

ПОМОЩНИК Бухгалтера

№ 24 декабрь '17

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

» 2

Это важно!

» 4

Новости
законодательства

» 7

Смотри
в системе

» 9

Минфин
разъясняет

» 12

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 изменённых документах и материалах, которые вы найдёте в вашей профессиональной справочной системе «Кодекс».



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

Сердечно поздравляем вас с наступающими праздниками!

Пусть новый 2018 год будет насыщен позитивными эмоциями, любовью и заботой близких, профессиональными и финансовыми победами.

Желаем вам процветания во всех делах, успешных проектов и ответственных партнёров.

Пусть всё хорошее, что радовало вас в уходящем году, найдёт своё продолжение в году наступающем!

*Здоровья вам и вашим родным!
С Новым годом!*



Три норматива, которые выгодно пересмотреть прямо сейчас

Почему выгодны сверхнормативные суточные?

Как часто пересматривать нормы технологических потерь?

Что проверить в учетной политике?

Не забывайте пересматривать нормативы расходов, которые учитываете при расчете налога на прибыль. Речь о тех нормах, которые вы устанавливаете сами. Например, суточные, нормы технологических потерь и т. п. Устаревшие нормативы мешают вам учесть больше расходов.

Мы собрали перечень нормативов, о которых часто забывают. К каждому – подробная инструкция, как пересмотреть и установить новые нормы.

Норматив 1. Суточные

Проверьте, как давно вы обновляли лимиты. Многие компании до сих пор используют суммы, которые прописаны в Налоговом кодексе для НДСФЛ и взносов. Это 700 руб. в день для поездок по России и 2500 руб. в день для за-

граничных командировок. Но использовать минимальные лимиты не всегда выгодно, несмотря на то, что сумма превышения облагается НДСФЛ и страховыми взносами.

Суточные за каждый день командировки компания устанавливает сама. Лимитов для налога на прибыль нет (подп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ и письмо Минфина России от 06.02.09 № 03-03-06/1/41). Главное, чтобы она была прописана в локальных актах компании, например, в положении о командировках (ст. 168 ТК РФ). Такой порядок нам подтвердили в Минфине.

Плюс суточных в том, что их не нужно подтверждать дополнительными документами – чеками, квитанциями и т. д. Достаточно, чтобы сотрудник представил авансовый отчет, а руководитель его утвердил (письмо Минфина России от 11.12.15 № 03-03-06/2/72711). Расходы на суточные невозможно потерять из-за ошибки сотрудника. Если у командированных работников в поездках часто возникают дополнительные расходы, проще компенсировать их в форме суточных.

МНЕНИЕ ПРАКТИКА

Какую сумму суточных можно включить в расходы?

Олег Хороший, государственный советник РФ 3-го класса: «При расчете налога на прибыль суточные не нормируются. В расходы вы вправе включить ту сумму суточных, которую компания установила своим локальным документом (подп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ). Главное, подтвердить факт служебной командировки. Например, приказом о командировке, авансовым отчетом, проездными документами.

Лимиты в 700 и 2500 руб. в день действуют только для НДСФЛ и страховых взносов. При расчете налога на прибыль эти ограничения не применяют».

Образец 1. Приказ об установлении нового размера суточных

Общество с ограниченной ответственностью «Компания»	
ИНН 7710222222, КПП 771001001 ОГРН 1234567890123	127015, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 10, офис 70 Тел. (495) 925-00-00 Эл. почта: info@company.ru
ПРИКАЗ № 168 об установлении норм суточных	
г. Москва	20.10.2017
ПРИКАЗЫВАЮ:	
1. При направлении сотрудников в служебные командировки суточные выплачивать в следующих размерах.	
При командировках по России:	
— для генерального директора — 1500 руб. в сутки;	
— работников отдела продаж — 1200 руб. в сутки;	
— остальных работников — 1000 руб. в сутки.	
При командировках за границу:	
— для генерального директора — 3500 руб. в сутки;	
— работников отдела продаж — 3000 руб. в сутки;	
— остальных работников — 2800 руб. в сутки.	
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера ООО «Компания» В.В. Петрову.	
Генеральный директор ООО «Компания» 20.10.2017	<u>Иванов</u> И.И. Иванов
С приказом ознакомлена: <u>Петрова</u> 20.10.2017	В.В. Петрова



Как переутвердить норматив. Посчитайте, сколько обычно тратят сотрудники в командировках.

Особое внимание обратите на расходы, с которыми возникает больше всего проблем с подтверждением, например, расходы на такси, аренду автомобилей, мобильную связь и т. п. Определите среднюю сумму расходов, необязательно считать норматив сразу по всем сотрудникам. Минтруд не против, если у разных сотрудников свои размеры суточных (п. 3 письма от 14.02.13 № 14-2-291).

Расчеты представьте руководителю и объясните, чем повышение лимитов выгодно компании. Минус – незначительно возрастут расходы на страховые взносы. Но НДФЛ все равно заплатит сотрудник, а страховые взносы можно включить в расходы. Если директор согласится, подготовьте приказ с новыми нормативами (см. образец 1).

Норматив 2. Технологические потери

Уточните, как давно в компании установили нормы технологических потерь. Выгодно хотя бы раз в год проверять

их актуальность и пересматривать эти показатели. Это позволит учесть больше расходов при расчете налога на прибыль.

Нормы, которые вы установили больше года назад, могут отличаться от реальных данных, и компания из-за этого переплачивает налог. Как часто можно пересматривать норматив, нигде не сказано. Значит, это можно делать в любой момент, например ежемесячно. Компания вправе сама определить нормативы безвозвратных отходов. Технологические потери свыше этого лимита в материальных расходах не учитывают (письмо Минфина России от 07.09.16 № 03-03-05/52297). Но не путайте технологические потери с нормами естественной убыли.

Сверхнормативные потери также можно учесть в расходах, но их нужно подтвердить дополнительными документами (п. 1 ст. 252 НК РФ). Например, сметами или актами (постановление Арбитражного суда Уральского округа от 05.08.15 № А71-12229/2014). Если таких бумаг нет, учесть сверхнормативные потери не получится. Тогда выгоднее скорректировать сам норматив.

Образец 2. Приказ об утверждении технологических потерь

Общество с ограниченной ответственностью «Компания»	
ИНН 7710222222, КПП 771001001 ОГРН 1234567890123	127015, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 10, офис 70 Тел. (495) 925-00-00 Эл. почта: info@company.ru
ПРИКАЗ № 169 об установлении норм технологических потерь	
г. Москва	20.10.2017
ПРИКАЗЫВАЮ:	
1. Установить нормы технологических потерь, указанные в технологической карте производства мебели от 20.10.2017, с 1 ноября 2017 года.	
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера ООО «Компания» В.В. Петрову.	
Генеральный директор ООО «Компания» 20.10.2017	<u>Иванов</u> И.И. Иванов
С приказом ознакомлена: <u>Петрова</u> 20.10.2017	В.В. Петрова

НА ПРАКТИКЕ

Технологические потери и нормы естественной убыли – не одно и то же

Технологические потери возникают из-за технологических особенностей производственного цикла, процесса транспортировки и физико-химических характеристик сырья. Их определяют по нормативам, самостоятельно разработанным предприятием, исходя из технологических особенностей собственного производства. К примеру, исходя из условий изготовления, специфики и качества сырья и материалов, погрешности весового оборудования и т. п.

Потери от естественной убыли возникают по независящим от компании причинам. Их устанавливают нормативными документами. Компания не вправе пересмотреть их самостоятельно (письмо Минфина России от 17.12.15 № 03-03-05/74283). К примеру, нормы убыли продуктов установлены приказом Минпромторга России от 01.03.13 № 252. Но если нормы не утверждены, учесть естественную убыль нельзя (письмо Минфина России от 23.05.14 № 03-03-РЗ/24762).

Как переутвердить норматив. Ежемесячно сверяйте разницу между фактическим расходом сырья на производство продукции и расходами по нормам. Выявили перерасход сырья? Уточните его причину. На основе полученных данных рассчитайте количество сырья, перерасход которого объясняется технологическими потерями. На следующий месяц норматив потерь пересмотрите в сторону увеличения. Таким образом, данные о фактических потерях за текущий месяц используются в качестве норматива на следующий месяц.

Необязательно проводить расчеты самостоятельно. Это могут сделать технические специалисты компании, например технологи. Если своими силами определить лимит не можете, воспользуйтесь отраслевыми нормативными актами, государственными стандартами или информацией компетентных организаций.

Самостоятельно разработанные нормативы технологических потерь для каждого вида сырья и материалов утверждайте технологическими картами, сметами технологического процесса или другими аналогичными доку-



ментами. Не забудьте утвердить нормативы приказом руководителя компании (см. образец 2).

Норматив 3. Проценты по займам

Посмотрите, есть ли в учетной политике условие о нормировании процентов по кредитам. Такое требование отменили еще с 2015 года (п. 17 ст. 3 Федерального закона от 28.12.13 № 420-ФЗ), но не все компании исключили его из внутренних документов. Даже если вы фактически больше не нормируете проценты, такое условие в учетной политике опасно спорами с налоговиками. Они могут решить, что раз такое условие есть, компания должна соблюдать положения собственного документа.

При спорах поможет аргумент, что у учетной политики нет приоритета над нормами НК РФ. Положения о нормировании процентов по кредитам и займам противоречат Кодексу, так как в нем один вариант учета процентов по кредитам – в полном объеме.

Значит, компания вправе не следовать устаревшим положениям своей политики. Но чтобы полностью исключить споры, скорректируйте учетную политику. Сделайте это как можно скорее, пока нестыковки не нашли инспекторы.

Как переутвердить норматив. Внесите изменения в учетную политику. Вы вправе сделать это и в середине года. Ведь положения учетной политики не соответствуют законодательству (абз. 6 ст. 313 НК РФ).

Изменения оформите приказом руководителя (см. образец 3). Отправлять копию в налоговую инспекцию не нужно, такого требования в Кодексе нет.

Налоговики вправе запросить учетную политику при выездной проверке, а также при камеральной проверке возмещения НДС или налогов, связанных с использованием природных ресурсов (п. 8 и 9 ст. 88, п. 1 ст. 93 НК РФ).

Образец 3. Приказ о внесении изменений в учетную политику

Общество с ограниченной ответственностью «Компания»	
ИНН 7710222222, КПП 771001001 ОГРН 1234567890123	127015, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 10, офис 70 Тел. (495) 925-00-00 Эл. почта: info@company.ru
ПРИКАЗ № 170 о внесении изменений в учетную политику	
г. Москва	20.10.2017
ПРИКАЗЫВАЮ:	
1. Пункт 47 учетной политики изложить в следующей редакции: «Расходы в виде процентов по договорам займа или кредита учитываются при расчете налога на прибыль в полном объеме без ограничения ставкой ЦБ РФ». Основание — пункт 1 статьи 269 НК РФ.	
2. Изменения, введенные настоящим приказом, вступают в силу с 1 января 2015 года.	
Генеральный директор ООО «Компания» 20.10.2017	<u>Иванов</u> И.И. Иванов
С приказом ознакомлена: <u>Петрова</u> 20.10.2017	В.В. Петрова

*Дмитрий Святский, эксперт.
Журнал «Российский налоговый курьер», № 21, 2017 год*

ЭТО ВАЖНО!

Внесены изменения в Инструкции 157н и 162н

Что произошло?

Приказами Минфина России от 27.09.2017 № 148н, от 31.10.2017 № 172н внесены изменения и дополнения в Единый план счетов бухгалтерского учета и План счетов бюджетного учета в целях совершенствования бюджетного (бухгалтерского) учета.

Почему это важно?

Неправильное ведение учета и составление отчетности может привести к нецелевому использованию бюджетных средств, недостоверному учету и неисполнению обязанностей, что приведет к административному правонарушению (ст. 15.14 КоАП; ст. 15.15.6 КоАП).

Быстро ознакомиться с основными изменениями и не совершать ошибки при ведении учета помогут материалы, размещенные в системе «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету».

Помощник Бухгалтера № 24`2017 Специальное издание для пользователей системы «Кодекс»



Как найти в системе?

Необходимую информацию вы можете найти в «Справочнике по бюджетному учету».

Материал актуален на 11.12.2017

Счет 010100000 "Основные средства" (казенные учреждения)

Для учета операций с основными средствами (далее ОС) применяются следующие группировочные счета и счета аналитического учета:

Группировка счета	Счета аналитического учета	Наименование счетов
010110000		ОС - недвижимое имущество учреждения
	010111000	Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения
	010112000	Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения
	010113000	Сооружения - недвижимое имущество учреждения
	010115000	Транспортные средства - недвижимое имущество учреждения
	010118000	Прочие ОС - недвижимое имущество учреждения
010130000		ОС - иное движимое имущество учреждения
	010131000	Жилые помещения - иное движимое имущество учреждения
	010132000	Нежилые помещения - иное движимое имущество учреждения
	010133000	Сооружения - иное движимое имущество учреждения
	010134000	Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения

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».

Новое в продукте
декабрь 2017 года

Видеосеминары "Основные изменения налогового законодательства в 2017 году" и "Выявление умысла в действии налогоплательщиков и изменение формы счета-фактур"

Разъяснения по заполнению декларации по налогу на имущество организаций

Учетная политика 2018

Создана редакция НК РФ, действующая с 1 января 2018 года

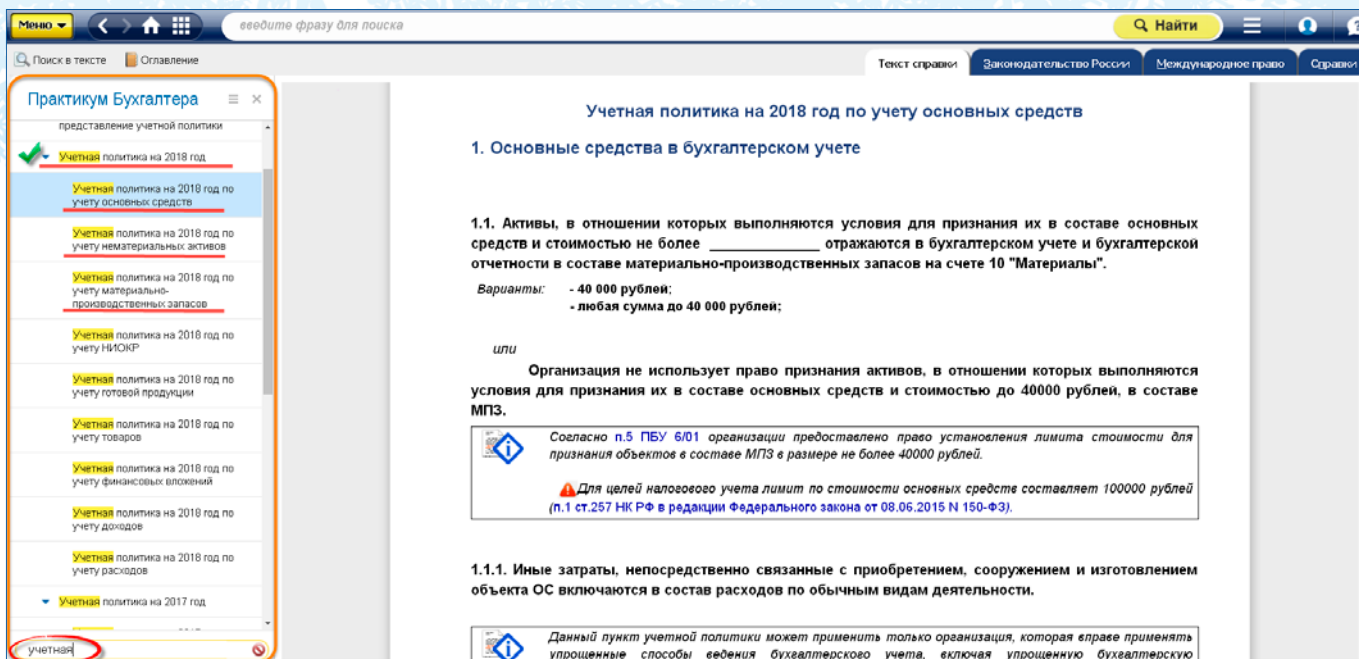
Учетная политика 2018

В продукт включены материалы, которые помогут вам составить учетную политику на 2018 год:

- 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;



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



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.

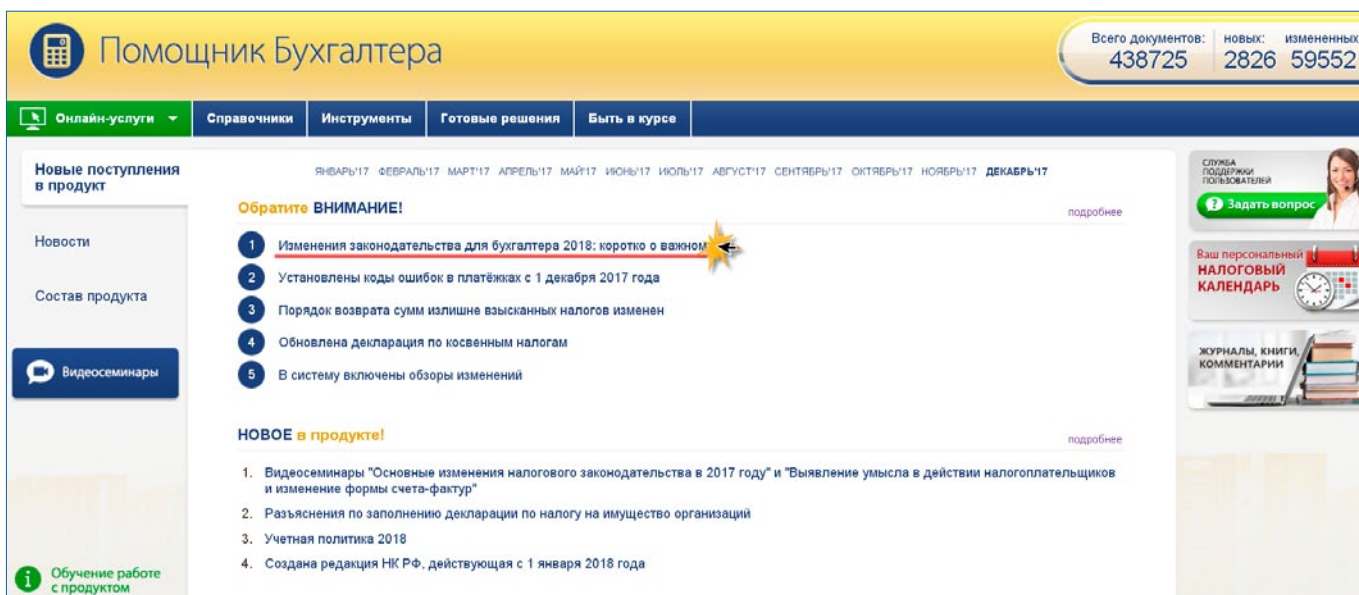
Почему это важно?

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 с 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».





Камеральная или выездная проверка не проводится для определения соответствия цен в сделках между взаимозависимыми лицами

Письмо ФНС России от 27 ноября 2017 года № ЕД-4-13/23938

Порядок определения цен в сделках между взаимозависимыми лицами, которые подлежат налоговому контролю, регулируется разделом V.1 НК РФ, в том числе п. 9 статьи 105.3 НК РФ. Камеральная или выездная проверка не проводится для определения соответствия цен товаров (работ, услуг) в сделке между взаимозависимыми лицами (п. 1 статьи 105.17 НК РФ).

Но если цена сделки будет сильно отличаться от рыночных цен, то тогда это может послужить поводом для проведения камеральной или выездной проверки.

Пени за неуплату налога не начисляются за день, когда задолженность была погашена

Письмо ФНС России от 6 декабря 2017 года № ЗН-3-22/7995

Налог считается фактически уплаченным с момента предъявления в банк платежки на перечисление суммы налога в бюджет РФ.

Если налог был уплачен не вовремя, то на каждый день просрочки начисляются пени до тех пор, пока налог не будет оплачен (статья 75 НК РФ). За день, когда задолженность была погашена, пени не начисляются.

Реализация зарегистрированных медицинских изделий облагается НДС по ставке 10%

Письмо ФНС России от 28 ноября 2017 года № СД-4-3/24035

Льготную ставку 10% по НДС можно применять при реализации медицинских изделий, кроме важнейших и жизненно необходимых, предъявив в налоговую их регистрационное удостоверение.

Правительством РФ утвержден перечень кодов медицинских товаров, облагаемых НДС по налоговой ставке 10%.

Например, к ним относится медицинское изделие с кодом 93 8569 «Среда культурная для поддержания жизнедеятельности клеток человека», которое входит в группу 938500 «Препараты биологические».

Таким образом, при реализации медицинских изделий, входящих в перечень и на которые есть удостоверения, можно применять ставку 10% по НДС.

Как и где указываются суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование в форме РСВ

Письмо ФНС России от 20 ноября 2017 года № ГД-4-11/23430

Расчет по страховым взносам представляется по форме, утвержденной приказом ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551, и осуществляется в приложении № 2 к разделу 1 РСВ.

В строке 090 отражаются суммы страховых взносов, как подлежащие уплате в бюджет, так и излишне уплаченные.

Расчет строки 090 = (строка 060 – строка 070) + строка 080.

При этом в строке 090 приложения № 2 к разделу 1 РСВ указывается признак:

«1» – «суммы страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет», если сумма, исчисленная по вышеуказанной формуле, 0.

«2» – «суммы превышения выплаченных пособий над начисленными страховыми взносами», если сумма, исчисленная по вышеуказанной формуле, <0.

Таким образом, плательщики уплачивают страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за вычетом сумм уже выплаченных взносов.

Если у работника нет ИНН, то в строке 060 РСВ надо ставить прочерк

Письмо ФНС России от 16 ноября 2017 года № ГД-4-11/23232

Все физические лица и организации должны иметь один ИНН. Он не подлежит изменению, а также может стать недействительным (в случаях внесения изменений в нормативные правовые акты Российской Федерации либо изменения его структуры).

Если ИНН несколько, то один сохраняется, а остальные становятся недействительными.

Если у работника отсутствует ИНН, то он может сделать его сам или через организацию, а пока его нет, в строке 060 подраздела 3.1 РСВ надо ставить прочерк.

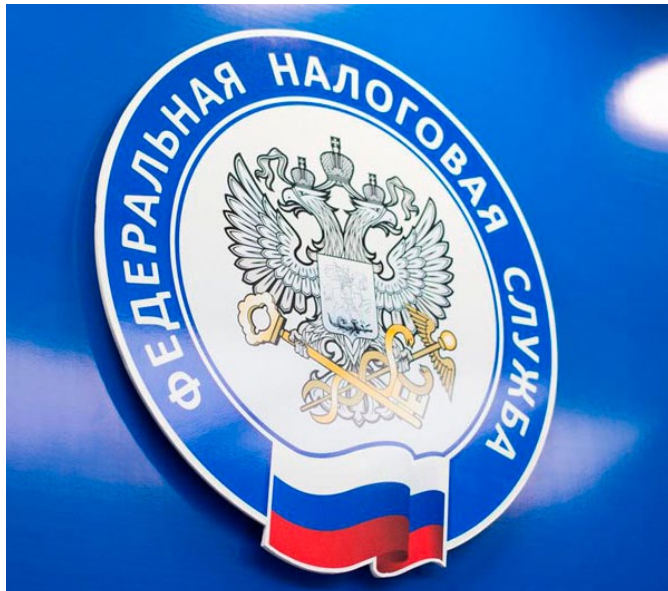




ФНС собрала судебную практику по вопросам банкротства

Письмо ФНС России от 29 ноября 2017 года № СА-4-18/24213

ФНС составила обзор ситуаций, связанных с рассмотрением споров по вопросам банкротства. В частности, были рассмотрены вопросы оспаривания сделок; включения требований в реестр требований кредиторов, оспаривания необоснованных требований кредиторов; субсидиарной ответственности; назначение арбитражного управляющего; квалификация денежного требования в качестве текущего; замещения активов; введения процедуры банкротства.



Например, суды пришли к выводу, что если банк является единственной кредитной организацией, обслуживающей общество, то это не является единственным достаточным обоснованием его осведомленности о признаках неплатежеспособности или недостаточности имущества общества – должника.

Стоимость путевок и проезда работников на общественном транспорте облагается страховыми взносами

Письмо ФНС России от 30 октября 2017 года № ГД-4-11/22062

Работодатель должен начислить страховые взносы на все выплаты и иные вознаграждения работникам, которые подлежат обязательному социальному страхованию, за исключением тех, которые указаны в статье 422 НК РФ.

Т. к. в статье 422 НК РФ стоимость путевок и проезда на общественном транспорте не указаны, то работодателю на эти выплаты нужно начислить страховые взносы.

На период до 2021 года продлен срок реализации пилотного проекта по вопросам страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию

Постановлением Правительства РФ от 11.12.2017 № 1514 внесены изменения в постановление Правительства РФ от 21.04.2011 № 294, касающиеся вопросов страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию.

Вследствие внесенных изменений действие пилотного проекта продлено до 31 декабря 2020 года.

При этом из числа участников пилотного проекта исключены субъекты РФ, которые должны были присоединиться к его реализации:

- с 1 июля 2018 года – Республика Саха (Якутия), Забайкальский край, Владимирская, Волгоградская, Воронежская, Ивановская, Кемеровская, Кировская, Костромская, Курская, Рязанская, Смоленская, Тверская области;

- с 1 июля 2019 года – Республика Дагестан, Республика Ингушетия, Республика Карелия, Республика Коми, Республика Северная Осетия – Алания, Республика Хакасия, Кабардино-Балкарская Республика, Удмуртская Республика, Чеченская Республика, Чувашская Республика, Архангельская, Тульская, Ярославская области.

Дата вступления в силу – 01.01.2018.

Банк России принял решение снизить ключевую ставку до 7,75% годовых

По информации Банка России от 15.12.2017 Советом директоров Банка России принято решение снизить ключевую ставку на 50 б. п.

С 18 декабря 2017 года размер ключевой ставки составит 7,75% годовых.

Совет директоров Банка России отмечает, что инфляция находится на уровне 2,5% и будет постепенно приближаться к 4% к концу 2018 года. Продление соглашения об ограничении добычи нефти снижает проинфляционные риски на горизонте до года.

С учетом этого Банк России снизил ключевую ставку на 50 базисных пунктов. При этом среднесрочные проинфляционные риски преобладают над рисками устойчивого отклонения инфляции вниз от цели. 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 некоторого снижения ключевой ставки в первом полугодии 2018 года.

Следующее заседание Совета директоров Банка России, на котором будет рассматриваться вопрос об уровне ключевой ставки, запланировано на февраль 2018 года.



Помощник Бухгалтера № 24` 2017 Специальное издание для пользователей системы «Кодекс»



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



Видеосеминар «Сокращение затрат»

В системе размещен видеосеминар «Сокращение затрат». Семинары ведет Колесникова Юлия Евгеньевна, финансовый директор компании Ariston Thermo Group. В видеосеминаре рассматриваются способы эффективного снижения затрат на предприятии.

Как найти материал?

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

Меню > < > введите фразу для поиска Найти

Разделы О системе

Всего документов: 440109 | новых: 4172 | измененных: 60327

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

Новые поступления в продукт

Новости

Состав продукта

Видеосеминары

Обучение работе с продуктом

Обратите ВНИМАНИЕ!

- 1 Изменения законодательства для бухгалтера 2018: кратко 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 Готовимся к отчету за IV квартал 2017 года и 2017 год
- 6 В систему включены обзоры изменений

НОВОЕ в продукте!

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: 440109 | новых: 4172 | измененных: 60327

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

Новые поступления в продукт

Новости

Состав продукта

Видеосеминары

СЛУЖБА ПОДДЕРЖКИ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ Задать вопрос

Ваш персональный НАЛОГОВЫЙ КАЛЕНДАРЬ

НОВОЕ в продукте!

1. Видеосеминар "Сокращение затрат"
2. Разъяснения по заполнению декларации по налогу на имущество организаций
3. График отпусков 2018

Редакция НК РФ, действующая с 1 января 2018 года

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

Как найти материал?

1. Ознакомиться с редакцией вы можете перейдя по ссылке из рубрики «Новое в продукте» на Главной странице системы «Помощник Бухгалтера».



Помощник Бухгалтера Всего документов: 440109 новых: 4172 измененных: 60327

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

Новые поступления в продукт

- 1. Изменения законодательства для бухгалтера 2018: коротко 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. Готовимся к отчету за IV квартал 2017 года и 2017 год
- 6. В систему включены обзоры изменений

НОВОЕ в продукте!

- 1. Видеосеминар "Сокращение затрат"
- 2. Разъяснения по заполнению декларации по налогу на имущество организаций
- 3. График отпусков 2018
- 4. Учетная политика 2018
- 5. Создана редакция НК РФ, действующая с 1 января 2018 года

Обучение работе с продуктом

Задать вопрос

Ваш персональный НАЛОГОВЫЙ КАЛЕНДАРЬ

ЖУРНАЛЫ, КНИГИ, КОММЕНТАРИИ

2. Найдем вторую часть Налогового кодекса (введем запрос «НК часть 2» в строку интеллектуального поиска).

nk часть 2 Найти

Все | Законодательство России | Региональное законодательство | Нормы, правила, стандарты | Комментарии, консультации

Интеллектуальный поиск: «нк часть 2»

Ниже представлены наиболее соответствующие запросу документы и материалы. Полный поиск

В СПИСКЕ ЭЛЕМЕНТОВ: 12
Выделено: 1; Номер текущего: 1

- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) (с изменениями на 27 ноября 2017 года)**
Кодекс РФ от 05.08.2000 N 117-ФЗ
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) (с изменениями на 27 ноября 2017 года) (редакция, действующая с 14 декабря 2017 года)
Кодекс РФ от 31.07.1998 N 146-ФЗ

Актуальные материалы по запросу

Комментарии, консультации

По вопросам применения отдельных положений главы 23 "Налог на доходы физических лиц" и главы 24...

О внесении изменений в пп.2 п.1 ст.220 НК РФ в части получения имущественного налогового вычета по...

Выбираем вкладку «Редакции» и переходим в интересующую нас редакцию.

nk часть 2 Найти

Статус

Текст | Оперативная информация | Примечания | **Редакции** | Ссылается на | На него ссылаются

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) (с изменениями на 27 ноября 2017 года)

Отметьте галочкой две редакции и нажмите кнопку «Сравнить выбранные редакции» внизу.
Тексты выбранных редакций появятся в новом окне для сравнения.

<p>Будущая редакция</p> <p>Действие: с 01.01.2018</p>	<p>Будущая редакция</p> <p>Действие: с 27.12.2017</p>	<p>Действующая редакция от 27.11.2017</p> <p>Действие: с 27.11.2017</p>	<p>Редакция от 30.10.2017</p> <p>Действие: с 30.10.2017</p>
---	---	---	---

Сравнить выбранные редакции

[Показать все редакции >](#)

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

✓ Постановление Правительства РФ от 09.12.2017 № 1499 «О внесении изменения в ставки платы за негативное воздействие на окружающую среду».

✓ Постановление Правительства РФ от 08.12.2017 № 1490 «Об установлении величины прожиточного минимума на душу населения и по основным социально-демографическим группам населения в целом по Российской Федерации за III квартал 2017 г.».

✓ Приказ ФНС России от 14.11.2017 № ММВ-7-21/897@ «Об утверждении формы заявления о предоставлении налоговой льготы по транспортному налогу, земельному налогу, налогу на имущество физических лиц, порядка ее заполнения и формата представления заявления о предоставлении налоговой льготы в электронной форме».

✓ Приказ Минтруда России от 13.11.2017 № 780н «О внесении изменений в некоторые административные регламенты предоставления Фондом социального страхования Российской Федерации государственных услуг по назначению и выплате застрахованным лицам пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком, утвержденные приказами Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации».

✓ Письмо ФНС России от 30.10.2017 № ГД-4-11/22067@ «По заполнению расчета по страховым взносам».

✓ Письмо ФНС России от 30.10.2017 № ГД-4-11/22068@ «О применении пониженных тарифов страховых взносов».

✓ Письмо ФНС России от 30.10.2017 № ГД-4-11/22069@ «По вопросу применения пониженных тарифов» (страховые взносы).

✓ Письмо ФНС России от 30.10.2017 № ГД-4-11/22070@ «По вопросу заполнения расчета по страховым взносам».

✓ Письмо ФНС России от 30.10.2017 № ГД-4-11/22071@ «По вопросу применения пониженных тарифов» (страховые взносы).

✓ Письмо ФНС России от 24.11.2017 № ГД-4-11/23829@ «О рассмотрении обращения» (страховые взносы).

✓ Письмо ФНС России от 24.11.2017 № ГД-4-11/23852@ «О начислении пеней налоговому агенту».

✓ Письмо ФНС России от 20.11.2017 № ГД-4-11/23430@ «О заполнении расчета по страховым взносам».

✓ Письмо Минздрава России от 21.11.2017 № 11-7/10/2-8080 «О Методических рекомендациях по способам

оплаты медицинской помощи за счет средств обязательного медицинского страхования».

✓ Письмо Минфина России от 22.11.2017 № 03-15-07/77488 «Об уплате страховых взносов с сумм выплат работникам, работающим и проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в виде компенсации стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно членов их семей».

✓ Письмо Минфина России от 23.10.2017 № 03-15-07/69463 «Об уплате налога на доходы физических лиц, страховых взносов с сумм вознаграждений председателям советов многоквартирных домов, осуществляющих управленческие функции».

✓ Письмо ФНС России от 13.11.2017 № ГД-4-11/22930@ «О рассмотрении запроса» (НДФЛ).

✓ Письмо ФНС России от 06.12.2017 № ЗН-3-22/7995@ «О включении дня фактической уплаты задолженности по налогам, сборам, страховым взносам в период начисления пеней».

✓ Письмо Минфина России от 22.11.2017 № 03-04-07/77483 «О предоставлении имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц».

✓ Письмо ФНС России от 20.11.2017 № БС-4-21/23428 «О коэффициенте-дефляторе на 2018 год, необходимом в целях применения главы 32 "Налог на имущество физических лиц" Налогового кодекса Российской Федерации».

✓ Письмо ФНС России от 04.12.2017 № БС-2-21/1580@ «О возникновении обязанности по уплате налога на имущество физических лиц и предоставлении льгот по нему».

✓ Письмо ФНС России от 17.11.2017 № СД-4-3/23394@ «О налоге на добычу полезных ископаемых».

✓ Письмо Минтруда России от 17.11.2017 № 14-2/В-1012 «О вопросах, связанных с установлением неполного рабочего времени, заключением срочного трудового договора, режимом работы по совместительству и выездом на работу в обособленное подразделение».

✓ Письмо Казначейства России от 27.10.2017 № 07-04-05/09-826 «О сроках давности привлечения к административной ответственности».

✓ Письмо ФНС России от 16.11.2017 № ГД-4-11/23232@ «О наличии у физического лица двух ИНН».

✓ Письмо ФНС России от 28.11.2017 № СД-4-3/24035@ «О применении ставки НДС 10 процентов при реализации медицинских изделий».

✓ Документ без вида от 05.12.2017 «Внесены законодательные поправки в порядок исчисления и уплаты НДС».





На лизинговые платежи начисляется НДС, если имущество не вернули или вернули с опозданием

Письмо Минфина России от 27 ноября 2017 года № 03-07-11/78179

Если лизинговое имущество не вернули или вернули с опозданием, то на лизинговые платежи будет начисляться НДС. В этом случае лизингодатель в книге продаж регистрирует счета-фактуры, в которых указан этот НДС, составленные в одном экземпляре (п. 18 Правил ведения книги продаж, применяемой при расчетах по НДС).

Не облагается НДС поставка товаров в белорусский филиал российской организации

Письмо Минфина России от 27 ноября 2017 года № 03-07-13/1/78201

Если российская организация поставляет товары в белорусский филиал другой российской организации (налогоплательщика Республики Беларусь), то эти товары облагаются НДС по ставке 0%.

Чтобы российской организации подтвердить право на эту льготу, нужно в налоговый орган предоставить документы, предусмотренные пунктом 3 раздела II Протокола, в том числе заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, составленное филиалом российской организации, приобретающим товары, с отметкой белорусского налогового органа об уплате налога на добавленную стоимость.

При покупке недвижимости можно получить имущественный вычет по НДФЛ

Письмо ФНС России от 1 декабря 2017 года № ГД-4-11/24458. Письмо Минфина России от 22 ноября 2017 года № 03-04-07/77483

Налогоплательщик может получить имущественный налоговый вычет при определении налоговой базы по НДФЛ.

Налогоплательщик имеет право уменьшить налоговую базу на сумму купленных жилых домов, квартир, комнат или доли (долей) в них, с учетом понесенных расходов при покупке.

Если квартира, комната, доля в них приобретены по договору купли-продажи, то право уменьшить базу для расчета НДФЛ возникает с момента регистрации права собственности, а если приобретено право на квартиру (доли в ней) в строящемся доме, то – с момента подписания акта приема-передачи или иного документа о передаче объекта долевого строительства застройщиком и принятия его участником долевого строительства.

Также налогоплательщик может сам решить, когда он будет использовать право на вычет (статья 220 НК РФ).

Таким образом, обязанность предоставить налоговый вычет соответствует праву налогоплательщика получить этот вычет, и они являются неотделимыми друг от друга.

Обложение страховыми взносами компенсаций на оплату проезда члену семьи работника, работающего в районах Крайнего Севера

Письмо ФНС России от 5 декабря 2017 года № ГД-4-11/24606. Письмо Минфина России от 22 ноября 2017 года № 03-15-07/77488

Если организация выплачивает работнику компенсацию за расходы на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно члена его семьи, то эта выплата будет облагаться страховыми взносами, т. к. ее нет в перечне выплат, не облагаемых страховыми взносами (пп. 7 п. 1 статьи 422 НК РФ).

Если организация оплачивает стоимость проезда к месту проведения отпуска и обратно напрямую члену семьи работника (который не работает в этой организации), то эта выплата не будет облагаться страховыми взносами.

Не облагаются страховыми взносами выплаты физлицу за аренду автомобиля

Письмо Минфина России от 1 ноября 2017 года № 03-15-06/71986

Если между организацией и физлицом, которое не является работником этой организации, заключен договор аренды автомобиля, то на эти выплаты не начисляются страховые взносы в соответствии с п. 4 статьи 420 НК РФ.

Т. к. выплаты по такому договору не облагаются страховыми взносами, то они не указываются в РСВ по следующим строкам:

- 030 подраздела 1.1 и подраздела 1.2 Приложения 1 к разделу 1 РСВ;
- 020 Приложения 2 к разделу 1 РСВ;
- 210 подраздела 3.2.1 раздела 3 РСВ.

Обязательная вакцинация сотрудников уменьшает налог на прибыль

Письмо Минфина России от 23 ноября 2017 года № 03-03-06/1/77634

Индивидуальные предприниматели и организации обязаны выполнять требования санитарного законодательства, разрабатывать и проводить профилактические мероприятия, обеспечивать безопасные условия труда для работников (статья 11 Федерального закона от 30.03.99 № 52-ФЗ).

Поэтому расходы на проведение обязательной вакцинации сотрудников учитываются при расчете налога на прибыль в качестве других прочих расходов, которые связаны с производством и (или) реализацией.





Первичные учетные документы при аренде без договора

Вопрос: Индивидуальный предприниматель арендует площади нашей организации. Договор аренды не заключен, так как требуется проведение аукциона. До проведения аукциона арендатор оплачивает арендную плату без договора за фактическое пользование помещения (во избежание санкций за неосновательное обогащение).

Какие бухгалтерские документы необходимо оформить, чтобы избежать претензий со стороны налоговых органов за платежи (с них подлежит оплате НДС)? В идеале налоговая инспекция требует наличия договора, что в данной ситуации невозможно.

Ответ:

При разрешении данного вопроса необходимо учитывать следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 167 НК РФ в целях главы 21 НК РФ моментом определения налоговой базы, если иное не предусмотрено пунктами 3, 7-11, 13-15 данной статьи, является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Как следует из пункта 3 статьи 168 НК РФ, при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, а также при получении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг), со дня передачи имущественных прав или со дня получения сумм опла-

ты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. Т. е. даже при отсутствии первичного учетного документа организация, получающая оплату от индивидуального предпринимателя, должна начислить НДС.

При этом отметим, что предоставление в аренду соответствующего имущества без проведения аукциона в рассматриваемой ситуации неправомерно, поэтому никакого документа, даже просто счета за аренду, быть составлено в данном случае организацией не может.

Применительно к налогу на прибыль правила статьи 248 и статьи 271 НК РФ также предусматривают обязанность включать получаемый доход в налоговую базу вне зависимости от того, заключен ли между сторонами договор.

Поэтому единственным бухгалтерским (первичным) документом, который может быть оформлен, является бухгалтерская справка, в которой отражается фактическое пользование имуществом организации со стороны предпринимателя.

Лермонтов Ю. М.,

советник государственной гражданской службы III класса

Документальное оформление обучения сотрудников

Вопрос: С ноября 2017 года у нас сотрудники обучаются английскому языку. Документально «школа» расход не предоставляет, так как не является образовательным учреждением.

Компенсирование нашим сотрудникам планируем производить по авансовым отчетам.

Как правильно оформить такое обучение: какие документы необходимо оформить, и куда можно отнести такие расходы?

Ответ:

При наличии подтверждающих документов расходы на обучение сотрудников английскому языку могут быть учтены либо на основании пп. 14, 15 п. 1 ст. 264 НК РФ – как расходы на информационные и консультационные услуги, либо на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ – как иные расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

Без документов расходы нужно будет списывать только за счет чистой прибыли.

Обоснование:

Согласно ст. 252 НК РФ расходами признаются экономически оправданные и документально подтвержденные затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Если бы учебное заведение предоставило документы об обучении, то расходы можно было бы включить в состав расходов на обучение по п. 3 ст. 264 НК РФ. Из документов понадобились бы:

- договор с образовательным учреждением (может быть заключен как работодателем, так и работником (письмо Минфина России от 17.02.2012 № 03-03-06/1/90));
- приказ руководителя о направлении сотрудника на обучение;
- программа обучения;
- сертификат или иной документ, подтверждающий, что сотрудники прошли обучение;
- копия лицензии на образовательную деятельность у «школы»;
- документ (акт) об оказании услуг, счет-фактура.

При отсутствии лицензии на образовательную деятельность подобные расходы в целях налогообложения прибыли можно учитывать в качестве консультационных на основании пп. 15 п. 1 ст. 264 НК РФ.

В этом случае необходимы документы:

- договор;
- план (содержание) семинара или лекции;
- акт оказанных консультационных услуг или услуг по проведению семинара.

При соблюдении требований об экономической обоснованности и документальной подтвержденности расходы на обучение сотрудников английскому языку могут быть учтены либо на основании пп. 14, 15 п. 1 ст. 264 НК РФ – как расходы на информационные и консультационные услуги, либо на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ – как иные расходы, связанные с производством и (или) реализацией. Соответственно, если никаких документов не будет, то расходы нужно будет списывать только за счет чистой прибыли.

Иванова Н. В.,

эксперт в области бухгалтерского учета и налогообложения