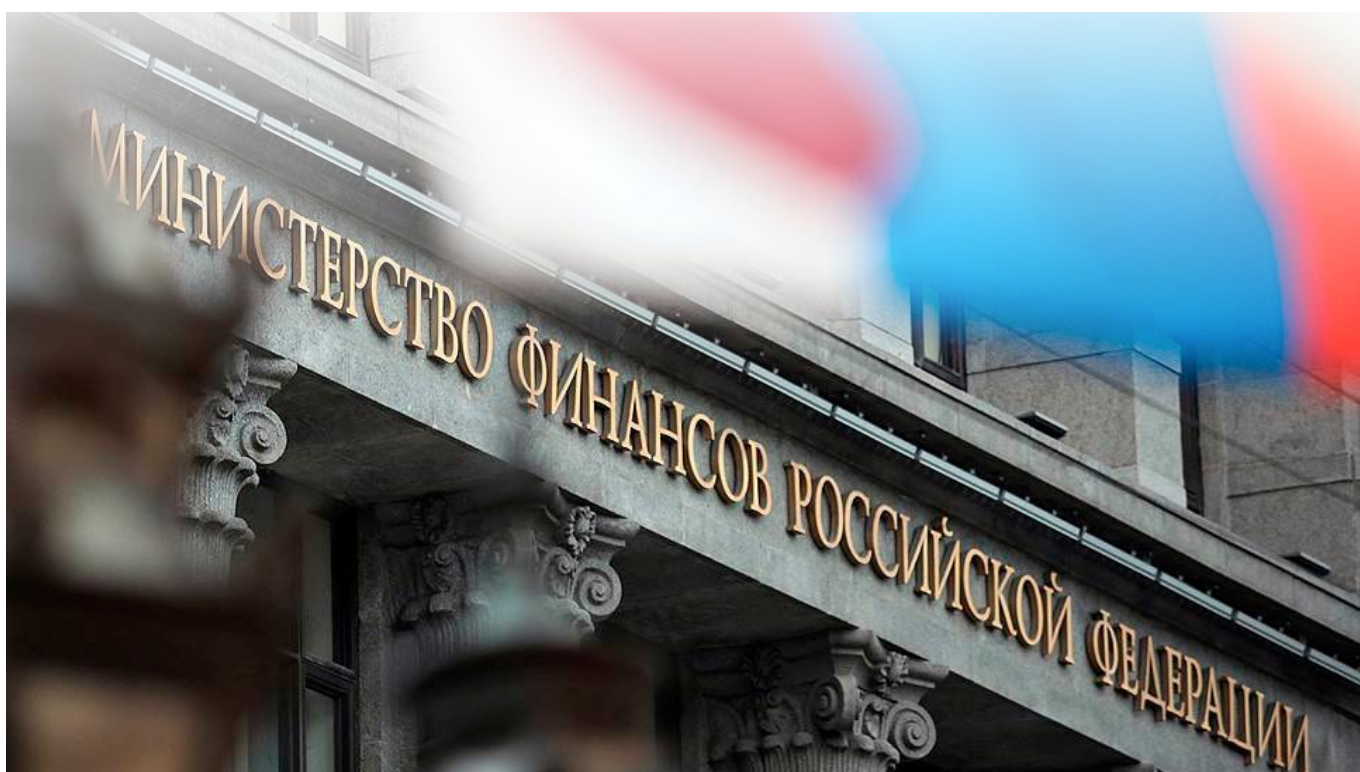
Если подтверждающие документы на приобретение доли в уставном капитале общества отсутствуют, то имущественный вычет можно получить в размере, не превышающем в целом 250000 рублей за год.

### Особенности и условия применения нулевой налоговой ставки по налогу на прибыль организациями, осуществляющими медицинскую деятельность

*Письмо Минфина России от 29 сентября 2017 года № 03-03-РЗ/63308*

Чтобы медицинские организации могли применять нулевую ставку налога, они должны получать доходы от медицинской деятельности не менее 90% от всех доходов. В налоговую базу, облагаемую по нулевой ставке, включаются все доходы, за исключением тех доходов, которые облагаются налогом по другим налоговым ставкам, в том числе налоговые ставки, по которым установлены пунктами 1.6, 3 и 4 статьи 284 НК РФ.

Следовательно, по нулевой ставке налога облагаются только доходы, которые включаются в налоговую базу по налогу на прибыль, облагаемую по нулевой ставке.



## Об отказе налогового органа в рассмотрении дополнительных документов, отсутствовавших на момент проведения проверки и принятия решения по ее результатам

**Вопрос:** По результатам налоговой проверки налоговым органом принято решение о привлечении организации к ответственности за совершение налогового правонарушения, которое вступило в силу. Организация подала в вышестоящий налоговый орган жалобу на решение, приложив к ней документы, ранее отсутствовавшие на момент проведения проверки и принятия решения по ее результатам, с пояснением причин их отсутствия. Вышестоящий налоговый орган отказался рассматривать данные дополнительные документы, посчитав, что документального подтверждения отсутствия спорных документов на момент проведения проверки и принятия решения по ее результатам нет. Правомерна ли данная позиция вышестоящего налогового органа?

### Ответ:

Согласно пункту 5 статьи 139.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) к жалобе могут быть приложены документы, подтверждающие доводы лица, подающего жалобу.

Пунктом 4 статьи 140 НК РФ определено, что документы, представленные вместе с жалобой на решение, вынесенное в порядке, предусмотренном статьей 101 или статьей 101.4 НК РФ, или вместе с апелляционной жалобой, и дополнительные документы, представленные в ходе рассмотрения соответствующей жалобы до принятия по ней решения, рассматриваются вышестоящим налоговым органом, если лицо, подавшее соответствующую жалобу, предоставило пояснения причин, по которым было невозможно своевременное представление таких документов налоговому органу, решение которого обжалуется.

Следовательно, от налогоплательщика не требуется документально подтверждать факт того, что было невозможно своевременно представить такие документы налоговому органу, решение которого обжалуется.

Правомерность данных выводов подтверждена судебной практикой.

В Постановлении Арбитражного суда Поволжского округа от 12.08.2015 № Ф06-26273/2015 по делу № А55-22321/2014 суд согласился, что положения пункта 4 статьи 140 НК РФ обязывают подателя жалобы предоставить

только пояснения относительно причин невозможности представления указанных документов в ходе проверки.

В Постановлении Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 06.04.2015 № 11АП-2554/2015 по данному делу суд отметил, что управление ФНС России по субъекту РФ необоснованно отказало организации в рассмотрении представленных документов по причине документального неподтверждения налогоплательщиком факта, изложенного в предоставленных пояснениях, тем самым предъявив организации дополнительные требования, не предусмотренные пунктом 4 статьи 140 НК РФ, положения которого обязывают подателя жалобы предоставить только пояснения.

Налоговый орган отождествляет понятия «предоставление пояснений» и «документальное подтверждение», однако НК РФ разграничивает понятия «предоставление пояснений» и «представление документов», что просматривается на примере статьи 88 НК РФ.

Учитывая изложенное, если вышестоящий налоговый орган отказался рассматривать данные дополнительные документы, посчитав, что документального подтверждения отсутствия спорных документов на момент проведения проверки и принятия решения по ее результатам нет, то, учитывая судебную практику, данная позиция вышестоящего налогового органа неправомерна.

## О подписании апелляционной жалобы, а также возможности подписания как самим налогоплательщиком, так и его представителем

**Вопрос:** Налоговый орган принял решение о привлечении организации к ответственности за совершение налогового правонарушения, которое еще не вступило в силу. Компания подготовила апелляционную жалобу. Может ли ее от имени организации подписать гражданин, действующий на основании доверенности, выданной организацией, в которой указано, что он уполномочен представлять интересы организации в органах государственной власти, во всех судебных, административных и правоохранительных органах со всеми правами, какие предоставлены законом заявителю, при этом специальное полномочие на подписание апелляционной жалобы отдельно не упомянуто?

### Ответ:

Согласно пункту 1 статьи 139.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) жалоба подается в письменной форме. Жалоба подписывается лицом, ее подавшим, или его представителем.

Жалоба может быть направлена в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

Форматы и порядок представления жалобы в электронной форме утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Из пункта 4 статьи 139.2 НК РФ следует, что в случае подачи жалобы уполномоченным представителем лица, обжалующего акт налогового органа ненормативного характера, действия или бездействия его должностных лиц, к жалобе прилагаются документы, подтверждающие полномочия этого представителя.

Вышестоящий налоговый орган оставляет без рассмотрения жалобу полностью или в части, если установит,

что жалоба подана с нарушением порядка, установленного пунктом 1 статьи 139.2 НК РФ, или в жалобе не указаны акты налогового органа ненормативного характера, действия или бездействия его должностных лиц, которые привели к нарушению прав лица, подавшего жалобу (подпункт 1 пункта 1 статьи 139.3 НК РФ).

Таким образом, НК РФ предусматривает необходимость подписания апелляционной жалобы, а также возможность подписания жалобы как самим налогоплательщиком, так и его представителем.

Право налогоплательщика участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, через законного или уполномоченного представителя закреплено в пункте 1 статьи 26 НК РФ.

В соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 27 НК РФ законными представителями налогоплательщика-организации признаются лица, уполномоченные представлять организацию на основании закона или ее учредительных документов.





Законными представителями налогоплательщика – физического лица признаются лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

Из статьи 29 НК РФ следует, что уполномоченным представителем налогоплательщика признается физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами, регулируемых законодательством о налогах и сборах, на основании доверенности.

Пунктом 1 статьи 185 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) определено, что доверенностью признается письменное уполномочие, выдаваемое одним лицом другому лицу или другим лицам для представительства перед третьими лицами.

Доверенность от имени юридического лица выдается за подписью его руководителя или иного лица, уполномоченного на это в соответствии с законом и учредительными документами (пункт 4 статьи 185.1 ГК РФ).

Статьи 139.2 и 139.3 НК РФ не упоминают необходимости наличия в доверенности представителя, подписы-

вающего апелляционную жалобу, отдельного указания на право подписывать такую жалобу.

По смыслу статьи 29 НК РФ и статей 185 и 185.1 ГК РФ для того, чтобы гражданин имел право подписать апелляционную жалобу от имени организации, достаточно доверенности, в которой указано, что он уполномочен представлять интересы организации в органах государственной власти, во всех судебных, административных и правоохранительных органах со всеми правами, какие предоставлены законом заявителю.

Аналогичные выводы содержатся в судебной практике.

Так, например, в Постановлении Арбитражного суда Центрального округа от 20.10.2014 по делу № А23-448/2014 суд не принял во внимание ссылку вышестоящего налогового органа на необходимость наличия в доверенности специальной оговорки на подачу и подписание апелляционной жалобы в вышестоящий налоговый орган, поскольку ни действующее налоговое, ни гражданское законодательство такого требования не предусматривает.

*Ответы подготовила главный специалист-эксперт ФНС России Афиногенова Г. Н.*

