

Помощник Бухгалтера

№ 23 декабрь '17

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

» 1

Это важно!

» 2

Новости
законодательства

» 5

Смотри
в системе

» 8

Минфин
разъясняет

» 11

Опыт
экспертов

» 12

Уважаемые читатели!

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

АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА



Как налоговая выявляет бизнес-схемы ликвидации?

Компании часто используют бизнес-схемы ликвидации или реорганизации для ухода от ответственности. ФНС России в письме от 16 августа 2017 года № СА-4-18/16148 разъяснила порядок выявления бизнес-схем ликвидации компаний.

Недобросовестным (в ряде случаев незаконным) является использование преимуществ, которые предоставляет возможность ведения бизнеса через корпоративную форму, и построение бизнес-модели с разделением на рискованные (т. н. «центры убытков») и безрисковые (т. н. «центры прибылей») части, позволяющие в случае проблем с оплатой поставщикам, подрядчикам, работникам или бюджету в короткие сроки поменять рискованную часть (обанкротив предыдущую) и продолжить ведение деятельности, не утрачивая активы. Это свидетельствует о том, что контроль и над рискованной, и над безрисковой частями бизнеса осуществлялся из одного центра.

При этом получение выгоды при такой бизнес-модели может осуществляться разными путями (а также их комбинацией):

- недостаточной (тонкой) капитализацией, когда вклад в уставный ка-

питал вносится не как вклад, а оформляется в виде гражданско-правовых договоров (займа, аренды основных средств и т. п.), соответственно, выплаты по таким договорам при определенных условиях можно считать получением дивидендов от деятельности;

- применением такого ценообразования внутри группы, которое позволяет контролировать размер выручки, получаемой рискованной частью, обеспечивая ее поступление фактически на грани себестоимости, а всю прибыль выводить на безрисковую часть;

- применением такого движения товарного (материального) потока внутри группы, которое позволяет контролировать размер добавленной стоимости на безрисковой составляющей, сводя ее и, как следствие, налоговую нагрузку практически к нулю, и выводить всю добавленную стоимость на рискованную составляющую.



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



Примерами – характеристиками рискованной части могут быть:

- ведение производственной деятельности, которая дает основную добавленную стоимость на арендованных основных средствах и (или) на давальческом сырье и материалах;
- ведение торговой деятельности через технические компании, на которые ложится вся налоговая нагрузка на маржинальный доход от закупки товара группой компаний и ее реализации за пределы группы компаний конечным покупателям.

В случае банкротства субсидиарного ответчика Закон о банкротстве содержит положения, разрешающие вопросы конкуренции двух дел о банкротстве: дела о банкротстве должника и дела о банкротстве субсидиарного ответчика (пункт 6 статьи 61.16).

Обособленный спор о привлечении к СО рассматривается в деле о банкротстве должника, но требование о включении данной суммы в реестр требований кредиторов субсидиарного ответчика может быть заявлено после подачи заявления и приостановлено до его установления.

Поскольку интересы уполномоченного органа в этих делах также могут носить конкурирующий характер, необходимо соотносить выгоды, получаемые от обеих позиций, и сформировать единую концепцию сопровождения этих дел о банкротстве, предусматривающую максимальные поступления в бюджет.

Право на подачу заявления о привлечении к СО по данному основанию вне рамок дела о банкротстве возникает:

– после завершения конкурсного производства или прекращения производства по делу о банкротстве в связи с недостаточностью денежных средств для финансирования судебных расходов или возврата заявления уполномоченного органа в связи с отсутствием финансирования (пункт 5 статьи 61.19);

- у лиц, имеющих непогашенные требования к должнику, предусмотренные пунктом 2 статьи 61.12;
- если в деле о банкротстве аналогичное заявление (по тем же основаниям и к тем же лицам) не рассматривалось (пункт 3 статьи 61.19).

Заявление рассматривается по правилам искового производства, а не коллективного иска.

В соответствии с подпунктами 1 и 3 статьи 61.20 право на подачу искового заявления о взыскании в свою пользу убытков с лиц, указанных в подпунктах 1-3 статьи 53.1 ГК РФ, возникает у уполномоченного органа:

- после возвращения заявления в связи с отсутствием финансирования;
- после прекращения производства по делу о банкротстве в связи с невозможностью финансирования расходов по делу о банкротстве.

Размер убытков ограничивается размером непогашенных требований к должнику. Заявление рассматривается арбитражным судом, рассматривавшим дело о банкротстве.

*Е. В. Шестакова,
эксперт в области гражданского, коммерческого
и налогового права, кандидат юридических наук*

ЭТО ВАЖНО!

Установлены коды ошибок в платежных поручениях с 1 декабря 2017 года

Что произошло?

Приказом ФНС России от 25.07.2017 № ММВ-7-22/579 утвержден порядок работы налоговых органов с невыясненными платежами.

В приказе уточнена процедура работы налоговых органов с невыясненными платежами. Уточнение платежей налоговые органы осуществляют по правилам, установленным пунктами 7, 9 статьи 45 НК РФ. Всю информацию по невыясненным платежам налоговые органы будут отражать в специальных ведомостях невыясненных поступлений. Невыясненным платежом является платеж, который невозможно однозначно определить или в платежном поручении неверно указана информация.

В обязанность налоговой службы входит информирование налогоплательщиков о необходимости уточнения реквизитов платежа. Поэтому с 1 декабря 2017 года сотрудники налоговой инспекции будут направлять невнимательным плательщикам информационное сообщение, которое содержит код ошибки по форме, приведенной в приложении № 2 к Порядку.

Для того чтобы устранить ошибку, компания должна отправить в ответ заявление с уточнением платежа. В течение 10 дней специалисты ФНС России обязаны принять решение о зачислении платежа в бюджет.

Если ошибка возникла по вине банка, то налоговый орган должен провести сверку расчетов с плательщиком, а затем запросить банк о представлении копии расчетного документа, оформленного плательщиком на бумаге.

Почему это важно?

Налоги и взносы считаются уплаченными с момента предъявления в банк платежного поручения на перечисление денежных средств со счета налогоплательщика (при условии наличия на нем достаточного денежного остатка) в бюджетную систему на соответствующий счет Федерального казначейства (подп. 1 п. 3 ст. 45 НК РФ).

В пункте 4 статьи 45 Налогового кодекса РФ указаны только два вида ошибок, при наличии которых налог является не уплаченным: неправильный номер счета Федерального казначейства или ошибочное наименование банка – получателя платежа.

Таким образом, если ошибка не привела к непоплате налога или взносов в бюджет (например, указан неверный КБК), то недоимки не возникает. В такой ситуации платеж может быть уточнен. В соответствии с новым порядком так уточняются не только налоги, но и страховые взносы.

Одновременно с решением об уточнении платежа налоговики пересчитывают пени с даты фактической уплаты платежа, что является выгодным для самого плательщика.

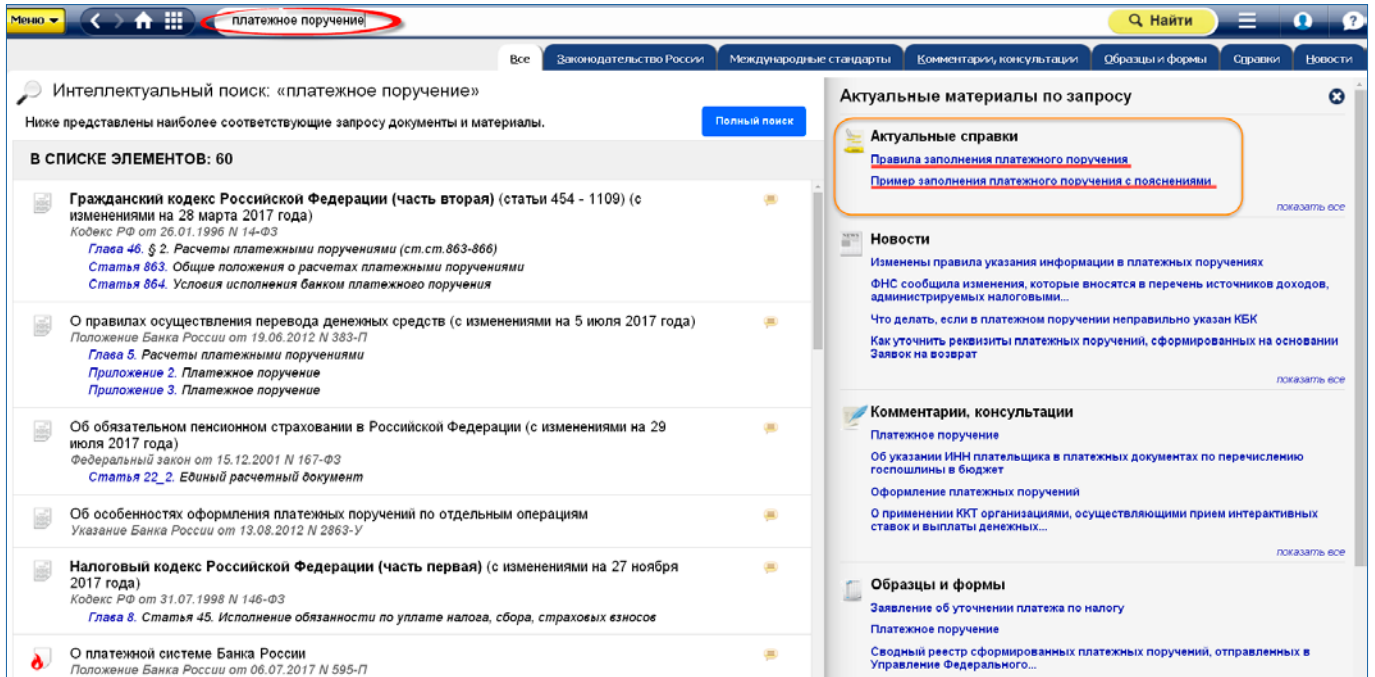
Правильно заполнить форму платежного поручения вам помогут материалы, размещенные в системе «Помощник Бухгалтера»:



- Правила заполнения платежного поручения;
- Пример заполнения платежного поручения с пояснениями;
- Таблица соответствия КБК по страховым взносам 2016-2017.

Как найти в системе?

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



Учетная политика на 2018 год

Что произошло?

Учетную политику на следующий год необходимо утвердить не позднее 31 декабря 2017 года.

Почему это важно?

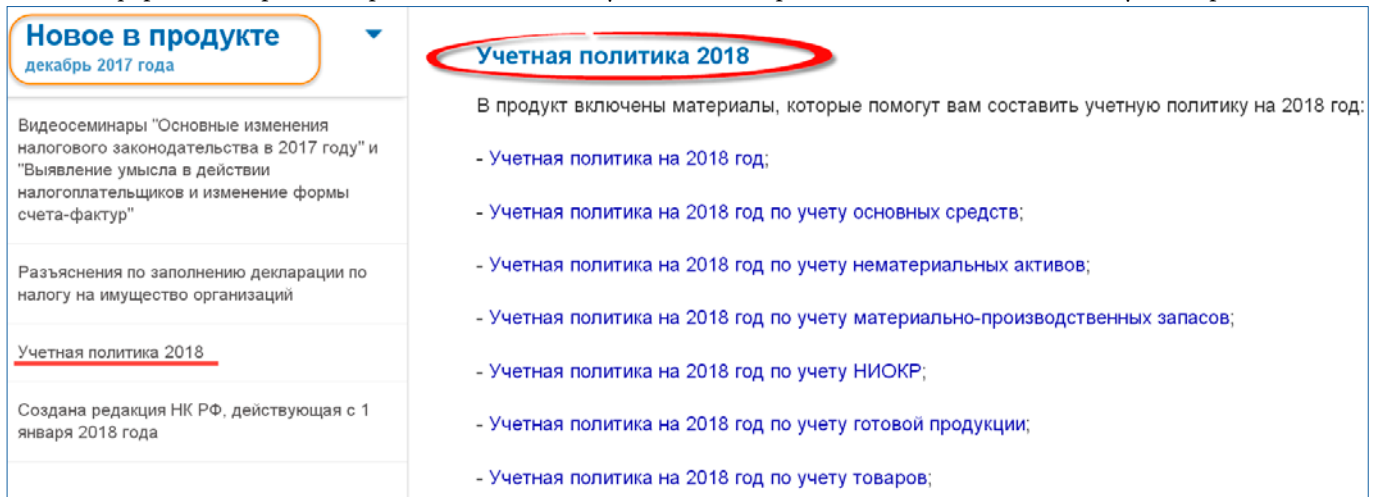
Отсутствие учетной политики – грубое нарушение, за которое организацию могут оштрафовать.

Что учесть при составлении учетной политики на 2018 год? Разобраться с этим вопросом и ничего не упустить поможет материал, подготовленный экспертами «Консорциума «Кодекс»:

- Учетная политика на 2018 год;
- Учетная политика на 2018 год по учету основных средств;
- Учетная политика на 2018 год по учету нематериальных активов;
- Учетная политика на 2018 год по учету материально-производственных запасов;
- Учетная политика на 2018 год по учету НИОКР;
- Учетная политика на 2018 год по учету готовой продукции;
- Учетная политика на 2018 год по учету товаров;
- Учетная политика на 2018 год по учету финансовых вложений;
- Учетная политика на 2018 год по учету доходов;
- Учетная политика на 2018 год по учету расходов.

Как найти в системе?

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



2. Чтобы найти готовые образцы учетной политики на 2018 год, необходимо на странице системы зайти в блок «Справочники» и перейти в «Практикум Бухгалтера».

Учетная политика на 2018 год по учету основных средств

1. Основные средства в бухгалтерском учете

1.1. Активы, в отношении которых выполняются условия для признания их в составе основных средств и стоимостью не более _____ отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы".

Варианты: - 40 000 рублей;
- любая сумма до 40 000 рублей;

или

Организация не использует право признания активов, в отношении которых выполняются условия для признания их в составе основных средств и стоимостью до 40000 рублей, в составе МПЗ.

Согласно п.5 ПБУ 6/01 организации предоставлено право установления лимита стоимости для признания объектов в составе МПЗ в размере не более 40000 рублей.

Для целей налогового учета лимит по стоимости основных средств составляет 100000 рублей (п.1 ст.257 НК РФ в редакции Федерального закона от 08.06.2015 N 150-ФЗ).

1.1.1. Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта ОС включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.

Данный пункт учетной политики может применить только организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую

Изменения законодательства для бухгалтера 2018: кратко о важном

Что произошло?

С началом 2018 года вступят в силу очередные изменения законодательства в сфере бухгалтерского учета и налогообложения.

Почему это важно?

Эксперты Консорциума «Кодекс» собрали и систематизировали информацию, которая поможет вам быстро сориентироваться в основных изменениях, вступающих в силу с 01.01.2018.

Материал представлен в табличном виде ссылками на необходимые документы и на соответствующие информационно-аналитические и справочные материалы, что позволит быстро переходить в различные разделы информационных продуктов линейки «Помощник Бухгалтера».

Как найти в системе?

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

Помощник Бухгалтера

Всего документов: 438725 Новых: 2826 Измененных: 59552

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

Новые поступления в продукт

Январь '17 | Февраль '17 | Март '17 | Апрель '17 | Май '17 | Июнь '17 | Июль '17 | Август '17 | Сентябрь '17 | Октябрь '17 | Ноябрь '17 | Декабрь '17

Обратите ВНИМАНИЕ!

1. **Изменения законодательства для бухгалтера 2018: кратко о важном**
2. Установлены коды ошибок в платежках с 1 декабря 2017 года
3. Порядок возврата сумм излишне взысканных налогов изменен
4. Обновлена декларация по косвенным налогам
5. В систему включены обзоры изменений

НОВОЕ в продукте!

1. Видеосеминары "Основные изменения налогового законодательства в 2017 году" и "Выявление умысла в действии налогоплательщиков и изменение формы счета-фактур"
2. Разъяснения по заполнению декларации по налогу на имущество организаций
3. Учетная политика 2018
4. Создана редакция НК РФ, действующая с 1 января 2018 года

СЛУЖБА ПОДДЕРЖКИ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ | Задать вопрос

Ваш персональный НАЛОГОВЫЙ КАЛЕНДАРЬ

ЖУРНАЛЫ, КНИГИ, КОММЕНТАРИИ

Обучение работе с продуктом



Установлена предельная величина базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2018 года

Постановлением Правительства РФ от 15.11.2017 № 1378 установлено, что с 1 января 2018 года предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством подлежит индексации в 1,08 раза с учетом роста средней заработной платы в РФ и составит 815000 руб.

На обязательное пенсионное страхование предельная величина базы для исчисления страховых взносов составит 1021000 руб.

Дата вступления в силу – 01.01.2018.

Росстат утвердил указания по заполнению статистических форм № П-1, П-2, П-3, П-4 и П-5(м)

Приказом Росстата от 22 ноября 2017 года № 772 утверждены Указания по заполнению форм федерального статистического наблюдения № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг», № П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы», № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации», № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников», № П-5(м) «Основные сведения о деятельности организации».

Форма № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг» предоставляется всеми юрлицами (кроме субъектов малого предпринимательства, банков, страховых и прочих финансово-кредитных организаций), средняя численность работников которых превышает 15 человек, включая работающих по совместительству и договорам гражданско-правового характера. Некоммерческие организации сдают форму № П-1, только если производят товары и услуги для реализации другим юридическим и физическим лицам.

Форма № П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы» предоставляется всеми коммерческими и некоммерческими (в том числе религиозными) организациями всех форм собственности, кроме субъектов малого предпринимательства.

Форма № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации» предоставляется всеми коммерческими организациями, а также некоммерческими организациями всех форм собственности, производящими товары и услуги для реализации другим юридическим и физическим лицам (кроме субъектов малого предпринимательства, государственных и муниципальных учреждений, банков и небанковских кредитных организаций, имеющих лицензии на осуществление банковских операций, страховых организаций и негосударственных пенсионных фондов), средняя численность работников которых за предыдущий год превышает 15 человек, включая работающих по совместительству и договорам гражданско-правового характера.

Форма № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» предоставляется всеми коммерчески-

ми, а также некоммерческими (в том числе религиозными) организациями всех форм собственности, кроме субъектов малого предпринимательства.

Форма № П-5(м) «Основные сведения о деятельности организации» предоставляется всеми юрлицами (кроме субъектов малого предпринимательства, банков, страховых и прочих финансово-кредитных организаций), средняя численность работников которых за предыдущий год не превышает 15 человек, включая работающих по совместительству и договорам гражданско-правового характера. Некоммерческие организации сдают форму № П-5(м), только если производят товары и услуги для реализации другим юридическим и физическим лицам.

Вновь созданные организации, не являющиеся субъектами малого предпринимательства, сдают формы № П-1, № П-3, № П-5(м) в зависимости от численности работников отчетного года.

Дата вступления в силу – 01.01.2018.

Некоторым категориям организаций и ИП предоставлена возможность не применять ККТ до 1 июля 2019 года

Федеральным законом от 27.11.2017 № 337-ФЗ внесены изменения в статью 7 Федерального закона от 03.07.2016 № 290-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Законом № 337-ФЗ предусмотрено, что ИП, применяющие ПСН, а также организации и ИП, являющиеся налогоплательщиками ЕНВД, вправе не применять контрольно-кассовую технику до 1 июля 2019 года при осуществлении отдельных видов предпринимательской деятельности, установленных пунктом 2 статьи 346_26 Налогового кодекса РФ.

Данное право не предоставлено:

- организациям и ИП, осуществляющим розничную торговлю и оказывающим услуги общественного питания (подпункты 6-9 пункта 2 статьи 346_26 Налогового кодекса РФ);
- ИП, имеющим работников, с которыми заключены трудовые договоры, – в предусмотренных случаях.

Кроме того, Законом № 337-ФЗ закреплено, что при определенных условиях ККТ вправе не применять дочерние организации FIFA, а также поставщики товаров (работ, услуг) FIFA, реализующие входные билеты на матчи чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года или документы, дающие право на получение таких билетов.

Дата вступления в силу – 27.11.2017.

Установлены тарифы страховых взносов до 2020 года

Согласно принятому Федеральному закону от 27 ноября 2017 года № 361-ФЗ «О внесении изменений в статью 426 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» сохраняются на 2020 год тарифы страховых взносов, действующие в 2017-2019 гг. для основной категории плательщиков.

Таким образом, применяются следующие тарифы страховых взносов:

- на обязательное пенсионное страхование – 22 процента (свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов – 10 процентов);
- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 2,9 процента;
- на обязательное медицинское страхование – 5,1 процента.

Дата вступления в силу – 01.01.2018.

Создается система tax free в России

Федеральным законом от 27 ноября 2017 года № 341-ФЗ внесены изменения в статью 88 части первой и главу 21 части второй Налогового кодекса РФ, направленные на создание системы tax free.



Помощник Бухгалтера № 22 `2017 Специальное издание для пользователей системы «Кодекс»



Система tax free предполагает возврат сумм НДС при вывозе товаров гражданами иностранных государств, приобретенных ими в России в организациях розничной торговли. Для этого будет нужно оформить документ (чек) для компенсации суммы налога в одном экземпляре при продаже иностранцу в течение одного календарного дня товаров на сумму не менее десяти тысяч рублей с учетом налога.

Сумма налога, подлежащая возврату, будет определяться как разница между суммой НДС, уплаченной при приобретении товаров, и стоимостью услуги, оказываемой такими организациями. А вот сама услуга по возврату будет облагаться НДС по нулевой ставке. И для обоснования применения нулевой ставки организациями, оказывающими такие услуги, определен порядок возврата, условия возврата налога, перечень подтверждающих документов, а также требования к организации розничной торговли, перечень которых будет устанавливаться уполномоченным органом.

Дата вступления в силу – 27.12.2017.

Установлен размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам
Федеральным законом от 27.11.2017 № 335-ФЗ внесены изменения в части первую и вторую Налогового кодекса.

В частности, согласно принятому закону налогоплательщики, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уплачивают страховые взносы:

- на обязательное пенсионное страхование в фиксированном размере 26545 рублей за расчетный период 2018 года, 29354 рублей за расчетный период 2019 года, 32448 рублей за расчетный период 2020 года (в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период превышает 300000 рублей – плюс 1,0 процента суммы дохода плательщика, превышающего 300000 рублей за расчетный период);

- на обязательное медицинское страхование в фиксированном размере 5840 рублей за расчетный период 2018 года, 6884 рублей за расчетный период 2019 года и 8426 рублей за расчетный период 2020 года.

Дата вступления в силу – 27.11.2017.

ФНС дала рекомендации, как считать налоговые базы и сумму соответствующего налога, чтобы выявить и доказать недобросовестность налогоплательщика

Письмо ФНС России от 31 октября 2017 года № ЕД-4-9/22123

Ранее при выявлении налоговых схем инспекторы руководствовались постановлением Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53. С 19 августа 2017 года, действует статья 54.1 НК РФ, которая называется «Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога сбора, страховых взносов». Введенная Законом № 163-ФЗ статья 54.1 НК РФ направлена на предотвращение использования «агрессивных» механизмов налоговой оптимизации. Эта статья посвящена вопросам законного и незаконного признания расходов и предъявления вычетов. В ней определены конкретные действия налогоплательщика, которые расцениваются как злоупотребление своими правами.

И теперь в письме говорится, что после вступления в силу статьи 54.1 НК РФ налоговики при проведении камеральных и выездных проверок больше не должны руководствоваться постановлением ВАС № 53. Данный запрет распространяется на проверки, решение о назначении которых принято 19 августа и позднее.

Основным принципом проведения налоговых проверок является презумпция добросовестности налогоплательщика. Она предполагает, что пока не доказано обратное, действия налогоплательщика считаются экономиче-

ски оправданными, а сведения, отраженные им в декларациях и бухгалтерской отчетности, – достоверными.

Полномочия налоговых органов по сбору доказательственной базы ограничены, как и прежде, разделами V, V_1, V_2 НК РФ. Никаких дополнительных возможностей им не предоставили.

Также закреплено, что положение о том, что возможность достижения того же результата путем заключения других законных сделок сама по себе не свидетельствует о необоснованной налоговой выгоде. Точно такое же утверждение сделано и в отношении ситуации, когда контрагент налогоплательщика не исполнил своих налоговых обязательств. Данный факт не является самостоятельным основанием для аннулирования расходов и вычетов.

Определены критерии искажения налоговой отчетности

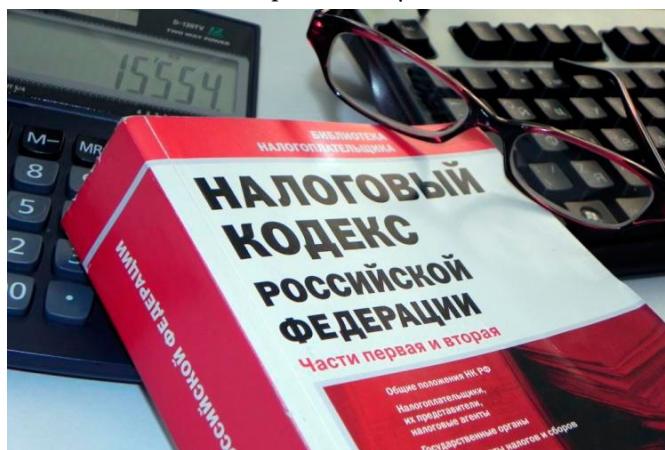
Пунктом 1 статьи 54.1 НК РФ установлено, что уменьшение налоговой базы и налога невозможно, если оно является результатом искажения сведений о фактах хозяйственной жизни и объектах налогообложения. Эту норму можно применять, только если сведения были искажены умышленно. То есть когда налогоплательщик сознательно отразил в учете неверную информацию, применил неправильную налоговую ставку, льготу или выбрал не тот налоговый режим. То же относится и к налоговым агентам, сознательно манипулирующим статусом налогоплательщика либо налогового агента и не удерживающим положенные суммы НДФЛ или НДС.

Наличие умысла в налоговом правонарушении должно быть отражено в актах и решениях по результатам проверок. Чтобы зафиксировать умышленное внесение недостоверных сведений в налоговую декларацию, налоговикам недостаточно просто перечислить все сделки, позволившие получить налоговую выгоду. Ревизоры обязаны назвать конкретные действия налогоплательщика и доказать, что они совершены намеренно. В противном случае нужно признать не искажение сведений, а методологическую ошибку, но она не дает права на применение пункта 1 статьи 54.1 НК РФ.

В письме приведены примеры искажения отчетности и признаки налоговых схем, подпадающих под пункт 1 статьи 54.1 НК РФ:

- дробление бизнеса, направленное на незаконное использование специальных налоговых режимов;
- искусственное создание условий, позволяющих применять пониженные налоговые ставки, льготы и освобождение от уплаты налога;
- схемы, нацеленные на неправомерное применение норм международных соглашений об избежании двойного налогообложения;
- нереальность исполнения сделки (операции) сторонами (отсутствие факта ее совершения).

Об умышленных действиях и о наличии налоговой схемы могут говорить факты юридической, экономической или иной подконтрольности участников сделки. Речь





идет о ситуациях, когда проверяемый налогоплательщик или его должностное лицо имели возможность влиять на условия и результаты деятельности, манипулировать сроками или порядком проведения расчетов.

Однако даже если участники схемы не были подконтрольны, они могли действовать согласованно, предопределяя движение денежных и товарных потоков и совершая другие запланированные организатором операции. Чтобы доказать умысел и вывести соучастников схемы на чистую воду, инспекторам надлежит разобраться, чьи интересы они преследовали. Тот, кто получил налоговую выгоду, и есть главный нарушитель закона.

Два условия для уменьшения налоговой базы

Согласно пункту 2 статьи 54.1 НК РФ, налогоплательщикам, не искажавшим сведений о своей хозяйственной деятельности и об объектах налогообложения, разрешено уменьшать облагаемую базу и сумму налога к уплате. Но не всегда, а при одновременном соблюдении двух условий:

1) основной целью сделки или операции не является неуплата, зачет или возврат налога;

2) обязательство по сделке исполнено лицом, которое является стороной договора, или лицом, которому данное обязательство перешло по закону.

Подозрительными являются такие факты, как использование поставщиком и покупателем одного IP-адреса и хранение печатей и документов продавца в офисе покупателя. Вероятно, эти обстоятельства свидетельствуют об обналичивании средств, то есть о схеме, когда деньги переводятся фиктивному поставщику, а потом нелегально возвращаются покупателю. Очевидно, что подобные операции не дают права на вычеты и расходы.

При этом налоговики обязаны учитывать пункт 3 статьи 54.1 НК РФ. В нем говорится, что подписание первичных документов неустановленным или неуполномоченным лицом не может служить самостоятельным основанием для отмены вычетов и расходов.

Если в организации есть вакансии, но в ближайшее время принимать работников на них не планируется, то об этих вакансиях все равно нужно подать сведения в центр занятости

Письмо Минтруда России от 25 октября 2017 года № 14-1/В-953

В соответствии с пунктом 3 статьи 25 Закона РФ от 19 апреля 1991 года № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» работодатели обязаны ежемесячно предоставлять органам службы занятости информацию о наличии свободных рабочих мест. Информация предоставляется работодателями в отношении всех имеющих у них в наличии вакансий независимо от того, планируется ли приглашать на них работников.

На основании предоставленной работодателями информации органы службы занятости осуществляют оценку состояния и прогноз развития занятости населения, а также разрабатывают меры, направленные на достижение оптимальной занятости населения. Информация о наличии вакансий, предоставленная работодателями, не используется органами службы занятости для подбора работы гражданам, зарегистрированным в качестве безработных.

Таким образом, если в организации есть вакансии, но в ближайшее время принимать работников на них не планируется, то об этих вакансиях все равно нужно подать сведения в центр занятости.

С 1 декабря меняется порядок уточнения налоговых платежей

На основании приказа ФНС России от 25 июля 2017 года № ММВ-7-22/579 «Об утверждении порядка работы налоговых органов с невыясненными платежами», вступающего в силу с 1 декабря, налоговые органы информируют налогоплательщика о необходимости уточнения реквизитов платежа.

Информационное письмо, направляемое налогоплательщику, будет содержать коды ошибок согласно справочнику:

- 01 – отсутствует, указан несуществующий (неверный) КБК;
- 03 – отсутствует, указан несуществующий (неверный) код ОКТМО;
- 05 – не указан (неверно указан) ИНН плательщика;
- 06 – несоответствие ИНН наименованию плательщика;
- 07 – отсутствует (неверно указан) КПП плательщика;
- 08 – отсутствует, указан несуществующий (неверный) ИНН получателя;
- 09 – отсутствует, указан несуществующий (неверный) КПП получателя;
- 10 – налогоплательщик не состоит на учете в налоговом органе;
- 11 – уплата за 3 лиц;
- 12 – отсутствие/неверное указание Основания платежа;
- 13 – неверно указан № счета получателя и наименование получателя;
- 14 – отсутствие открытой карточки «РСБ» налогоплательщика;
- 15 – отсутствие /неверное указание/ Статуса плательщика;
- 16 – отсутствие /неверное указание/ налогового периода.

После получения такого сообщения налогоплательщик должен предоставить в налоговый орган заявление о необходимости уточнения реквизитов платежа. В течение 10 дней налоговый орган выносит решение об уточнении платежа.

В какие сроки нужно предоставить откорректированный РСВ, если в первоначальном были указаны недостоверные персональные данные

Письмо ФНС России от 31 октября 2017 года № ГД-4-11/22115

Если в расчете по страховым взносам указаны недостоверные персональные данные, то он считается непредставленным. В связи с этим налоговые органы направляют налогоплательщику уведомление с требованием уточнить персональные данные.

Плательщик страховых взносов на основании полученного уведомления обязан представить откорректированный расчет в течение:

- пяти дней с даты получения уведомления в электронной форме;
- десяти дней с даты получения уведомления на бумажном носителе.

Если налогоплательщик успеет представить РСВ в указанные сроки, тогда будет считаться, что расчет представлен в ту дату, в которую был представлен первоначальный расчет.

Помощник Бухгалтера № 22 `2017 Специальное издание для пользователей системы «Кодекс»



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

Видеосеминары «Основные изменения налогового законодательства в 2017 году» и «Выявление умысла в действии налогоплательщиков и изменение формы счет-фактуры»

В системе размещены видеосеминары «Основные изменения налогового законодательства в 2017 году» и «Выявление умысла в действии налогоплательщиков и изменение формы счет-фактуры». Семинары ведет Леонов Александр Владимирович, партнер консалтинговой группы «Аудит Санкт-Петербург», член СРО НП «Аудиторская Палата России», член Экспертного совета по налоговому законодательству при Комитете Государственной Думы РФ по бюджету и налогам.

Вопросы, рассмотренные в семинаре:

1. Изменения в общем положении о налоговом контроле;
2. Определение налогового периода;
3. Изменение формы счета-фактуры;
4. Изменение правил заполнения счета-фактуры и книги учета;
5. Должная осмотрительность при выборе контрагента;
6. Проверка сделок на выявление умышленного нарушения налогового законодательства;
7. Выявление умысла в действии налогоплательщиков;
8. Пять признаков умысла;
9. Основные схемы уклонения от уплаты налогов.

Как найти материал?

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

Всего документов: 438725 новых: 2826 измененных: 59552

Онлайн-услуги Справочники Инструменты Готовые решения Быть в курсе

Новые поступления в продукт ЯНВАРЬ'17 ФЕВРАЛЬ'17 МАРТ'17 АПРЕЛЬ'17 МАЙ'17 ИЮНЬ'17 ИЮЛЬ'17 АВГУСТ'17 СЕНТЯБРЬ'17 ОКТЯБРЬ'17 НОЯБРЬ'17 ДЕКАБРЬ'17

Обратите ВНИМАНИЕ! подробнее

1. Изменения законодательства для бухгалтера 2018: коротко о важном
2. Установлены коды ошибок в платёжках с 1 декабря 2017 года
3. Порядок возврата сумм излишне взысканных налогов изменен
4. Обновлена декларация по косвенным налогам
5. В систему включены обзоры изменений

НОВОЕ в продукте! подробнее

Видеосеминары

Обучение работе с продуктом

СЛУЖБА ПОДДЕРЖКИ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ Задать вопрос

Ваш персональный НАЛОГОВЫЙ КАЛЕНДАРЬ

ЖУРНАЛЫ, КНИГИ, КОММЕНТАРИИ

Разъяснения по заполнению декларации по налогу на имущество организаций

В систему включены Разъяснения о порядке заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

Как найти материал?

Необходимую информацию вы сможете найти в рубрике «Новое в продукте» на Главной странице системы «Помощник Бухгалтера».

Всего документов: 438725 новых: 2826 измененных: 59552

Онлайн-услуги Справочники Инструменты Готовые решения Быть в курсе

Новые поступления в продукт ЯНВАРЬ'17 ФЕВРАЛЬ'17 МАРТ'17 АПРЕЛЬ'17 МАЙ'17 ИЮНЬ'17 ИЮЛЬ'17 АВГУСТ'17 СЕНТЯБРЬ'17 ОКТЯБРЬ'17 НОЯБРЬ'17 ДЕКАБРЬ'17

Обратите ВНИМАНИЕ! подробнее

1. Изменения законодательства для бухгалтера 2018: коротко о важном
2. Установлены коды ошибок в платёжках с 1 декабря 2017 года
3. Порядок возврата сумм излишне взысканных налогов изменен
4. Обновлена декларация по косвенным налогам
5. В систему включены обзоры изменений

НОВОЕ в продукте! подробнее

1. Видеосеминары "Основные изменения налогового законодательства в 2017 году" и "Выявление умысла в действии налогоплательщиков и изменение формы счета-фактур"
2. Разъяснения по заполнению декларации по налогу на имущество организаций
3. Учетная политика 2018
4. Создана редакция НК РФ, действующая с 1 января 2018 года

Видеосеминары

Обучение работе с продуктом

СЛУЖБА ПОДДЕРЖКИ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ Задать вопрос

Ваш персональный НАЛОГОВЫЙ КАЛЕНДАРЬ

ЖУРНАЛЫ, КНИГИ, КОММЕНТАРИИ

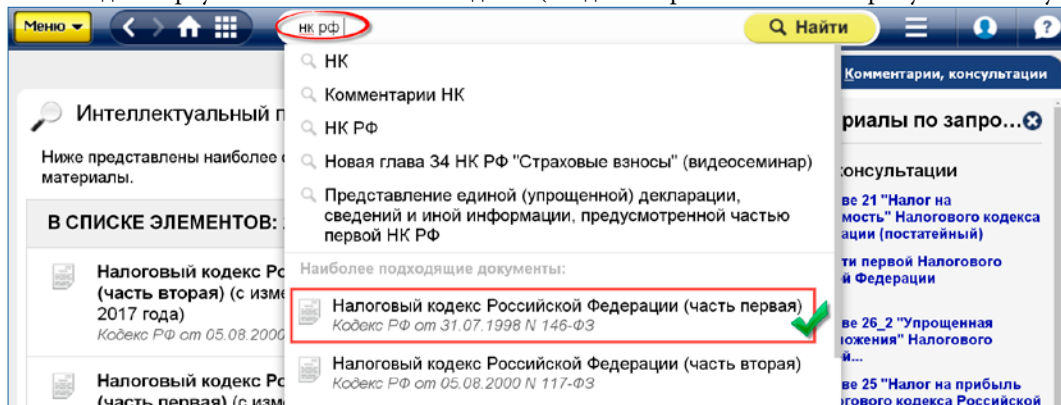
Обзор изменений

В систему включен: обзор изменений, внесенных в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации.

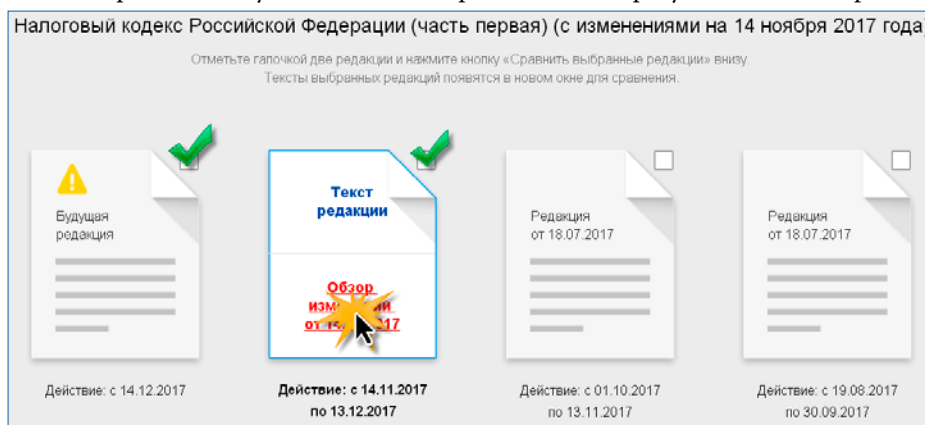
Чтобы вы не пропустили важное и не тратили время на сравнение действующей редакции с очередной вышедшей редакцией, наши эксперты готовят для вас «выжимку» наиболее важных изменений – обзор.

Как найти материал?

1. Найдем первую часть Налогового кодекса (введем запрос «НК РФ» в строку интеллектуального поиска);



2. Выбираем вкладку «Редакции» и переходим в интересующий нас обзор изменений.



НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

✓ Приказ Минфина России от 09.11.2017 № 180н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 ноября 2006 г. № 154н».

✓ Приказ Росстата от 22.11.2017 № 772 «Об утверждении Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения № П-1 "Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг", № П-2 "Сведения об инвестициях в нефинансовые активы", № П-3 "Сведения о финансовом состоянии организации", № П-4 "Сведения о численности и заработной плате работников", № П-5(м) "Основные сведения о деятельности организации"».

✓ Приказ ФНС России от 15.11.2017 № ММВ-7-21/930 «Об утверждении Рекомендуемого формата представления уведомления о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота по налогу на имущество физических лиц, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 10.09.2015 № ММВ-7-6/388».

✓ Постановление Правительства РФ от 22.11.2017 № 1412 «О предельном значении среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год для средних предприятий – хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств, которые осуществляют в качестве основного вида деятельности предприниматель-

скую деятельность в сфере легкой промышленности, и об утверждении Правил формирования перечня хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств, которые осуществляют в качестве основного вида деятельности предпринимательскую деятельность в сфере легкой промышленности».

✓ Постановление Правительства РФ от 23.11.2017 № 1421 «Об утверждении перечня имущества, относящегося к железнодорожным путям общего пользования и сооружениям, являющимся их неотъемлемой технологической частью, и о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 г. № 504».

✓ Постановление Правительства РФ от 22.11.2017 № 1410 «О критериях отнесения производственных объектов, используемых юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, к определенной категории риска для регионального государственного экологического надзора и об особенностях осуществления указанного надзора».

✓ Постановление Правительства РФ от 15.11.2017 № 1378 «О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2018 г.».



✓ Письмо Минфина России от 25.10.2017 № 03-04-07/70202 «Налогообложение страховых выплат, полученных по договору добровольного страхования жизни, заключенному в 2011 году».

✓ Письмо ФНС России от 07.11.2017 № ГД-3-11/7250 «О получении плательщиками страховых взносов сведений о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам и процентам».

✓ Письмо ФНС России от 04.10.2017 № ГД-4-11/19965 «О заполнении раздела 3 расчета по страховым взносам на застрахованных лиц, уволенных в предыдущем налоговом периоде».

✓ Письмо ФНС России от 09.11.2017 № ГД-4-11/22730 «О применении штрафных санкций за несвоевременное представление расчета по страховым взносам».

✓ Письмо ФНС России от 31.10.2017 № ГД-4-11/22115 «О представлении расчета по страховым взносам, если в нем представлены недостоверные персональные данные, идентифицирующие застрахованных физических лиц».

✓ Письмо ФНС России от 03.11.2017 № ГД-4-11/22396 «По вопросу обложения налогом на доходы физических лиц сумм оплаты дополнительного отпуска работнику, предоставляемого на период лечения вследствие несчастного случая на производстве».

✓ Письмо Минфина России от 17.10.2017 № 03-04-07/67700 «Об обложении НДФЛ сумм оплаты дополнительного отпуска работнику, предоставляемого на период лечения вследствие несчастного случая на производстве».

✓ Письмо ФНС России от 08.11.2017 № ГД-3-11/7302 «О порядке предоставления инвестиционного вычета по НДФЛ».

✓ Письмо Минфина России от 31.10.2017 № 03-04-07/71589 «О порядке предоставления имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц».

✓ Письмо Минфина России от 31.10.2017 № 03-04-07/71600 «О предоставлении имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц».

✓ Письмо ФНС России от 17.11.2017 № БС-2-21/1463 «Об уплате налога на имущество физических лиц несовершеннолетними гражданами».

✓ Письмо Минфина России от 30.10.2017 № 03-05-04-02/71392 «О применении при расчете земельного налога повышающего коэффициента, предусмотренного п. 15 ст. 396 Налогового кодекса РФ».

✓ Письмо ФНС России от 15.11.2017 № БС-3-21/7462 «Об исчислении налога на имущество организаций в отношении объектов недвижимого имущества исходя из кадастровой стоимости».

✓ Письмо ФНС России от 09.11.2017 № СД-4-3/22720 «О начислении для целей налога на прибыль амортизации на основные средства, находящиеся на реконструкции свыше 12 месяцев, если после 01.01.2015 они используются для извлечения дохода».

✓ Письмо ФНС России от 13.11.2017 № СД-4-3/22892 «О применении главы 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации» (ЕНВД).

✓ Письмо ФНС России от 17.11.2017 № СД-4-3/23346 «О заполнении декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию при реализации подакцизных товаров на территории государств – членов ЕАЭС».

✓ Письмо ФНС России от 17.11.2017 № СД-4-3/23345 «О данных, необходимых для исчисления НДС в отношении нефти, за октябрь 2017 года».

✓ Письмо ФНС России от 10.11.2017 № ГД-4-14/22798 «О предоставлении налоговыми органами сведений о банковских счетах гражданина, организации».

✓ Письмо ФНС России от 03.11.2017 № ГД-3-14/7222 «О постановке на учет в налоговом органе организации по месту нахождения ее обособленного подразделения, а также о применении ККТ при осуществлении деятельности по развозной и (или) разносной торговле».

✓ Письмо Минтруда России от 25.10.2017 № 14-1/В-953 «О повышении окладов по вакантным должностям».





Если сделку исполнил субподрядчик, то заказчик все равно вправе принять НДС к вычету и учесть эти расходы при расчете прибыли

Письмо Минфина России от 20 октября 2017 года № 03-03-06/1/68944

В соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 54.1 НК РФ обязательство должно быть исполнено подрядчиком либо непосредственно, либо иным исполнителем (субподрядчиком), которому передано на исполнение указанное обязательство по закону или в рамках договора с подрядчиком.

Следовательно, НДС можно принять к вычету даже если его предъявил подрядчик, а работы по факту выполнил субподрядчик.

Также эти расходы можно учесть при расчете налога на прибыль, но для этого обязательство субподрядчику должно быть передано в рамках договора с подрядчиком.

Банк не может отказаться принять платежку, в которой неверно указана очередность платежа

Письмо Минфина России от 4 октября 2017 года № 05-07-06/64623

Согласно пункту 1.1 Положения о правилах осуществления перевода денежных средств банки переводят деньги, в том числе по банковским счетам, в соответствии с федеральным законом и нормативными актами Банка России в рамках применяемых форм безналичных расчетов на основании предусмотренных Положением № 383-П распоряжений о переводе денежных средств, составляемых платежщиками, в том числе платежными поручениями.

При этом банки самостоятельно утверждают внутренние документы, содержащие в том числе порядок выполнения процедур приема, отзыва, возврата (аннулирования) распоряжений (платежных поручений), положения которого не должны противоречить Положению № 383-П.

Чтобы банк принял платежку для перевода денег, банк осуществляет контроль значений реквизитов платежных поручений по правилам, установленным данным банком, их допустимости и соответствия. И банк не может отказать в переводе денег по платежке, в которой неверно указана очередность платежа.

На банк, который не принял такую платежку, нужно жаловаться в ЦБ РФ.

Строки 2а и 6а «Адрес» счета-фактуры могут быть заполнены с сокращениями, частично заглавными и частично строчными буквами и без наименования страны

Письма Минфина России: от 14 ноября 2017 года № 03-07-14/74813, от 9 ноября 2017 года № 03-07-14/73658, от 8 ноября 2017 года № 03-07-09/73538, от 8 ноября 2017 года № 03-07-09/73536, от 8 ноября 2017 года № 03-07-09/73405, от 8 ноября 2017 года № 03-07-09/73404, от 20 октября 2017 года № 03-07-14/68778

В строках 2а и 6а «Адрес» счета-фактуры указываются адрес юрлица или ИП, указанные соответственно в ЕГРЮЛ и ЕГРИП. Если в вышеуказанных строках счета-фактуры написаны адреса продавца и покупателя, указанные в ЕГРЮЛ или ЕГРИП, с сокращениями слов, а также частично заглавными буквами и частично строчными буквами, то это не является основанием для признания счета-фактуры составленным с нарушением установленного порядка.

Если в составе адресов продавца и покупателя, указанных в ЕГРЮЛ и ЕГРИП, отсутствует наименование страны, то указывать в вышеуказанных строках счета-фактуры в составе адресов продавца и покупателя наименование страны «Российская Федерация», «Россия» и «РФ» не нужно.

Также в адресах продавца и покупателя, указанных в ЕГРЮЛ и ЕГРИП, можно указывать с сокращениями слова «город», «улица», «дом», «офис».

При продаже недостроенного дома нужно заплатить НДС

Письмо Минфина России от 2 ноября 2017 года № 03-07-11/72106

От обложения НДС освобождаются операции по реализации жилых домов, жилых помещений, а также долей в них (подпункт 22 пункта 3 статьи 149 НК РФ).

В пункте 2 статьи 15 Жилищного кодекса РФ установлено, что жилым помещением признается изолированное помещение, которое является недвижимым имуществом и пригодно для постоянного проживания граждан. Также к жилым помещениям относятся жилой дом, часть жилого дома, квартира, часть квартиры и комната (пункт 1 статьи 16 ЖК РФ).

Поэтому нельзя применить освобождение от НДС, установленное подпунктом 22 пункта 3 статьи 149 НК РФ, при продаже недостроенного дома. То есть продажа дома, даже недостроенного, должна облагаться НДС в общем порядке.

В ПБУ 3/2006 внесли изменения

Приказом Минфина России от 9 ноября 2017 года № 180н вносятся изменения в ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Согласно приказу пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли, в случае отсутствия официального курса ЦБ РФ, может производиться по кросс-курсу, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ.

Новой редакцией пункта 7 ПБУ 3/2006 установлено, что не предъявленную к оплате начисленную выручку, превышающую сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженную в иностранной валюте, не нужно пересчитывать на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату.

Также ПБУ 3/2006 дополнено положением о праве организации в случае использования активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, с целью хеджирования валютных рисков, учитывать курсовые разницы согласно положениям МСФО, действующим на территории РФ.

Пункт 17 ПБУ о дате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости вложений во внеоборотные активы, материально-производственных запасов, средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков, используемых организацией для ведения деятельности за пределами РФ, в рубли признан утратившим силу.

Согласно изменениям положения главы IV ПБУ по учету активов и обязательств применяются независимо от осуществления таких операций за пределами или в пределах Российской Федерации.

Дата вступления в силу – 01.01.2019.

С 9 декабря применяются новые формы документов о статусе налогового резидента РФ

С 9 декабря применяются новые формы документов, подтверждающих статус налогового резидента Российской Федерации. К ним относятся:

- заявление о представлении документа, подтверждающего статус налогового резидента РФ;
- документ, подтверждающий статус налогового резидента РФ.

Данный документ выдается за один календарный год по каждому источнику дохода и объекту имущества. Форма может использоваться, например, для целей применения соглашений об избежании двойного налогообложения. Для получения документа, подтверждающего статус налогового резидента РФ, необходимо подать в налоговый орган заявление о предоставлении такого документа. Срок рассмотрения заявления составляет 40 календарных дней.

О документальном подтверждении расходов на приобретение услуг мобильной связи для целей налогообложения прибыли организаций

Вопрос: Кредитная организация приобретает у сотового оператора услуги мобильной связи для своих сотрудников. Расходы на приобретение услуг мобильной связи банк учитывает для целей налогообложения на основании ежемесячного счета и детализации переговоров с факсимильной подписью, предоставляемых сотовым оператором. Правомерен ли учет расходов на приобретение услуг мобильной связи для целей налогообложения прибыли организаций на основании вышеуказанных документов или для учета таких расходов необходимо наличие иных документов?

Ответ:

Из пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) следует, что в целях главы 25 НК РФ налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 НК РФ).

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В соответствии с подпунктом 25 пункта 1 статьи 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы налогоплательщика на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, вычислительных центров и банков, включая расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем (СВИФТ, информационно-телекоммуникационной сети Интернет и иных аналогичных систем).

Из письма УФНС России по городу Москве от 06.07.2011 № 16-15/065614 следует, что НК РФ не устанавливает конкретного перечня документов, которые подтверждают произведенные расходы. Единственное его требование – расходы должны быть подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Пунктом 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) определено, что каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

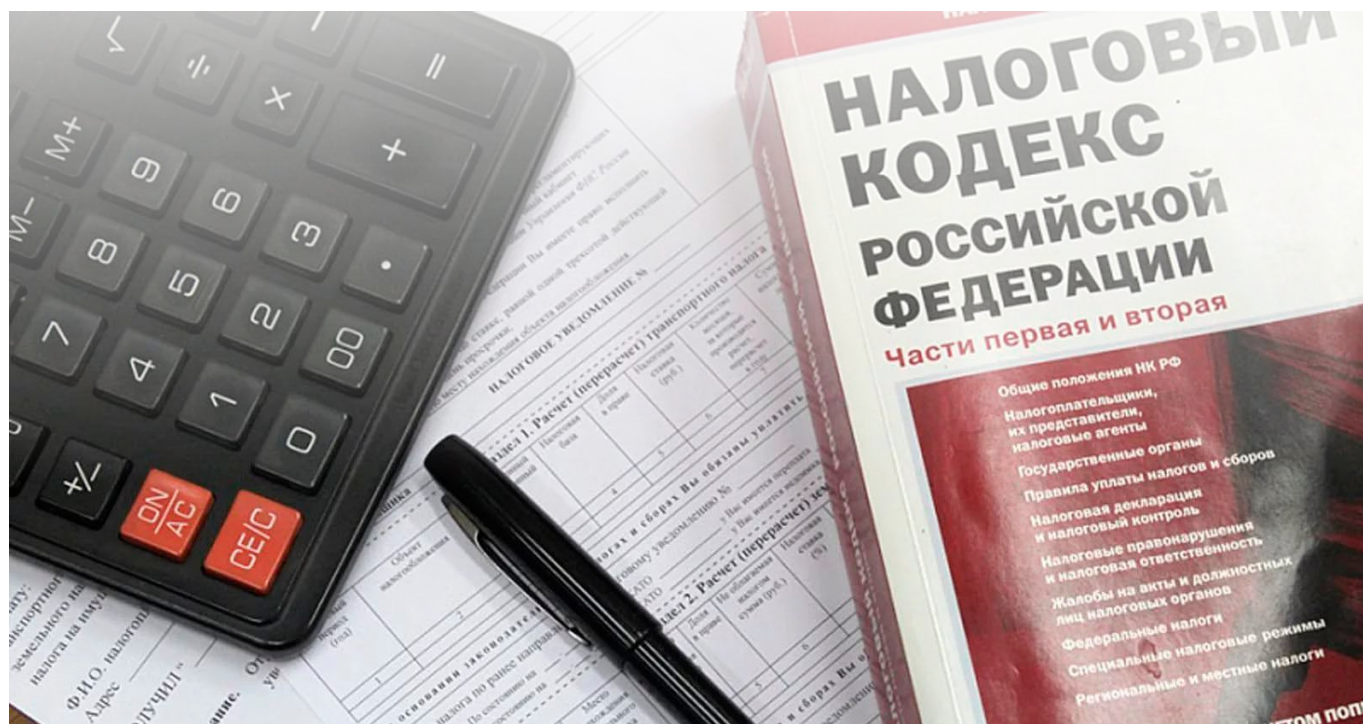
Следовательно, документами, подтверждающими расходы, в частности, на оплату услуг мобильной связи, являются первичные учетные документы.

Минфин России в своем письме от 23.06.2011 № 03-03-06/1/378 высказал позицию о том, что расходы на оплату услуг сотовой связи должны быть произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода, их размер должен быть экономически обоснован, а также данные расходы должны подтверждаться документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Для признания произведенных затрат на оплату услуг сотовой связи расходами для целей налогообложения необходимо иметь: утвержденный руководителем организации перечень должностей работников, которым в силу исполняемых ими обязанностей необходимо использование сотовой связи; договор с оператором на оказание услуг связи; счета оператора связи.

Получается, что, по мнению Минфина России, счета оператора связи необходимы для учета расходов на оплату услуг мобильной связи в целях налогообложения прибыли.

Из письма УФНС России по городу Москве от 25.06.2010 № 16-15/066760, ссылающегося на письмо Минфина России от 19.01.2009 № 03-03-07/2, следует, что документами, подтверждающими произведенные налогоплательщиком затраты на оплату услуг связи, являются:





– утвержденный руководителем организации перечень должностей работников, которым в силу исполняемых ими обязанностей необходимо использовать сотовую связь;

- договор с оператором на оказание услуг связи;
- детализированные счета оператора связи.

Таким образом, для подтверждения расходов на оплату услуг мобильной связи необходимы детализированные счета оператора связи.

В рассматриваемом вопросе счет и детализация переговоров оформлены факсимильной подписью.

Согласно пункту 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственно-

го (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;

7) подписи лиц, предусмотренных подпунктом 6 пункта 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Следовательно, счет и детализация переговоров, оформленные факсимильной подписью, не могут считаться надлежащими первичными документами, подтверждающими расходы.

Минфин России в своем письме от 26.10.2005 № 03-01-10/8-404 высказал мнение о том, что законодательство о бухгалтерском учете и законодательство о налогах и сборах не предусматривают использование факсимильного воспроизведения подписи при оформлении первичных документов и счетов-фактур.

Учитывая изложенное, организация в рассматриваемой ситуации не вправе учитывать в составе расходов затраты на оплату мобильной связи, и в случае учета таких расходов вероятно возникновение претензий со стороны налогового органа.

*Афиногорова Г. Н.,
главный специалист-эксперт ФНС России*

Выявление ОКВЭДа, не соответствующего его фактической деятельности

Вопрос: Чем чревато для ИП выявление ОКВЭДа, не соответствующего его фактической деятельности?

Ответ:

За осуществление деятельности, не указанной в ЕГРИП, индивидуальный предприниматель может быть привлечен к административной ответственности.

Обоснование:

На основании ч. 3 ст. 14.25 КоАП РФ индивидуальные предприниматели, не сообщившие об изменении кодов по ОКВЭД, могут быть привлечены к административной ответственности в виде предупреждения или наложения административного штрафа на должностных лиц в размере пяти тысяч рублей.

Согласно п. 5 ст. 5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических

лиц и индивидуальных предпринимателей» ИП в течение 3 рабочих дней с момента изменения указанных в ЕГРИП сведений, в том числе и кодов по ОКВЭД, обязан сообщить об этом в регистрирующий орган по месту своего соответствующего нахождения и жительства.

*Могутова С. В.,
эксперт в области бухгалтерского учета,
ценообразования и сметного дела в строительстве*

