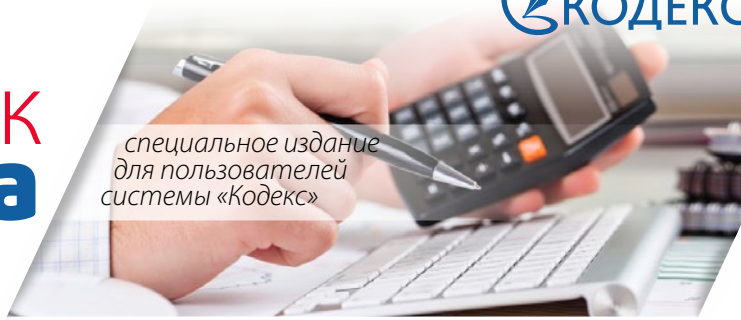


# Помощник Бухгалтера

## № 21 ноябрь '17

специальное издание  
для пользователей  
системы «Кодекс»



Актуальная  
тема

» 1

Это важно!

» 5

Новости  
законодательства

» 7

Смотри  
в системе

» 9

Минфин  
разъясняет

» 11

Опыт  
экспертов

» 13

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



### Упрощенцы стали получать от поставщиков новые счета-фактуры

Какой новый реквизит добавили в счет-фактуру?

В каком случае упрощенцы должны выставлять счета-фактуры?

Можно ли списать НДС, если поставщик оформил старый документ?

С 1 июля действует новый счет-фактура. Поэтому проверьте, какие документы вам передает продавец. А заодно обновите бланк в бухгалтерской программе, если тоже обязаны выставлять счета-фактуры.

Чем новая форма отличается от предыдущей

В счете-фактуре появилась новая строка 8 «Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения)» (постановление Правительства РФ от 25.05.2017 № 625). В этой строке фирмы указывают 20-знач-

ный код документа, если заключили госконтракт на поставку или договор о предоставлении бюджетных субсидий. Код можно взять из контракта или единой информационной системы. В других случаях поставьте в строке 8 прочерк.

Если вы получили счет-фактуру по старой форме (без строки 8), попросите контрагента заменить документ. Если он отказался, а инспекторы придерутся к расходам, то придется доказывать, что вы вправе списать НДС. Основание для учета расходов – платежка, в которой вы выделили НДС (письмо Минфина России от 08.09.2014 № 03-11-06/2/44863).

На заметку

Новая строка появилась в форме корректировочного счета-фактуры. В ней также нужно указывать код госконтракта, если вы его заключали.



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



Памятка. Когда упрощенцы обязаны составлять счета-фактуры

Ситуация	На какую сумму оформлять счет-фактуру	Когда выставить счет-фактуру
<b>Вы — налоговый агент по НДС</b>		
Арендовали государственное или муниципальное имущество	На сумму арендной платы, которую перечислили	5 календарных дней после оплаты
Купили государственное или муниципальное имущество	На стоимость имущества, которую оплатили	
Приобрели в РФ товары, работы и услуги у иностранного лица, которое не стоит на учете в РФ	На стоимость товаров, работ, услуг, которую оплатили	
Реализовали имущество, конфискованное по решению суда	На стоимость реализованного имущества или сумму полученного аванса	5 календарных дней после отгрузки или получения аванса
Приобрели товары, работы, услуги на территории РФ в качестве посредника у иностранного лица, которое не стоит здесь на налоговом учете	На стоимость реализованных товаров, работ или услуг или сумму полученного аванса	
<b>Вы — посредник лица — плательщика НДС</b>		
Реализовали от своего имени имущество, принадлежащее комитенту или принципалу	На стоимость отгруженных товаров или сумму поступившего аванса	5 календарных дней после отгрузки или получения аванса
Купили имущество по поручению комитента или принципала и получили от поставщика счет-фактуру	На сумму, указанную в счете-фактуре поставщика	На ту же дату, которая указана в счете-фактуре поставщика

Пример 1.

Как заполнить новый счет-фактуру

ООО «Весна» купило товар у ООО «Салют». Продавец выставил счет-фактуру с выделенным НДС. В строке 8 бухгалтер поставит прочерк, поскольку ООО «Салют» не заключало госконтракт. Фрагмент документа – в Образце 1.

Как выставляют счета-фактуры налоговые агенты по НДС

Если вы арендовали или купили государственное или муниципальное имущество, оформите счет-фактуру в одном экземпляре для себя.

Продавцом укажите орган по управлению имуществом, с которым заключали договор. Свою фирму – в качестве покупателя. В строке 5 запишите номер и дату платежки на аренду или покупку имущества. Счет-фактуру зарегистрируйте в книге продаж. Удержите НДС с арендной платы или стоимости покупки.

Перечислите налог тремя частями – не позднее 25-го числа каждого месяца, следующего за кварталом, в котором вы оплатили аренду или покупку.

Подайте декларацию по НДС не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом (п. 5 ст. 174 НК РФ).

Образец 1. Счет-фактура по новой форме (фрагмент)

<...>	
Продавец <u>ООО «Салют»</u>	(2)
Адрес <u>410040, г. Саратов, пр-т 50 лет Октября, д. 104, корп. 2</u>	(2а)
ИНН/КПП продавца <u>6453081615/645301001</u>	(2б)
Грузоотправитель и его адрес <u>он же</u>	(3)
Грузополучатель и его адрес <u>410040, г. Саратов, Деловой пр., д. 5, корп. 3</u>	(4)
К платежно-расчетному документу № _____ от _____	(5)
Покупатель <u>ООО «Весна»</u>	(6)
Адрес <u>410040, г. Саратов, Деловой пр., д. 5, корп. 3</u>	(6а)
ИНН/КПП покупателя <u>6453010516/645301001</u>	(6б)
Валюта: наименование, код <u>русский рубль, 643</u>	(7)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) _____	(8)
<...>	



**Пример 2.**

**Как заполнить счет-фактуру при аренде государственного имущества**

ООО «Гвоздика» арендовало муниципальное помещение. Арендодатель – Территориальное управление Росимущества в Приморском крае. Арендная плата – 377600 руб., в том числе НДС – 57600 руб. 5 сентября 2017 года ООО «Гвоздика» перечислило аренду за сентябрь (см. Образец 2).

**Как оформляют счета-фактуры посредники**

Если вы как посредник реализовали товар, принадлежащий комитенту или принципалу – плательщику НДС, вы оформляете счет-фактуру в двух экземплярах. Один экземпляр оставляете у себя, второй отдаете покупателю.

На заметку

Налоговые агенты, не являющиеся плательщиками НДС, вправе сдавать декларацию как в бумажной, так и электронной форме.

В строке «Продавец» в счете-фактуре укажите вашу организацию. Покупатель – компания, которая купила товар. Копию документа передайте комитенту или принципалу. На основании копии комитент (принципал) выставит посреднику счет-фактуру, укажет себя продавцом, данные о покупателе возьмет из документа посредника.

Посредник регистрирует свой счет-фактуру и документ от заказчика в журнале учета счетов-фактур. Этот журнал вы сдаете в электронном виде в инспекцию. Срок – не позднее 20-го числа месяца, следующего за кварталом (п. 5.2 ст. 174 НК РФ).

**Образец 2. Счет-фактура фирмы, которая арендует госимущество**

СЧЕТ-ФАКТУРА № 308 от « 3 » сентября 2017 года 1  
 ИСПРАВЛЕНИЕ № — от « — » \_\_\_\_\_ 1(а)

Продавец Территориальное управление Росимущества в Приморском крае (2)  
 Адрес 690091, г. Владивосток, ул. Пологая, д. 21 (2а)  
 ИНН/КПП продавца 2540155517/254001001 (2б)  
 Грузоотправитель и его адрес \_\_\_\_\_ (3)  
 Грузополучатель и его адрес \_\_\_\_\_ (4)  
 К платежно-расчетному документу № 108 от 5 сентября 2017 года (5)  
 Покупатель ООО «Гвоздика» (6)  
 Адрес 690091, г. Владивосток, ул. Октябрьская, д. 25 (6а)  
 ИНН/КПП покупателя 2540100861/254001001 (6б)  
 Валюта: наименование, код русский рубль, 643 (7)  
 Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) \_\_\_\_\_ (8)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения код	условное обозначение (национальное)	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога — всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом — всего	<...>
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	
<u>Арендная плата за сентябрь 2017 года по договору от 01.09.2017 № 218/28</u>	—	—	—	—	<u>320 000</u>	<u>Без акциза</u>	<u>18/118</u>	<u>57 600</u>	<u>377 600</u>	
<u>Всего к оплате</u>					<u>320 000</u>			<u>57 600</u>	<u>377 600</u>	

<...>

На заметку

Счета-фактуры, которые вы выставили как посредник, в книге продаж и покупок регистрировать не нужно.

**Пример 3.**

**Как выставляют счета-фактуры посредники при продаже товаров**

ООО «Изумруд» применяет УСН и реализует товары от своего имени как посредник по договору комиссии. Ко-

митент – ООО «Лазурит», плательщик НДС. Покупатель – АО «Оникс».

Покажем, как посредник на УСН оформит счет-фактуру при отгрузке товара.

Если вы купили имущество для комитента или принципала у продавца – плательщика НДС, вы получаете счет-фактуру от поставщика. Этот документ вы регистрируете у себя и выставляете аналогичный документ комитенту (принципалу).





Образец 3. Счет-фактура посредника, который продал товары (фрагмент)

СЧЕТ-ФАКТУРА №	<u>25</u>	от «	<u>11</u>	»	<u>сентября 2017 года</u>	1
ИСПРАВЛЕНИЕ №	<u>—</u>	от «	<u>—</u>	»		1(a)
Продавец	<u>ООО «Изумруд»</u>					(2)
Адрес	<u>614990, г. Пермь, ул. Советская, д. 28, корп. 5</u>					(2a)
ИНН/КПП продавца	<u>5902151008/590201001</u>					(2б)
Грузоотправитель и его адрес	<u>он же</u>					(3)
Грузополучатель и его адрес	<u>АО «Оникс», 614990, г. Пермь, ул. Ленина, д. 17</u>					(4)
К платежно-расчетному документу №	<u>108</u>	от	<u>5 сентября 2017 года</u>			(5)
Покупатель	<u>АО «Оникс»</u>					(6)
Адрес	<u>614990, г. Пермь, ул. Ленина, д. 17</u>					(6a)
ИНН/КПП покупателя	<u>5902101115/590201001</u>					(6б)
Валюта: наименование, код	<u>российский рубль, 643</u>					(7)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения)						(8)
<...>						

Образец 4. Счет-фактура посредника, который приобрел товары (фрагмент)

СЧЕТ-ФАКТУРА №	<u>347</u>	от «	<u>12</u>	»	<u>сентября 2017 года</u>	1
ИСПРАВЛЕНИЕ №	<u>—</u>	от «	<u>—</u>	»		1(a)
Продавец	<u>АО «Зенит»</u>					(2)
Адрес	<u>140000, Московская обл., г. Люберцы, Октябрьский пр-т, д. 115, корп. 11</u>					(2a)
ИНН/КПП продавца	<u>5027051520/502701001</u>					(2б)
Грузоотправитель и его адрес	<u>он же</u>					(3)
Грузополучатель и его адрес	<u>ООО «Азимут, 140000, Московская обл., г. Люберцы, ул. Южная, д. 8</u>					(4)
К платежно-расчетному документу №	<u>314</u>	от	<u>11 сентября 2017 года</u>			(5)
Покупатель	<u>ООО «Вектор»</u>					(6)
Адрес	<u>140002, Московская обл., г. Люберцы, ул. Парковая, д. 26</u>					(6a)
ИНН/КПП покупателя	<u>5027081121/502701001</u>					(6б)
Валюта: наименование, код	<u>российский рубль, 643</u>					(7)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения)						(8)
<...>						

В документе вы ставите свой номер, а дату берете из счета-фактуры поставщика. В качестве продавца вы пишете не себя, а реального поставщика, у которого приобрели товар. В качестве покупателя запишите комитента (принципала). Если товар поступил на ваш склад, свою организацию укажите в строке «Грузополучатель».

В строке 5 отразите реквизиты двух платежей: своего поручения и платежки комитента, который перевел вам аванс для покупки имущества.

Свой счет-фактуру и документ поставщика зарегистрируйте в журнале учета.

Важное обстоятельство

Если поставщик – не плательщик НДС и не выставлял счет-фактуру, то вы не обязаны оформлять аналогичный документ заказчику.

**Пример 4.**  
Как выставляют документы посредники при покупке товаров

ООО «Азимут» применяет УСН. Организация заключила агентский договор, по которому должна приобрести товары для принципала ООО «Вектор». ООО «Азимут» купило товары у АО «Зенит» и получило от организации счет-фактуру. Покажем, как бухгалтер ООО «Азимут» выставит счет-фактуру для ООО «Вектор».

Упрощенцы стали получать от поставщиков новые счета-фактуры (Источник: ИСС «КОДЕКС»)

Людмила Масленникова,  
эксперт журнала, к.э.н.  
Журнал «Упрощенка», № 9, 2017 год



## Новая форма требования об уплате денежной суммы по банковской гарантии (договору поручительства)

### Что произошло?

Приказом ФНС России от 7 августа 2017 года № СА-7-8/609 утверждена форма Требования об уплате денежной суммы по банковской гарантии.

Вводимые новшества связаны с законодательными изменениями, в соответствии с которыми с 1 июля 2017 года плательщики НДС и акцизов имеют право возмещать НДС в заявительном порядке, а также освобождаются от уплаты акциза при экспорте при наличии у них договора поручительства (п. 5 ст. 2 Федерального закона от 30 ноября 2016 года № 401-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»).

В форму требования об уплате денежной суммы по банковской гарантии внесены следующие изменения:

- в названии формы к банковской гарантии добавлен договор поручительства;
- в перечне правовых норм, на основании которых выставляется требование об уплате денежной суммы, добавлены новые нормы – п. 3, 7 ст. 74, п. 9 ст. 74\_1, п. 6 ст. 184 НК РФ;
- добавлена таблица с указанием налогов и сборов, размера недоимки, пени, штрафов, процентов и реквизитов платежа;
- добавлены строки для указания договора поручительства;
- реквизиты налогового органа, необходимые для перечисления сумм налогов (авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов);
- содержится предупреждение о применении мер по взысканию неуплаченных сумм в случае, если требование будет оставлено без исполнения;
- другие корректировки.

### Почему это важно?

При неисполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налога, сбора или взноса, обеспеченной поручительством, поручитель и налогоплательщик несут солидарную ответственность (п.3, 7 ст.74 НК РФ).

В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок налогоплательщиком, исполнение обязанности которого по уплате налога обеспечено банковской гарантией, налоговый орган в течение пяти дней со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога, сбора, страховых взносов либо пеней и штрафов направляет гаранту требование об уплате денежной суммы по банковской гарантии (п.6, 9 ст.74\_1 НК РФ).

Данные изменения рассмотрены в материалах:

- Утверждена новая форма требования об уплате денежной суммы по банковской гарантии (договору поручительства);
- справки «Налогового календаря» по налогу на добавленную стоимость.

### Как найти в системе?

информация отражена в разделе «Новые поступления» на страницах продуктов для бухгалтеров в ноябре 2017 года (блок «Обратите внимание»)

Меню

**Обратите внимание**  
ноябрь 2017 года

- Производственный календарь на 2018 год
- Изменения законодательства для бухгалтера 2018: кратко о важном
- Новая форма требования об уплате денежной суммы по банковской гарантии (договору поручительства)

**Изменения законодательства для бухгалтера 2018: кратко о важном**

Уже скоро наступит новый, 2018 год, а вместе с ним вступят в силу очередные изменения законодательства. Эксперты Консорциума "Кодекс" собрали и систематизировали информацию, которая поможет бухгалтеру сориентироваться в основных изменениях законодательства с 01.01.2018, в материале "Изменения законодательства для бухгалтера 2018: кратко о важном". А ссылочный материал позволит переходить в различные разделы информационных продуктов линейки "Помощник Бухгалтера".

**Новая форма требования об уплате денежной суммы по банковской гарантии (договору поручительства)**

Приказом ФНС России от 7 августа 2017 года N СА-7-8/609@ утверждена форма Требования об уплате денежной суммы по банковской гарантии (договору поручительства).

В новой **форме** указываются реквизиты налогового органа, необходимые для перечисления сумм налогов (авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов), содержится предупреждение о применении мер по взысканию неуплаченных сумм в случае, если требование будет оставлено без исполнения, а также даны пояснения по заполнению данной **формы**. Подробнее см. "Утверждена новая форма требования об уплате денежной суммы по банковской гарантии (договору поручительства)".



Кроме того информацию по теме можно найти в материалах:

- Производственный календарь на 2018 год;
- Обзор «Изменения законодательства для бухгалтера 2018: коротко о важном»;
- Книга «Учет НДС: практика-2017».

Также вышеуказанную информацию можно найти в системе стандартными инструментами поиска.

### Производственный календарь на 2018 год

#### Что произошло?

С начала нового 2018 года все учреждения обязаны осуществлять свою деятельность в соответствии с Производственным календарём на 2018 год. Специалисты бухгалтерского отдела не могут без него обойтись, ведь именно по нему нужно составлять план работы на целый год.

В календаре указывается следующая информация:

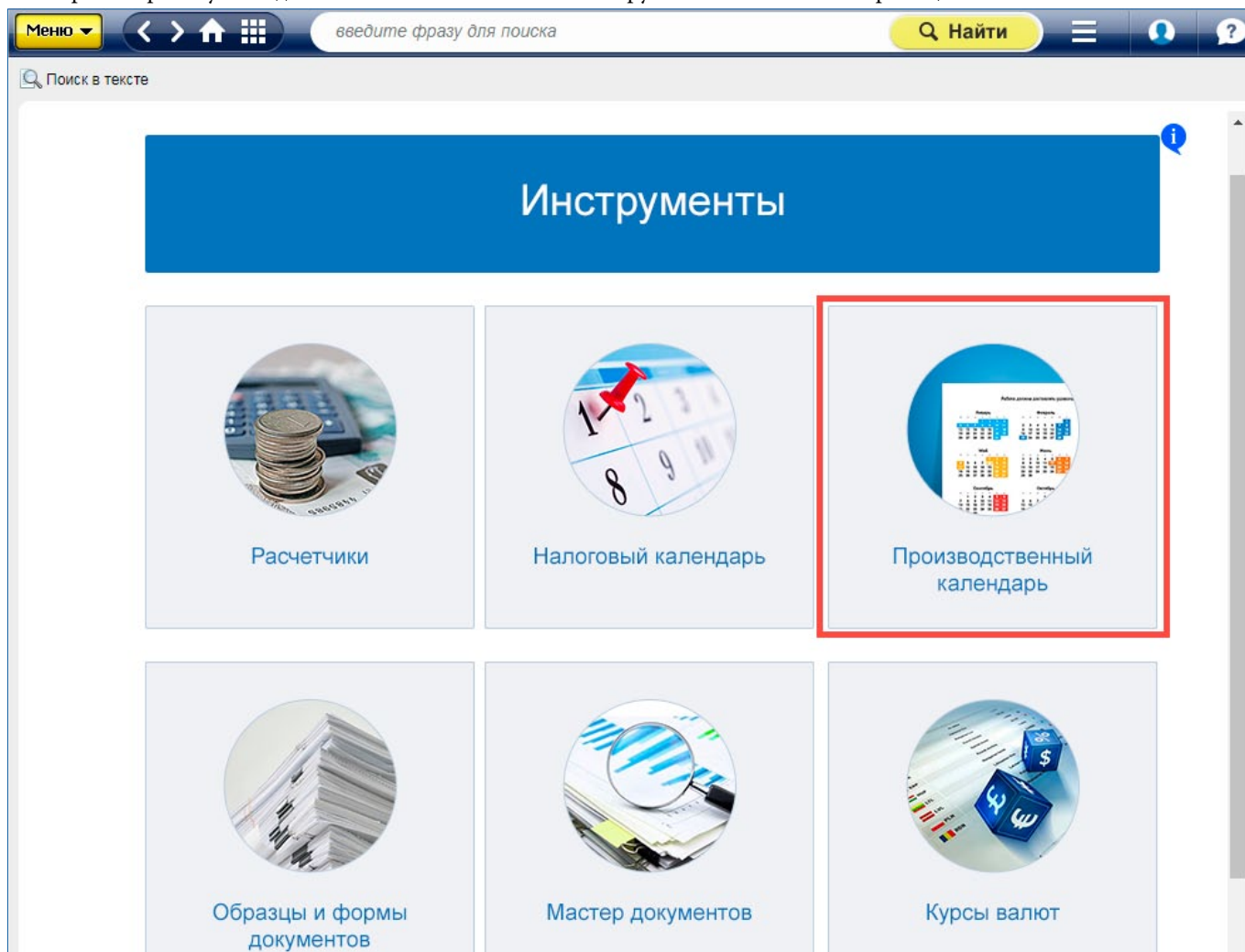
- количество рабочих дней в каждом месяце и в совокупности за год;
- данные о выходных и рабочих днях;
- предпраздничные дни, сокращенные на час;
- нормы рабочего времени.

#### Почему это важно?

На основе производственного календаря бухгалтер может проводить все операции, связанные с начислением заработной платы, расчетом больничных, составлением графика отпусков работников, формированием рабочего плана. В свою очередь правильное ведение деятельности бухгалтерии поможет избежать ошибок и дальнейших наказаний, в виде штрафов.

#### Как найти в системе?

В системе размещен производственный календарь на 2018 год, с помощью которого пользователь может правильно планировать работу на год, найти его можно в блоке «Инструменты» на Главной странице системы.



Также материал доступен в сервисе «Новые поступления» за ноябрь 2017 в разделе «Обратите внимание» на странице продукта.





**Банк России принял решение снизить ключевую ставку до 8,25% годовых**



По информации Банка России от 27.10.2017 Советом директоров Банка России было принято решение снизить ключевую ставку на 25 б.п.

С 30 октября 2017 года размер ключевой ставки составит 8,25% годовых.

Совет директоров отмечает, что инфляция остается вблизи 4%. Отклонение инфляции вниз от прогноза связано главным образом с временными факторами. Экономика продолжает расти. Инфляционные ожидания остаются повышенными. Их снижение остается неустойчивым и неравномерным. Среднесрочные риски превышения инфляцией цели преобладают над рисками устойчивого отклонения инфляции вниз.

С учетом этого Банк России продолжит переходить от умеренно жесткой к нейтральной денежно-кредитной политике постепенно.

Принимая решение по ключевой ставке, Банк России будет оценивать баланс рисков существенного и устойчивого отклонения инфляции вверх и вниз от цели, а также динамику экономической активности относительно прогноза. Банк России допускает возможность дальнейшего снижения ключевой ставки на ближайших заседаниях.

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

**Утверждена новая форма требования об уплате денежной суммы по банковской гарантии (договору поручительства)**

Приказом ФНС России от 7 августа 2017 года № СА-7-8/609 утверждена форма Требования об уплате денежной суммы по банковской гарантии (договору поручительства).

В новой форме указываются реквизиты налогового органа, необходимые для перечисления сумм налогов (авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов), содержится предупреждение о применении мер по взысканию неуплаченных сумм в случае, если требование будет оставлено без исполнения, а также даны пояснения по заполнению данной формы.

В соответствии с приказом ФНС России ранее утвержденная форма Требования утратила силу.

Дата вступления в силу – 16.11.2017.

**Правительством Российской Федерации утвержден календарь выходных дней в 2018 году**

Постановлением Правительства РФ от 14.10.2017 № 1250 определено, как будет происходить перенос выходных дней в 2018 году.

Согласно постановлению в 2018 году будут перенесены следующие выходные дни:

- с субботы 6 января на пятницу 9 марта;
- с воскресенья 7 января на среду 2 мая;
- с субботы 28 апреля на понедельник 30 апреля;
- с субботы 9 июня на понедельник 11 июня;
- с субботы 29 декабря на понедельник 31 декабря.

Таким образом, в 2018 году предусмотрены следующие дни отдыха:

– с 30 декабря 2017 года по 8 января 2018 года – 10 дней отдыха;

- с 23 по 25 февраля – 3 дня отдыха;
- с 8 по 11 марта – 4 дня отдыха;
- с 29 апреля по 2 мая – 4 дня отдыха;
- 9 мая;
- с 10 по 12 июня – 3 дня отдыха;
- с 3 по 5 ноября – 3 дня отдыха.

Дата вступления в силу – 26.10.2017.

**Утверждена форма налоговой декларации по НДС и акцизам при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств – членов ЕАЭС в электронной форме, а также порядок ее заполнения**

Приказом ФНС России от 27.09.2017 № СА-7-3/765 утверждены форма и формат представления налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств – членов Евразийского экономического союза, в электронной форме и порядок ее заполнения.

Декларация состоит из следующих разделов:

– «Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет в отношении товаров, импортированных на территорию РФ с территории государств – членов ЕАЭС»;

– «Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет в отношении подакцизных товаров, импортированных на территорию РФ с территории государств – членов ЕАЭС, за исключением спирта этилового из всех видов сырья (в том числе денатурированного этилового спирта, спирта-сырца, дистиллятов винного, виноградного, плодового, коньячного, кальвадосного, вискового)»;

– «Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет при импорте спирта этилового из всех видов сырья (в том числе денатурированного этилового спирта, спирта-сырца, дистиллятов винного, виноградного, плодового, коньячного, кальвадосного, вискового) на территорию РФ с территории государств – членов ЕАЭС».

Дата вступления в силу – 20.12.2017.

**Потребительские кооперации с численностью работников более 100 человек могут оставаться на ЕНВД до 31.12.2020**

Согласно НК РФ организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек, не вправе применять ЕНВД.

Однако в отношении организаций потребительской кооперации, осуществляющих свою деятельность в соответствии с Законом РФ от 19.06.1992 № 3085-1 «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации», а также в отношении хозяйственных обществ, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы, данное ограничение не действовало. Такие организации могли применять ЕНВД до 31.12.2017 независимо от численности работников.

Федеральным законом от 30 октября 2017 года № 300-ФЗ «О внесении изменений в статью 3 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившими

Помощник Бухгалтера № 21 `2017 Специальное издание для пользователей системы «Кодекс»



силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» срок неприменения ограничения по численности работников (не более 100 человек) для использования организациями потребительской кооперации ЕНВД продлен до 31 декабря 2020 года.

Дата вступления в силу – 30.10.2017.

## В перечень доходов, освобождаемых от налогообложения НДФЛ, внесены изменения

Статьей 217 Налогового кодекса установлен перечень доходов, освобождаемых от налогообложения НДФЛ. В данный перечень включены выплачиваемые за счет средств бюджетов РФ суммы адресной социальной помощи налогоплательщикам из числа малоимущих и социально незащищенных категорий граждан (абзац пятый пункта 8 статьи 217 НК РФ).

Федеральным законом от 30 октября 2017 года № 304-ФЗ «О внесении изменения в статью 217 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» внесены изменения в текст данного пункта. В частности, слишком широкое и не имеющее официального определения понятие «социально незащищенные категории граждан» заменили понятием «налогоплательщики из числа граждан, которые в соответствии с законодательством отнесены к категории граждан, имеющих право на получение социальной помощи».

Также законом исключено положение, предусматривающее, что такая помощь освобождается от налогообложения, только если оказывается в соответствии с государственными или муниципальными программами.

Действие закона распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2017 года.

Дата вступления в силу – 30.10.2017.

## В форму договора об инвестиционном налоговом кредите внесены изменения

Приказом ФНС России от 09.10.2017 № ММВ-7-8/792 «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29.11.2005 № САЭ-3-19/622» внесены изменения в формы:

- договора об инвестиционном налоговом кредите по налогу на прибыль организаций (за исключением налога на прибыль организаций по налоговой ставке, установленной для зачисления указанного налога в бюджеты субъектов Российской Федерации);

- договора об инвестиционном налоговом кредите по местным налогам.

Печать организации в данных документах больше не является обязательным реквизитом, а ставится при ее наличии.

Дата вступления в силу – 10.11.2017.

## В формы уведомлений по имущественным налогам физлиц внесены изменения

По общему правилу физические лица уплачивают имущественные налоги (налог на имущество физических лиц, транспортный налог, земельный налог) на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом. Однако в некоторых случаях физические лица должны предоставлять сведения в налоговый орган самостоятельно.

Например, физические лица обязаны сообщать о наличии у них объектов недвижимого имущества, транспортных средств в налоговый орган в случае неполучения налоговых уведомлений и уплаты налогов за период владения ими (п. 2\_1 статьи 23 НК РФ).



Также налогоплательщики, имеющие право на налоговую льготу по транспортному налогу, должны подать в налоговый орган уведомление о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых будет предоставляться налоговая льгота (п. 7 ст. 407 НК РФ).

Приказом ФНС России от 02.10.2017 № ММВ-7-21/773 установлены формы документов, используемые для уведомления налогового органа об объектах налогообложения по имущественным налогам физлиц:

- «Сообщение о наличии объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам, уплачиваемым физическими лицами» (а также Формат представления Сообщения в электронной форме и Порядок заполнения формы Сообщения);

- «Уведомление о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота по налогу на имущество физических лиц».

Дата вступления в силу – 11.11.2017.

## Изменился порядок информирования банков о приостановлении операций по счетам налогоплательщиков

Приказом ФНС России от 9 октября 2017 года № ММВ-7-8/791 внесены изменения в Порядок информирования банков о приостановлении (об отмене приостановления) операций по счетам налогоплательщика-организации и переводов его электронных денежных средств в банке, а также по счетам лиц, указанных в пункте 11 статьи 76 Налогового кодекса Российской Федерации.

Согласно изменениям, кроме интернет-сервиса «Система информирования банков о состоянии обработки электронных документов», размещаемого на официальном сайте ФНС России, налоговые органы для информирования банков могут использовать единую систему межведомственного электронного взаимодействия («Сведения о наличии приостановления (об отмене приостановления) операций по счетам налогоплательщика-организации и переводов его электронных денежных средств в банке, а также по счетам лиц, указанных в пункте 11 статьи 76 Налогового кодекса Российской Федерации»).

Также в Порядок внесены изменения в части распространения его действия на счета плательщиков страховых взносов.

Дата вступления в силу – 13.11.2017.

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



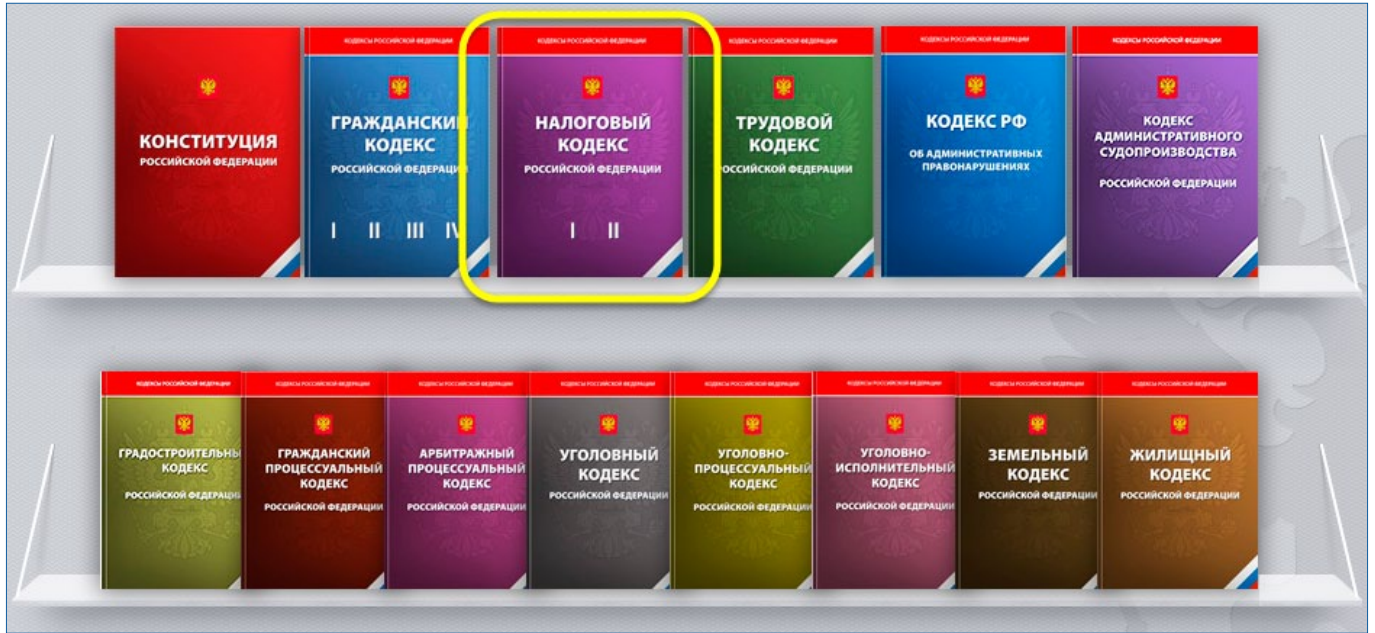


Создана редакция НК РФ, действующая с 1 января 2018 года

В систему включена редакция второй части Налогового кодекса Российской Федерации, действующая с 1 января 2018 года.

Как найти материал?

Кодексы РФ → Налоговый Кодекс Часть вторая



Нелепые требования ИФНС на проверке расчета по взносам: что на них отвечать

Налоговики работают со взносами только с этого года. Многие требования налоговиков по расчету просто абсурдные, а специалист по телефону даже не может объяснить, чего хочет. Как реагировать на все нелепые запросы налоговиков, рассказывается в статье Е.Постниковой.

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».

Помощник Бухгалтера № 21 '2017 Специальное издание для пользователей системы «Кодекс»

## Книга «Учет НДС: практика-2017»

В системе размещена книга «Учет НДС: практика-2017», автор – Вадим Юрьевич Галенко. В книге рассматриваются актуальные изменения в сфере НДС, произошедшие в 2016-2017 годах, и в первую очередь, поправки, внесенные в постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, которым утверждены формы и правила заполнения документов, изменяемых при расчетах по НДС. Основная часть сборника посвящена базовым вопросам налогообложения по НДС: оформлению счетов-фактур, применению налоговых ставок, необлагаемым операциям и льготам по налогу, исчислению НДС к уплате, налоговым вычетам, порядку возмещения и восстановления налога.

Рассматриваются и более узкие вопросы: особенности налогообложения операций участников ВЭД, отдельный учет «входного» НДС, обязанности налоговых агентов, налогообложение при выполнении СМР для собственного потребления, а также корректировки по НДС, относящиеся к прошлым периодам. Книга проиллюстрирована многочисленными цифровыми примерами и примерами из судебной практики.

## Как найти материал?

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

## Книги

Будут интересны практикующим бухгалтерам, юристам, адвокатам и другим специалистам



## НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

✓ Постановление Правительства РФ от 14.10.2017 № 1250 «О переносе выходных дней в 2018 году».

✓ Приказ ФНС России от 27.09.2017 № СА-7-3/765 «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств – членов Евразийского экономического союза в электронной форме и порядка ее заполнения».

✓ Приказ ФНС России от 06.10.2017 № ММВ-7-1/789 «О размещении отчетных данных по формам статистической налоговой отчетности на официальном сайте ФНС России в сети Интернет».

✓ Приказ Минтруда России от 28.08.2017 № 638н «О внесении изменений в некоторые приказы Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации, касающиеся выплаты страховых пенсий».

✓ Письмо ФНС России от 28.09.2017 № ГД-4-11/19525 «По вопросу заполнения расчета по страховым взносам».

✓ Письмо ФСС России от 13.10.2017 № 02-11-10/06-02-4386П «По вопросу осуществления возврата плательщику излишне уплаченных (взысканных) страховых взно-

сов, образовавшихся за расчетные (отчетные) периоды, истекшие до 01.01.2017».

✓ Письмо Минтруда России от 28.09.2017 № 17-0/10/В-7499 «Об исключении из объекта обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование стоимости путевок на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами».

✓ Письмо Минтруда России от 26.11.2014 № 17-3/В-570 «О дополнительных тарифах страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации».

✓ Письмо Минтруда России от 05.12.2014 № 17-3/ООГ-990 «Об уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с выплат в пользу физического лица, с которым организация заключила договор возмездного оказания услуг, и правомерности заключения такого договора».

✓ Письмо Минфина России от 13.10.2017 № 03-15-07/66964 «О применении пониженных тарифов страховых взносов плательщиками страховых взносов на упрощенной системе налогообложения, у которых изменилось наименование вида экономической деятельности в связи





с введением нового Общероссийского классификатора видов экономической деятельности».

✓ Письмо ФНС России от 25.10.2017 № ГД-4-11/21578 «По вопросу применения пониженных тарифов страховых взносов плательщиками страховых взносов на упрощенной системе налогообложения, у которых изменилось наименование вида экономической деятельности в связи с введением нового Общероссийского классификатора видов экономической деятельности».

✓ Письмо ФНС России от 13.10.2017 № ГД-4-11/20669 «Об исчислении страховых взносов и заполнении расчета по ним при переводе работников в другое обособленное подразделение».

✓ Письмо Минфина России от 26.09.2017 № 03-04-07/62184 «Об обложении НДФЛ доходов в виде единовременной материальной помощи, оказываемой работодателем работникам при рождении ребенка».

✓ Письмо ФНС России от 04.10.2017 № ГД-3-11/6542 «О признании физлица налоговым резидентом РФ для целей НДФЛ».

✓ Письмо ФНС России от 05.10.2017 № ГД-4-11/20102 «Об определении даты фактического получения дохода при выплате организацией дохода в виде премии за производственные результаты, производимой работнику после его увольнения».

✓ Письмо Минфина России от 29.09.2017 № 03-04-07/63400 «Об определении даты фактического получения сотрудниками организации дохода в виде премии для целей уплаты налога на доходы физических лиц».

✓ Письмо ФНС России от 17.10.2017 № ГД-4-11/20938 «Об НДФЛ, страховых взносах и налоге на прибыль в случае возмещения иногородним работникам расходов на наем жилья».

✓ Письмо ФНС России от 20.10.2017 № ГД-4-11/21246 «О разрядности полей для заполнения показателей расчета по страховым взносам».

✓ Письмо Минфина России от 26.09.2017 № 03-05-04-01/62193 «О налоге на имущество организаций».

✓ Письмо ФНС России от 29.09.2017 № БС-4-21/19633 «О налогообложении объектов недвижимости, включенных в перечень объектов, налоговая база в отношении которых исчисляется по пункту 2 статьи 375 НК РФ, при отсутствии кадастровой стоимости».

✓ Письмо ФНС России от 12.10.2017 № БС-4-21/20550 «О представлении форм налоговой отчетности по налогу на имущество организаций».

✓ Письмо ФНС России от 12.10.2017 № БС-4-21/20636 «О порядке подтверждения права физического лица на налоговые льготы по налогам на имущество».

✓ Письмо ФНС России от 29.09.2017 № БС-3-21/6476 «О возврате суммы излишне уплаченного транспортного налога».

✓ Письмо ФНС России от 08.06.2017 № БС-4-21/10877 «Об исчислении транспортного налога с применением повышающих коэффициентов».

✓ Письмо ФНС России от 04.10.2017 № СД-4-3/20003 «О применении вычетов по НДС при приобретении принципалом товаров (работ, услуг) через цепочку посредников (агентов)».

✓ Письмо ФНС России от 05.10.2017 № СД-4-3/20058 «О заполнении налоговой декларации на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию».

✓ Письмо ФНС России от 16.10.2017 № ЕД-4-2/20835 «О проведении выездной налоговой проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика».

✓ Документ без вида от 16.10.2017 «О налоговом вычете при дистанционном обучении».

✓ Документ без вида «Выплата пенсионных накоплений правопреемникам».

## МИНФИН РАЗЪЯСНЯЕТ

### 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.

### Депозитарий должен удержать налог с доходов, выплачиваемых иностранным организациям

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

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

Положениями статьи 309 НК РФ установлен перечень доходов, полученных иностранной организацией и не связанных с ее предпринимательской деятельностью в России, которые относятся к доходам иностранной организации от источников в Российской Федерации и облагаются

налогом, который должен быть удержан тем лицом, которое выплачивает доход.

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

### 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).





**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.

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

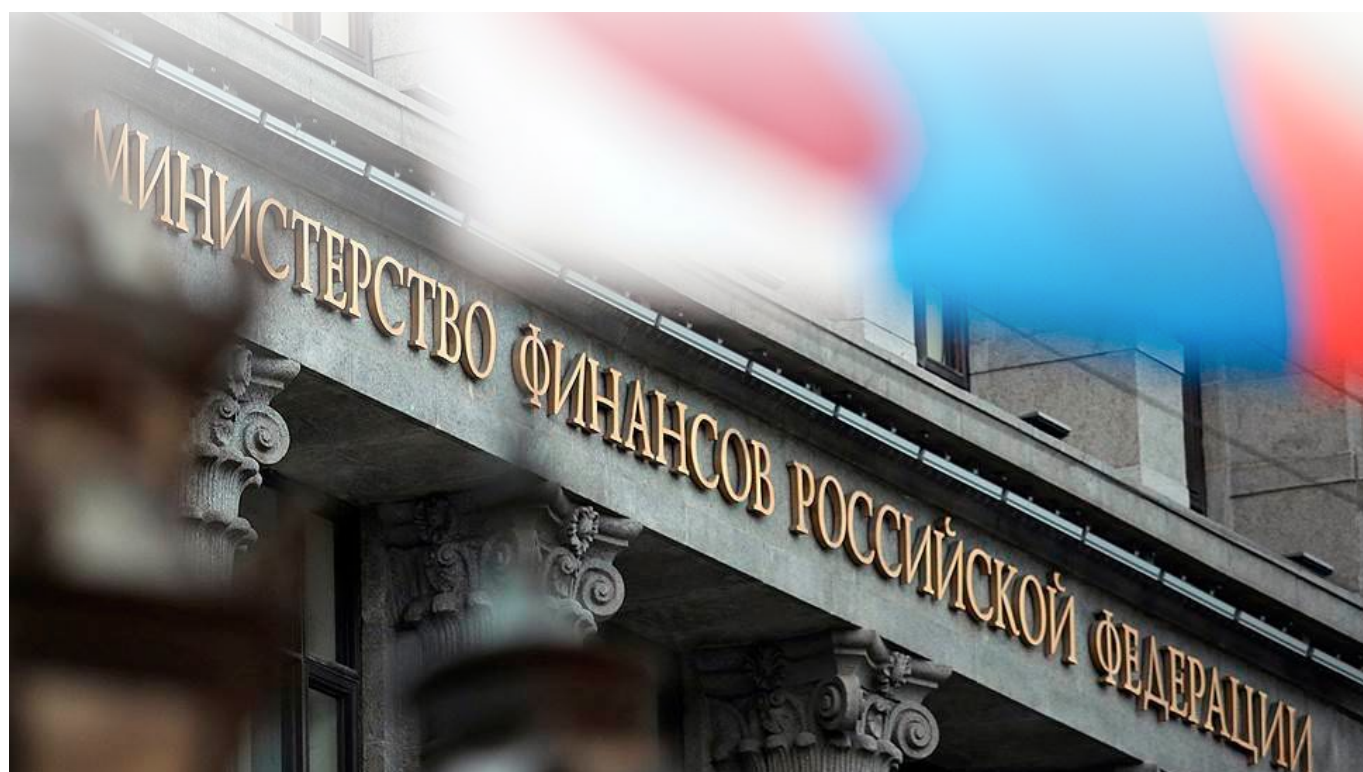
**При совмещении индивидуальным предпринимателем УСН, ПСН и ЕНВД нужно правильно рассчитать количество работников и сумму доходов**

*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.





## Срок выплаты всех причитающихся работнику денежных сумм при прекращении трудового договора

**Вопрос:** Когда работодатель должен произвести окончательный расчет с работником при увольнении работника? В какие сроки работник может обратиться в суд, если работодатель не произвел окончательный расчет (не выплатил всех причитающихся сумм)?

**Ответ:**

Согласно статье 140 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) установлено, что при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника. Если работник в день увольнения не работал, то соответствующие суммы должны быть выплачены не позднее следующего дня после предъявления уволенным работником требования о расчете. В случае спора о размерах сумм, причитающихся работнику при увольнении, работодатель обязан в указанный в настоящей статье срок выплатить не оспариваемую сумму.

Статьей 392 ТК РФ определены сроки обращения в суд за разрешением индивидуального трудового спора. Установлено, что за разрешением индивидуального трудового спора о невыплате или неполной выплате заработной платы и других выплат, причитающихся работнику, работник имеет право обратиться в суд в течение одного года со дня установленного срока выплаты указанных сумм, в том числе в случае невыплаты или неполной выплаты за-

работной платы и других выплат, причитающихся работнику при увольнении.

Если сроки, установленные статьей 392 ТК РФ, были пропущены по уважительным причинам, они могут быть восстановлены судом. Перечень уважительных причин в ТК РФ не приводится. Однако в постановлении Пленума ВС РФ от 17.03.2004 о применении судами ТК РФ приведен примерный перечень обстоятельств, которые могут расцениваться судом в качестве уважительных причин, воспрепятствовавших работнику своевременно обратиться с иском в суд за разрешением индивидуального трудового спора (болезнь истца, нахождение его в командировке, невозможность обращения в суд вследствие непреодолимой силы, необходимость осуществления ухода за тяжелобольными членами семьи). Перечень не является исчерпывающим. При рассмотрении каждого конкретного дела суд может признать в качестве уважительных причин пропуска установленного срока на обращение в суд иные обстоятельства.

## Расчет по форме 6-НДФЛ при наличии обособленного подразделения

**Вопрос:** Предприятие имеет юридический адрес: ул. X, оф. Б, обособленное подразделение данного предприятия имеет адрес: ул. X. Нужно ли оформлять две отдельные формы 6-НДФЛ, на юр.лицо и его обособленное подразделение?

**Ответ:**

Рассмотрев вопрос, мы пришли к выводу, что на основании п. 2 статьи 230 НК РФ налоговые агенты – российские организации, имеющие обособленные подразделения, представляют расчет по форме 6-НДФЛ в отношении работников этих обособленных подразделений в налоговый орган по месту учета таких обособленных подразделений.

НК РФ не содержит норм, предоставляющих налоговым агентам, имеющим обособленные подразделения, са-

**Обоснование:**

В силу п. 2 статьи 230 НК РФ налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (расчет по форме 6-НДФЛ), за первый квартал, полугодие, девять месяцев – не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год – не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Расчет по форме 6-НДФЛ утвержден приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@.

Согласно п. 2 статьи 230 НК РФ налоговые агенты – российские организации, имеющие обособленные подразделения, представляют расчет по форме 6-НДФЛ в отношении работников этих обособленных подразделений в налоговый орган по месту учета таких обособленных подразделений, а также в отношении физических лиц, получивших доходы по договорам гражданско-правового

характера, в налоговый орган по месту учета обособленных подразделений, заключивших такие договоры.

При этом глава 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ не содержит норм, предоставляющих налоговым агентам, имеющим обособленные подразделения, самостоятельно выбирать обособленное подразделение, через которое производилось бы перечисление налога и, соответственно, представление расчета по форме 6-НДФЛ.

Таким образом, расчет по форме 6-НДФЛ заполняется налоговым агентом отдельно по каждому обособленному подразделению независимо от того, что состоят данные обособленные подразделения на учете в одном налоговом органе (письмо ФНС России от 28.12.2015 № БС-4-11/23129@).

Учитывая изложенное, расчет по форме 6-НДФЛ заполняется налоговым агентом отдельно по каждому обособленному подразделению независимо от того, что состоят данные обособленные подразделения на учете в одном налоговом органе (письмо ФНС России от 28.12.2015 № БС-4-11/23129@).

Аналогичная позиция высказана в письмах ФНС России от 14.02.2017 № БС-4-11/2748@, Минфина России от 02.11.2016 № 03-04-06/64099.

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