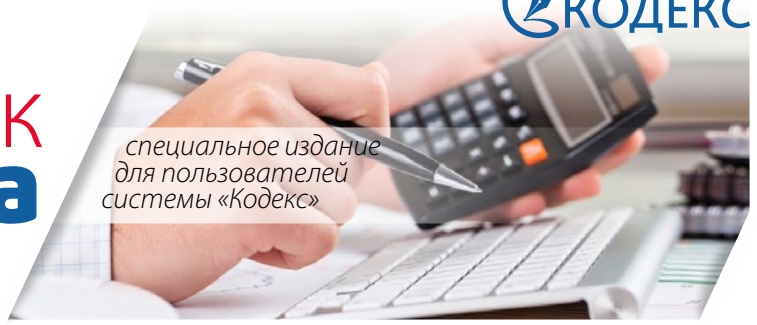


Помощник Бухгалтера

№ 2 февраль '18

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»



Актуальная
тема

» 1

Это важно!

» 4

Новости
законодательства

» 6

Смотри
в системе

» 8

Минфин
разъясняет

» 10

Опыт
экспертов

» 11

Уважаемые читатели!

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

АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА



Три пояснения, которые позволят отстоять вычеты

Положен ли вычет, если нет реализации?

Вычет можно заявить за пределами трехлетнего срока

Почему инспекторы перепроверяют вычет по неоплаченным закупкам?

С новой статьей 54.1 НК о налоговой выгоде налоговики стали чаще снимать вычеты. Судьи не столько категоричны и встают на сторону компаний. Чтобы отстоять вычет, необязательно идти в суд. Сошлитесь в пояснениях на решение судей и приведите доводы арбитров.

Мы рассмотрели три случая, когда на местах инспекторы снимают вычеты, но вы можете их обосновать. К каждому случаю мы привели доводы в пользу компании, безопасные советы и образцы пояснений.

Вычет в квартале, когда не было реализации

Компания вправе заявить вычет в декларации с нулевой налоговой базой. Главное, чтобы были выполнены все условия для вычета, которые предусмотрены в статье 172 НК.

Возместить или вернуть налог вы сможете только после камеральной проверки (ст. 176 НК). На практике инспекторы просят компании исправить такой отчет и подать уточненку. **Как отстоять вычеты.** На запросы инспекторов поясните, что кодекс не предусматривает такое ограничение, как отсутствие реализации. Приложите к пояснениям счета-фактуры, регистры учета, которые подтвердят, что вы поставили покупку на учет. Приведите положительную арбитражную практику, например, постановление Арбитражного суда Уральского округа от 12.07.2017 № Ф09-4083/2017. Пояснения для проверяющих – в образце 1.

Новая статья 54.1 НК предусматривает, что правом на вычет компания может воспользоваться, только если основная цель сделки – не уход от налогов. Если компания несколько кварталов подряд заявляет вычеты без реализации, инспекторы могут заподозрить схему. И судьи их поддержат (постановление Арбитражного суда Уральского округа от 20.07.2017 № Ф09-3940/2017).



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



Будьте готовы подтвердить, что планируете получить прибыль. Предоставьте инспекторам договоры с покупателями или заказчиками (постановление Арбитражного суда Центрального округа от 21.06.2017 № А62-4994/2016).

Если договор еще не заключили, могут помочь переписки с потенциальными партнерами, ... бизнес-план и прочие документы, которые подтвердят, что вы работаете над поиском клиентов.

Если не готовы отстаивать вычет, можете перенести

его до времени, когда получите выручку. Но помните об ограничении по срокам. Вычет НДС по товарам можно принять в течение трех лет.

Заявить вычет позже трех лет можно только по уважительной причине, но отсутствие выручки инспекторы и судьи таковой не считают (постановление Арбитражного суда Московского округа от 17.02.2015 № А40-3601/2014).

Поэтому, если сроки поджимают, направьте декларацию с вычетом и будьте готовы дать пояснения.

НА ПРАКТИКЕ

Вычет по НДС можно дробить

Чтобы не заявлять в декларации налог к возмещению, когда выручка меньше вычетов, можете разделить вычет на части. Минфин не запрещает заявлять вычет НДС по одному счету-фактуре частями (письмо от 12.09.2017 № 03-07-10/58705). Заявить вычет компания вправе в течение трех лет с момента, когда приняла товар, работу или услугу на учет (п. 1.1 ст. 172 НК). Срок считайте с последнего дня квартала, в котором компания приняла на учет товары, работы или услуги. Вычет по подрядным строительным работам компания вправе заявить в течение трех лет, как приняла работы на учет. Момент ввода объекта строительства в эксплуатацию значения не имеет. Счет-фактуру, по которому заявляете вычет частями, регистрируйте в книге покупок столько раз, на сколько частей вы делите вычет.

Образец 1. Пояснения о вычете НДС без реализации

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
	Руководителю ИФНС России № 10 по г. Москве
Исх. № 619 от 12.12.2017	
Пояснения о вычете НДС без реализации	
В ответ на требование о представлении пояснений от 08.12.2017 № 4826/143 сообщаем следующее. В декларации по НДС за III квартал 2017 года нет ошибок, противоречий и несоответствий между представленными сведениями (ст. 88 НК). ООО «Компания» зарегистрировано во II квартале 2017 года. В настоящий момент Общество налаживает деловые связи, ищет покупателей и заключает договоры на 2018 год. Получение налогооблагаемых доходов планируется в I квартале 2018 года. Так как ошибок и противоречий в декларации нет, сведения представлены корректные, уточненка не нужна.	
Приложения: — счета-фактуры за III квартал 2017 года; — договоры поставки, заключенные на 2018 год.	
Генеральный директор ООО «Компания»	<u>Иванов</u> И.И. Иванов
Главный бухгалтер ООО «Компания»	<u>Петрова</u> В.В. Петрова
Контактное лицо: Петрова В.В., тел.: (495) 925-00-00	

**Вычет в декларации за последний квартал
трехлетнего срока**

Компания вправе перенести «входной» НДС по закупкам не более чем на три года. По мнению инспекторов, надо успеть подать декларацию с вычетом до конца квартала, в котором истекает трехлетний срок. Если заявить вычет в отчете за последний квартал в общие сроки, фактически получается, что три года превышены.

ПРИМЕР

Компания купила основное средство в ноябре и сразу поставила его на учет 20 ноября 2014 года. Три года истекает в ноябре 2017 года, это IV квартал. Если следовать логике инспекторов, декларацию с заявленным вычетом следует подать не позднее 31 декабря.

Безопаснее не откладывать вычет до крайних сроков и подать декларацию раньше. Но если все же не успели это сделать, заявите вычет в отчете за последний квартал трехлетнего срока.

Подобная проблема на практике возникает по активам, которые долго висят на счете 08 и несколько лет не переводятся в состав основных средств. Дело в том, что раньше Минфин настаивал, что НДС можно принять к вычету только после того, как объект учтен на счете 01. Недавно финансисты пересмотрели точку зрения и разрешили вычет с момента, когда объект отразили на счете 08 (письма Минфина от 01.04.2017* № 03-07-11/21548 и от 18.11.2016 № 03-07-11/67999). Но у компаний могли долго числиться объекты на счете 08, и они не заявили вычет.



Как отстоять вычеты. Если получите требование на пояснение или уточненку, направьте электронное пояснение. Кодекс предусматривает право компании заявить вычет в любой декларации за период трехлетнего срока. То, что дата направления декларации за пределами этого периода, не важно. С этим теперь соглашаются и судьи (постанов-

ление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 04.04.2017 по делу № А56-64403/2016). Для пояснений воспользуйтесь образцом 2. Сошлитесь на постановление № А56-64403/2016. Арбитражная практика по подобным вопросам сейчас складывается в пользу компаний, поэтому налоговики теперь будут менее категоричны.

Образец 2. Пояснения о принятии к вычету НДС в последнем квартале

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
Руководителю ИФНС России № 10 по г. Москве	
Исх. № 617 от 12.12.2017	
Пояснения о принятии к вычету НДС в III квартале 2017 года	
<p>В ответ на требование о представлении пояснений от 08.12.2017 № 4826/141 сообщаем следующее.</p> <p>В декларации по НДС за III квартал 2017 года нет ошибок, противоречий и несоответствий между представленными сведениями (ст. 88 НК).</p> <p>Налоговый кодекс предусматривает перенос вычета в течение трех лет после принятия на учет соответствующих товаров.</p> <p>Компания вправе отразить вычет в декларации за любой период, который входит в этот трехлетний срок. Пленум ВАС отметил такой подход в пункте 27 постановления от 30.05.2014 № 33. Аналогичные выводы сделаны в постановлении Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 04.04.2017 по делу № А56-64403/2016.</p> <p>ООО «Компания» правомерно отразило счет-фактуру от 15.09.2014 в декларации за III квартал 2017 года.</p>	
<p>Приложения:</p> <ul style="list-style-type: none"> — договор поставки от 10.09.2014 № 987; — накладная от 15.09.2014 № 987; — счет-фактура ООО «Поставщик» от 15.09.2014 № 987. 	
Генеральный директор ООО «Компания»	<p><u>Иванов</u> И.И. Иванов</p>
Главный бухгалтер ООО «Компания»	<p><u>Петрова</u> В.В. Петрова</p>
<p>Контактное лицо: Петрова В.В., тел.: (495) 925-00-00</p>	

МНЕНИЕ ПРАКТИКА

Как обосновать вычет за пределами трехлетнего срока

Михаил Мухин, главный эксперт-координатор Центра финансовых экспертиз:

«Чтобы обосновать вычет в отчете за последний квартал трехлетнего срока, сошлитесь на пункт 27 постановления Пленума ВАС от 30.05.2014 № 33. Там определено, что компания вправе отразить вычет в любой декларации за период, который входит в эти три года.

Дата, когда компания направила отчет, может выйти за этот период. Ведь сроки сдачи деклараций прописаны в кодексе. Так, если трехлетний срок для вычета НДС истекает в IV квартале 2017 года, заявить его можно в отчете за этот квартал. Направить декларацию в инспекцию можно до 25 января 2018 года».

Если инспекторы не примут ваши доводы и снимут вычеты, направьте жалобу в УФНС или ФНС. Приведите аргументы из пояснения. Дополнительно объясните, почему не могли принять налог к вычету раньше.

Налоговики минимизируют риски судебных споров, поэтому шансы отстоять вычеты у вас теперь значительно выше.

Покупки не оплачены

Налоговики на проверке НДС сравнивают показатели декларации с выпиской банка. По общим правилам оплата – не обязательное условие для вычета (ст. 172 НК). Но если проверяющие увидят, что по крупной покупке НДС принят к вычету, но она не оплачена, запросят пояснения.

Причины, по которым инспекторы не увидели оплату, могут быть разные: поставщик не показал выручку, компания рассчиталась бартером или получила рассрочку. В последнем случае у компании могут возникнуть риски, если рассрочки частые и на длительный срок. Налоговики заподозрят схему.

Как отстоять вычеты. Снимать вычеты только из-за того, что покупка не оплачена, инспекторы не вправе. Если инспекторы запросили у вас пояснения, воспользуйтесь образцом.

Проверьте документы на сделки, нет ли нестыковок и ошибок. Длительные и частые рассрочки послужат поводом для углубленной проверки. Если есть и другие при-



знаки фиктивности, проверяющие снимут вычет. Но для этого инспекторы должны доказать схему (постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 08.06.2017 по делу № А42-407/2016).

Образец 3. Пояснения о вычете НДС по неоплаченным покупкам

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

Руководителю ИФНС России № 10 по г. Москве

Исх. № 620 от 12.12.2017

**Пояснения
о вычете НДС по неоплаченным покупкам**

В ответ на требование о представлении пояснений от 08.12.2017 № 4826/144 сообщаем следующее.
В декларации по НДС за III квартал 2017 года нет ошибок, противоречий и несоответствий между представленными сведениями (ст. 88 НК).

Договор поставки с ООО «Поставщик» от 12.09.2017 № 987 предусматривает отсрочку платежа по приобретенным товарам на 60 дней с даты поступления на склад ООО «Компания». Фактически товары поступили на склад 20 сентября 2017 года, а оплачены 5 ноября, то есть в IV квартале. Все условия для вычета НДС выполнены в III квартале 2017 года. Вычет НДС по счету-фактуре от 21.09.2017 отражен в налоговой декларации по НДС за III квартал 2017 года правомерно.

Приложения:
— договор поставки от 12.09.2017 № 987;
— накладная от 20.09.2017 № 987;
— счет-фактура ООО «Поставщик» от 20.09.2017 № 987.

Генеральный директор
ООО «Компания» Иванов И.И. Иванов

Главный бухгалтер
ООО «Компания» Петрова В.В. Петрова

Контактное лицо:
Петрова В.В., тел.: (495) 925-00-00

*Дмитрий Святский, эксперт журнала
«Российский налоговый курьер» (№ 24, 2017)*

ЭТО ВАЖНО!

Форма 6-НДФЛ изменена

Что произошло?

Приказом ФНС России от 17 января 2018 года № ММВ-7-11/18 внесены изменения в форму № 6-НДФЛ, порядок ее заполнения, а также формат представления в электронной форме.

По данной форме отчитываются все работодатели.

Почему это важно?

По измененной форме нужно отчитаться за 2017 год.

Приказ вступает в силу с отчетности за 2017 год, но не ранее, чем через два месяца после официального опубликования. Приказ опубликован 25 января. То есть после 25 марта старый расчет налоговика не примут.

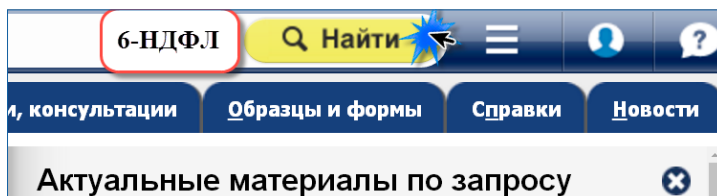
Если компания или ИП не сдаст вовремя расчет 6-НДФЛ, налоговика начислят штраф за несдачу 6-НДФЛ в срок или заблокируют расчетный счет.

Сориентироваться, как правильно сдать 6-НДФЛ по новой форме, помогут материалы, размещенные в системе:

- измененная форма № 6-НДФЛ;
- порядок ее заполнения;
- формат представления в электронной форме.

Как найти в системе?

Чтобы найти необходимую информацию по заполнению формы 6-НДФЛ, воспользуйтесь поисковой строкой, достаточно ввести запрос «6-НДФЛ».



Помощник Бухгалтера № 2 2018 Специальное издание для пользователей системы «Кодекс»



Новая форма СЗВ-СТАЖ

Что произошло?

До 1 марта 2018 года страхователям впервые необходимо будет сдать в ПФР годовой отчет о стаже по итогам 2017 года.

Постановлением Правления ПФР от 11.01.2017 № 3п утверждены новые формы персонифицированной отчетности, в том числе форма СЗВ-СТАЖ. В указанных формах отчетности организации фактически будут отражать сведения, которые ранее отражались в отчетности по форме РСВ-1 за отчетные периоды, истекшие до 01.01.2017.

Почему это важно?

Штраф за несдачу СЗВ-СТАЖ будет наложен не только на страхователя в размере 500 руб. за каждого человека, на которого не сдали форму (абз. 3 ст. 17 Федерального закона от 01.04.1996 № 27), 1000 руб. за несоблюдение страхователем порядка представления сведений в форме электронных документов (абз. 4 ст. 17 Федерального закона от 01.04.1996 № 27), но и на должностное лицо, виновное в этом, будет наложен штраф в размере 300-500 руб. (ст. 15.33.2 КоАП РФ).

Сориентироваться, как правильно заполнить форму СЗВ-СТАЖ, вам помогут:

- форма СЗВ-СТАЖ;
- пример ее заполнения;
- памятка о представлении «Сведений о страховом стаже застрахованных лиц» по форме СЗВ-СТАЖ.

Как найти в системе?

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

Обратите ВНИМАНИЕ!

- 1 Форма 6-НДФЛ изменена
- 2 Новая форма СЗВ-СТАЖ

Внесены изменения в Инструкцию 183н

Что произошло?

Приказом Минфина России от 19.12.2017 № 238н внесены изменения и дополнения в План счетов автономных учреждений и Инструкцию по его применению.

Из Плана счетов исключены счета учета 20451 «Активы в управляющих компаниях» и 21551 «Вложения в управляющие компании». Кроме этого внесены изменения в правила отражения отдельных активов, обязательств и фактов хозяйственной деятельности.

В системе вы можете найти необходимые справочные материалы, которые помогут правильно вести учет.

Как найти в системе?

Информация об изменениях в Инструкции 183н отражена в разделе «Новые поступления» на странице системы «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету».

Изменена форма 2-НДФЛ

Что произошло?

Приказом ФНС России от 17 января 2018 года № ММВ-7-11/19 внесены изменения в форму 2-НДФЛ «Справка о доходах физического лица», порядок ее заполнения и формат представления в электронном виде.

В системах «Помощник бухгалтера» вы найдете форму 2-НДФЛ в новой редакции.

Как найти в системе?

Чтобы найти новую форму 2-НДФЛ, воспользуйтесь поисковой строкой, достаточно ввести запрос «2-НДФЛ».

The screenshot shows the search results for '2-НДФЛ' in the 'Помощник Бухгалтера' system. The search bar at the top contains '2-НДФЛ' and 'Найти'. Below the search bar, there are tabs for 'Комментарии, консультации', 'Образцы и формы', and 'Новости'. The main content area is titled 'Актуальные материалы по запросу' and contains two sections:

- Новости:**
 - Форма 2-НДФЛ изменена
 - С отчетов за 2017 год и январь 2018 года применяются новые бланки отчетности
 - ФНС разъяснила, как отражать персональные данные в 2-НДФЛ и РСВ
 - ФНС разъяснила порядок заполнения формы 2-НДФЛ, если физлицо живет за границей
- Комментарии, консультации:**
 - Проверьте ваши 2-НДФЛ и 6-НДФЛ раньше налоговиков
 - Что предпринять, если справку 2-НДФЛ за 2015 год сдали с ошибкой
 - Как отчитаться о доходах работников за 2015 год по новой форме 2-НДФЛ
 - Сумма излишне удержанного налога в справке 2-НДФЛ



Изменились правила ведения книги покупок и книги продаж

Постановлением Правительства РФ от 1 февраля 2018 года № 98 внесены изменения в правила ведения книги покупок, книги продаж, а также правила заполнения дополнительных листов к ним.

Изменения связаны с вступлением в силу закона о tax free, на основании которого уплаченный иностранцами НДС возмещается при вывозе товаров за пределы Евразийского экономического союза (статья 169_1 Налогового кодекса). Согласно постановлению № 98 в книге покупок и книге продаж будут регистрироваться документы (чеки), оформляемые иностранцам, вывозящим приобретенные товары, для компенсации сумм НДС (в соответствии с п. 11 ст. 172 Налогового кодекса). Например, при отражении в книге покупок суммы НДС, принимаемой к вычету:

- в графе 3 указываются порядковый номер и дата составления такого документа (чека);
- в графе 7 – порядковый номер и дата кассового чека, выданного продавцом (организацией розничной торговли) при продаже товара иностранцу;
- в графе 13 – сведения об отметке таможенного органа, подтверждающей вывоз товаров физлицом;
- в графе 15 – стоимость реализованных товаров с учетом НДС;
- в графе 16 – сумма НДС, исчисленная продавцом и указанная в документе (чеке).

Аналогично заполняются и дополнительные листы книги покупок.

В книге продаж согласно изменениям указываются:

- в графе 3 – порядковый номер и дата документа (чека) для компенсации суммы НДС;
- в графе 7 – наименование покупателя по такому документу;
- в графе 11 – порядковый номер и дата кассового чека, выданного продавцом;
- в графе 13б – стоимость реализованных товаров с учетом НДС, указанная в документе (чеке);
- графы 14, 15, 16 не заполняются;
- в графах 17, 18 указывается сумма НДС, исчисленная продавцом и указанная в документе (чеке).

Аналогично заполняются дополнительные листы книги продаж.

Показания контрольных лент ККТ регистрируются без учета сумм, принимаемых иностранцем к вычету.

Дата вступления в силу – 01.04.2018.

Правительство РФ ограничит доступ к финансовой отчетности заинтересованным лицам
Федеральным законом от 31 декабря 2017 года № 481-ФЗ внесены изменения в Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Согласно части 3 статьи 18 Федерального закона № 402-ФЗ заинтересованным лицам обеспечивается доступ к государственному информационному ресурсу, содержащему обязательные экземпляры бухгалтерской (финансовой) отчетности вместе с аудиторскими заключениями.

Доступ к финансовой информации предоставляется всем лицам, за исключением случаев, когда в интересах сохранения государственной тайны такой доступ должен быть ограничен.

Согласно изменениям Правительство Российской Федерации может устанавливать дополнительные ограничения по доступу к бухгалтерской (финансовой) отчетности, например, перечень случаев или лиц, которым доступ к такой информации не предоставят.

Дата вступления в силу – 31.12.2017.

Утверждены требования к формату документов для электронного документооборота с налогоплательщиками

Приказом ФНС России от 18.01.2017 № ММВ-7-6/16 утвержден формат документа, необходимого для обеспечения электронного документооборота в отношениях, ре-

гулируемых законодательством о налогах и сборах. В этом формате описаны требования к электронным файлам обмена-передачи для обмена документами между налогоплательщиком и налоговыми органами через ТКС и через личный кабинет налогоплательщика.

Приказ в соответствии с абз. 2 п. 5 ст. 5 НК РФ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования.

Приказом ФНС России от 27.12.2017 № ММВ-7-6/1096 дата начала применения приказа установлена с 15.01.2018.

Конституционный Суд определил порядок взыскания штрафов за не вовремя сданный РСВ

Конституционный Суд вынес решение от 17.01.2018 № 3-П, в котором определил размеры штрафов за несдачу в срок РСВ. В случае нарушения сроков сдачи РСВ налогоплательщик будет привлекаться к ответственности по статье 119 Налогового кодекса РФ. Непредставление расчета в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа в размере 5% страховых взносов за каждый полный или неполный месяц со дня крайнего срока подачи. При этом размер штрафа не может быть более 30% и менее 1000 рублей. То есть штраф за несдачу нулевой отчетности – 1000 рублей. Эти размеры штрафов применяются с 1 января 2017 года.

Ранее ответственность была предусмотрена Законом о страховых взносах 212-ФЗ. Штраф составлял 5% суммы страховых взносов за последние три месяца отчетного (расчетного) периода за каждый полный или неполный месяц. Максимально – не более 30%, минимум – 1000 рублей. Эти размеры штрафов действовали до 1 января 2017 года, так как Федеральный закон 212-ФЗ утратил силу с 1 января 2017 года.

По общему правилу действия закона во времени применяется закон, действовавший во время совершения соответствующего деяния.

С 1 января 2017 года в случае совершения таких правонарушений (не вовремя сдана отчетность) до 1 января 2017 года налогоплательщик может привлекаться к ответственности либо по части 1 статьи 46 Федерального закона 212-ФЗ «О страховых взносах в ПФР, ФСС, ФФОМС», либо по пункту 1 статьи 119 НК РФ.

Какой закон применить при выборе меры ответственности?

Нужно руководствоваться положениями статьи 54 Конституции РФ, часть 2 которой гласит: «Если после совершения правонарушения ответственность за него устранена или смягчена, применяется новый закон». То есть, привлекать к ответственности по части 1 статьи 46 Федерального закона 212-ФЗ можно за деяния, совершенные в период действия данного закона, и только в том случае, если рассчитанный размер штрафа меньше или равен размеру штрафа, исчисленному в соответствии с пунктом 1 статьи 119 НК РФ.

Во всех остальных случаях необходимо применять пункт 1 статьи 119 НК РФ.

ФНС разъяснила заполнение приложения 1 к разделу 1 расчета по страховым взносам

Письмо ФНС России от 28 декабря 2017 года № ГД-4-11/26795

В строке 001 приложения № 1 к разделу 1 расчета указывается код тарифа плательщика, соответствующий приложению № 5 к Порядку (п. 6.4 Порядка).

В графах 200 раздела 3 расчета указывается код категории застрахованного лица в соответствии с приложением № 8 к Порядку (п. 22.25 Порядка).

Код категории застрахованного лица должен соответствовать коду тарифа плательщика.

Т. к. кодам тарифа плательщика «01», «02», «03» соответствует один код застрахованного лица «НР», то плательщикам страховых взносов, одновременно применяющим УСН и ЕНВД, надо заполнить одно приложение 1 к разделу 1 расчета, указав один из перечисленных кодов тарифа (любой).



Минтруд пояснил порядок начисления страховых взносов в 2018 году

Информация Минтруда России от 9 января 2018 года
В 2018 году тарифы страховых взносов на ОПС останутся, как были в 2017 году: в пределах базы – 22%, сверх базы – 10%.

В 2018 году тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве останутся такими же, как в 2017 году: 32 страховых тарифа (от 0,2% до 8,5%), разделяемые по видам деятельности в зависимости от класса профессионального риска. Льгота в размере 60% от размера страховых тарифов для инвалидов также будет действовать и в 2018 году.

В 2018 году страховые выплаты пострадавшим от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний будут проиндексированы с 1 февраля исходя из инфляции за 2017 год.

Работник может сам выбрать, в каком виде предоставить больничный работодателю

Письмо ФСС России от 29 ноября 2017 года № 02-11-09/22-03-4326П

Формы листка нетрудоспособности (больничного) в электронном и бумажном видах имеют одинаковую юридическую силу.

Работник (застрахованное лицо) может сам выбрать вид больничного, если медицинская организация, которая его выдала, и работодатель (страхователь) являются участниками системы информационного взаимодействия по обмену сведениями в целях формирования листка нетрудоспособности в форме электронного документа (часть 5 статьи 13 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ).

Работодатель после получения номера больничного в электронном виде должен предоставить эти сведения в Фонд для формирования больничного в форме электронного документа, а также сведений по расчету пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам.

ФНС разъяснила, как представлять в налоговую первичку в электронной форме, составленную не по установленным форматам

Письмо ФНС России от 11 декабря 2017 года № ЕД-4-15/25048

Если первичные документы составлены в электронной форме по установленным ФНС России форматам, то налогоплательщик может направить их в налоговую в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика (п. 2 статьи 93 НК РФ).

Если первичка в электронной форме составлена не по установленному формату, то она представляется в налоговую на бумажном носителе в виде заверенной налогоплательщиком копии с отметкой о подписании ее электронной подписью.

Как с 2018 года применяются льготы по налогу на имущество организаций в отношении движимого имущества

Письмо ФНС России от 20 декабря 2017 года № БС-19-21/327

С 2018 года организации освобождаются от уплаты налога на имущество в отношении движимого имущества, которое принято на учет с 1 января 2013 года в качестве основных средств (п. 25 статьи 381 НК РФ). Этой льготой можно воспользоваться, если принят соответствующий закон субъекта РФ (статья 381_1 НК РФ).

Законом субъекта РФ в отношении движимого имущества, с даты выпуска которого прошло не более трех лет, и инновационного высокоэффективного оборудования могут устанавливаться дополнительные налоговые льготы вплоть до освобождения от налогообложения (статья 381_1

НК РФ). Если в субъекте РФ в 2018 году законодательно не будет предусмотрено продление действия льготы и не будут установлены иные дополнительные налоговые льготы в отношении движимого имущества, то налог и авансовые платежи по налогу за налоговый период (отчетные периоды) 2018 года будут исчисляться по ставке, предусмотренной региональным законодательством в пределах 1,1% или по ставке 1,1% (если законодательством субъекта РФ не будет установлена ставка).

ФНС разъяснила, как отражать персональные данные в 2-НДФЛ и РСВ

Письмо ФНС России от 29 декабря 2017 года № ГД-4-11/26889

Раздел 2 Справки по форме 2-НДФЛ заполняется налоговым агентом на основании документа, удостоверяющего личность (п. IV Порядка заполнения Раздела 2). Если у физлица изменились персональные данные после представления в налоговую справки по форме 2-НДФЛ, то уточненную справку представлять не надо.

В Разделе 3 РСВ нужно указывать актуальные персональные данные застрахованных лиц на основании документов, удостоверяющих личность (п. XXII Порядка заполнения Раздела 3).

Если в представленном расчете указаны недостоверные персональные данные, то он считается непредставленным и плательщику направляется уведомление (п. 7 статьи 431 НК РФ). Если в установленный срок плательщик не получил уведомление, то уточненный расчет представлять не надо.

ФНС разъяснила, как заполнять раздел 2.1 декларации по налогу на имущество организаций

Письмо ФНС России от 16 января 2018 года № БС-4-21/530

Строки с кодами 010-050 раздела 2.1 декларации заполняются российскими и иностранными организациями в отношении объектов недвижимого имущества, у которых налоговая база определяется как среднегодовая стоимость и сумма налога исчисляется в разделе 2 декларации (п. 6.1 Порядка).

При заполнении раздела 2.1 декларации указываются (п. 6.2 Порядка):

- по строке 010 – кадастровый номер объекта;
- по строке 020 – условный номер объекта (при наличии) в соответствии со сведениями ЕГРН;
- по строке 030 – инвентарный номер объекта (заполняется, если нет информации в строке 010 или 020);
- по строке 050 – остаточная стоимость объекта по состоянию на 31 декабря налогового периода.

Если у нескольких объектов основных средств, которые учитываются на балансе в одной инвентарной карточке с общей первоначальной стоимостью, есть кадастровые номера, то организации надо заполнять несколько блоков строк 010-050, указывая в каждом кадастровый номер. Также надо указать в строке 050 каждого блока строк остаточную стоимость объекта недвижимости.

Установлены коэффициенты-дефляторы по НДС на I квартал 2018 года

Приказом Минэкономразвития России от 22 января 2018 года № 18 установлены следующие коэффициенты-дефляторы к ставке налога на добычу полезных ископаемых при добыче угля на I квартал 2018 года:

- на антрацит – 0,977;
- на уголь коксующийся – 1,142;
- на уголь бурый – 1,016;
- на уголь, за исключением антрацита, угля коксующегося и угля бурого, – 1,070.

Дата вступления в силу – 10.02.2018.



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

Новый раздел: «Оптимизация налогообложения. Законные схемы»

В линейку систем «Помощник Бухгалтера» включен новый раздел: «Оптимизация налогообложения. Законные схемы». Здесь вы найдете законные способы оптимизации основных видов налогов, а также разъяснения экспертов о налоговом планировании, в чем заключается его оптимизация и чем грозят нарушения.

Как найти материал?

Новый раздел вы найдете на Главной странице системы «Помощник Бухгалтера» под баннером «Оптимизация налогообложения. Законные схемы».

Ваш персональный НАЛОГОВЫЙ КАЛЕНДАРЬ

Оптимизация налогообложения

Оптимизация налогообложения Законные схемы

- Налоговое планирование
- Оптимизация налога на прибыль
- Оптимизация налога на добавленную стоимость
- Оптимизация налогов, начисляемых на зарплату
- Оптимизация налога на имущество
- Оптимизация единого налога при УСН
- Оптимизация единого налога на вмененный доход
- Низконалоговые юрисдикции: международное планирование
- Оценка эффективности налогового планирования
- Признаки неблагонадежности компании в глазах налогового инспектора
- Уголовная ответственность за налоговые нарушения

Новый сервис: «Коэффициенты финансового анализа. Расчетчики»

В систему включены консультационные материалы по расчетам показателей финансового анализа деятельности организации, в том числе 22 расчетчика коэффициентов финансового анализа, которые помогут вам безошибочно осуществить необходимые расчеты основных показателей. Вы всегда можете быть уверены в правильности вычислений.

Как найти материал?

Расчетчики вы найдете на Главной странице систем «Помощник Бухгалтера» в информационном блоке «Инструменты».

Инструменты

Расчетчики

Показатели финансового анализа деятельности организации

Показатели ликвидности

- Коэффициент текущей ликвидности
- Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности
- Коэффициент абсолютной ликвидности

Показатели финансовой устойчивости

- Коэффициент общей платежеспособности
- Коэффициент автономии
- Коэффициент финансовой зависимости
- Доля собственных источников финансирования оборотных активов

Видеосеминар «Изменения в НК РФ, внесенные Федеральным законом от 27.11.2017 № 335-ФЗ»

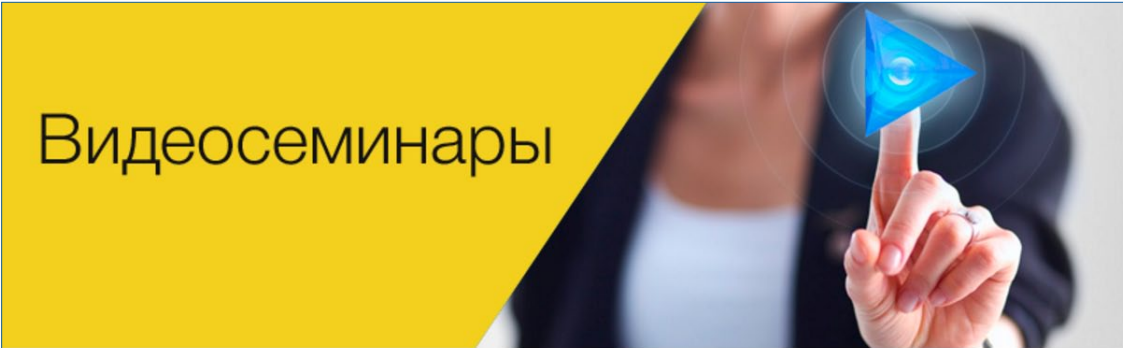
В системе размещен видеосеминар «Изменения в НК РФ, внесенные Федеральным законом от 27.11.2017 № 335-ФЗ». Семинар ведет Леонов Александр Владимирович, партнер консалтинговой группы «Аудит Санкт-Петербург», член СРО НП «Аудиторская Палата России», член Экспертного совета по налоговому законодательству при Комитете Государственной Думы РФ по бюджету и налогам.

Вопросы, рассмотренные в семинаре:


1. Короткий обзор наиболее интересных изменений;
2. Исполнение обязанности налоговым агентом по НДС при реорганизации;
3. Изменения в части начисления и уплаты пеней;
4. Изменения в части налогообложения иностранных организаций «налогом на гугл»;
5. Инвестиционные налоговые вычеты и взаимозависимые лица;
6. Изменения в части моратория ранее заключенных соглашений;
7. Изменения в части уплаты НДС при ЕСХН;
8. Изменение правил налогообложения операций с ломом и отходами черных и цветных металлов;
9. Включение НДС в стоимость приобретенных товаров и услуг;
10. НДС с материальной выгоды и изменения в части акцизов;
11. Изменения в части налога на прибыль организаций;
12. Изменения в части транспортного налога;
13. Изменения в части налога на имущество организаций;
14. Изменения в части страховых взносов.

Как найти материал?

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



Видеосеминары




Январь 2018

Изменения в НК РФ, внесенные Федеральным законом от 27.11.2017 № 335-ФЗ

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



НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

✓ Постановление Правительства РФ от 26.01.2018 № 74 «Об утверждении размера индексации выплат, пособий и компенсаций в 2018 году».

✓ Приказ Минфина России от 27.12.2017 № 255н «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 65н» (возвращен без государственной регистрации).

✓ Приказ Минэкономразвития России от 22.01.2018 № 18 «О коэффициентах-дефляторах к ставке налога на добычу полезных ископаемых при добыче угля».

✓ Приказ ФНС России от 17.01.2018 № ММВ-7-11/19 «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485».

✓ Письмо ФНС России от 28.12.2017 № ГД-4-11/26795 «О заполнении расчета по страховым взносам».

✓ Письмо ФНС России от 29.12.2017 № ГД-4-11/26889 «Об отражении персональных данных в справках о доходах физических лиц (форма 2-НДФЛ) и расчете по страховым взносам (форма РСВ)».

✓ Письмо Минтруда России от 26.12.2017 № 14-3/В-1135 «Об административной ответственности в случае непроведения индексации зарплаты работников в порядке и сроки, установленные в коллективном договоре».

✓ Письмо ФНС России от 28.12.2017 № ЕД-4-2/26807 «О рассмотрении обращения» (О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации).

✓ Письмо ФСС России от 29.12.2017 № 02-03-11/22-03-32521 «О заполнении листка нетрудоспособности».



в случаях пропуска застрахованными лицами даты явки на очередной врачебный осмотр».

✓ Письмо ФНС России от 20.12.2017 № БС-19-21/327 «О применении положений главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации».

✓ Письмо ФНС России от 25.12.2017 № БС-4-21/26367 «О земельном налоге».

✓ Письмо ФНС России от 22.12.2017 № СД-3-3/8589 «О налоге на добавленную стоимость».

✓ Письмо ФНС России от 29.12.2017 № СД-4-3/27021 «О налоге на добавленную стоимость».

✓ Письмо ФНС России от 09.01.2018 № СД-4-3/10 «О налоге на добавленную стоимость».

✓ Письмо ФНС России от 12.01.2018 № СД-4-3/269 «О налоге на добычу полезных ископаемых».

✓ Письмо Минприроды России (Министерства природных ресурсов и экологии РФ) от 14.12.2017 № 09-47/34954 «Об исполнении обязанности по внесению платы за негативное воздействие на окружающую среду».

✓ Решение ФНС России от 27.12.2017 № АС-3-9/8743 «О правомерности отказа в бесплатном информировании (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков о действующих налогах и сборах».

✓ Информация ФНС от 26.12.2017 «ФНС России

расширила возможности программы "Налогоплательщик ЮЛ" для подготовки расчетов по страховым взносам без ошибок».

✓ Информация Минтруда России от 22.01.2018 «Основные новеллы в Методических рекомендациях по вопросам представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и заполнения соответствующей формы справки в 2018 году (за отчетный 2017 год)».

✓ Информация Минтруда России от 09.01.2018 «Страховые выплаты по временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

✓ Информация ФНС от 10.01.2018 «С 1 января 2018 года внесены изменения в форму налоговой декларации по НДФЛ».

✓ Информация ПФР от 29.01.2018 «Памятка о представлении "Сведений о страховом стаже застрахованных лиц" по форме СЗВ-СТАЖ».

✓ Информация ПФР от 27.12.2017 «О ежемесячных выплатах из средств материнского капитала семьям с низким доходом».

✓ Информация Минтруда России от 28.12.2017 «Об итогах года: оплата труда, трудовые отношения и социальное партнерство».

МИНФИН РАЗЪЯСНЯЕТ

Датой начала предпринимательской деятельности на ЕНВД признается дата постановки на учет

Письмо Минфина России от 25 декабря 2017 года № 03-11-11/86279

Датой начала предпринимательской деятельности, подпадающей под ЕНВД (п. 2 статьи 346.26 НК РФ), является дата, указанная в заявлении о постановке на учет в качестве плательщика ЕНВД (п. 3 статьи 346.28 НК РФ).

Облагаются УСН возмещаемые коммунальные расходы арендодателю и агентское вознаграждение агенту

Письмо Минфина России от 25 декабря 2017 года № 03-11-11/86266. Письмо Минфина России от 19 декабря 2017 года № 03-11-06/2/84953

Если арендодатель применяет УСН, то он должен учитывать в составе доходов по УСН суммы возмещаемых коммунальных услуг (расходов) (статья 251 НК РФ).

Если агент применяет УСН с объектом «доходы минус расходы», то он должен в составе доходов учитывать только агентское вознаграждение (пп. 9 п. 1 статьи 251 НК РФ) при соблюдении условий по сделке с третьими лицами (п. 1 статьи 1005, статья 1011 ГК РФ).

Если сделка не является контролируемой, то представлять уведомление в налоговую не надо

Письмо Минфина России от 19 декабря 2017 года № 03-12-11/1/84923

Сделка признается контролируемой, если она соответствует критериям, установленным статьей 105_14 НК РФ.

Если налогоплательщик совершал контролируемые сделки в календарном году, то он должен уведомить об этом налоговую (статья 105_16 НК РФ).

Если сделка не является контролируемой, то уведомления по ней в налоговую представлять не надо.

Возмещение работником причиненного ущерба организации уменьшает налог на прибыль

Письмо Минфина России от 15 января 2018 года № 03-03-06/1/1023

Если работник причинил работодателю прямой действительный ущерб, то он должен его возместить (статья 238 ТК РФ).

В случае если организация-работодатель компенсирует свои убытки из-за ущерба за счет средств работника, то она может их учитывать в качестве расходов при расчете налога на прибыль, если они соответствуют критериям, указанным в п. 1 статьи 252 НК РФ.

Реализация произведенной сельскохозяйственной продукции облагается налогом на прибыль по ставке 0%

Письмо Минфина России от 11 января 2018 года № 03-03-06/1/381

Для сельскохозяйственных товаропроизводителей, которые отвечают критериям, предусмотренным п. 2 статьи 346.2 НК РФ, установлена ставка 0% по налогу на прибыль, если они занимаются реализацией сельскохозяйственной продукции, которую они либо сами произвели, либо сами произвели и переработали (п. 1.3 статьи 284 НК РФ).

Минфин разъяснил определение стоимости создаваемых НМА при УСН

Письмо Минфина России от 11 января 2018 года № 03-03-06/1/522

Если налогоплательщик УСН перешел с объекта налогообложения «доходы» на «доходы минус расходы», то



на дату такого перехода стоимость создаваемых нематериальных активов в период применения УСН с объектом «доходы», не определяется (п. 4 статьи 346_17 НК РФ).

Первичные документы должны храниться 4 года, если они отражают формирование первоначальной стоимости амортизируемого имущества

Письмо Минфина России от 19 января 2018 года
№ 03-03-06/1/2598

При переносе убытков на будущее налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка, в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода (п. 4 статьи 283 НК РФ).

Первичные документы, которые подтверждают амортизационные расходы, должны храниться 4 года (пп. 8 п. 1 статьи 23 НК РФ). Отсчет срока хранения начинается с момента завершения начисления амортизации в налоговом учете (учет расходов на приобретение такого имущества) (статья 252 НК РФ).

Транспортные расходы уменьшат налог на прибыль, если их обосновать и подтвердить документами

Письмо Минфина России от 25 декабря 2017 года
№ 03-03-06/1/86509

Транспортные расходы учитываются при расчете налога на прибыль, если они подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, из которых четко и определенно видно, какие расходы были произведены (п. 1 статьи 252 НК РФ).

Установлены случаи проведения обязательного аудита бухгалтерской отчетности за 2017 год

Минфин РФ установил перечень случаев проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год.

В перечне приводится информация об организациях, чья отчетность подлежит обязательному аудиту, в виде такой отчетности и требованиях к аудиторским организациям, проводящим аудит.

ОПЫТ ЭКСПЕРТОВ

Сведения об уволенных работниках и отпусках в форме СЗВ-СТАЖ

Вопрос: Нужно ли при заполнении СЗВ-СТАЖ включать сведения об уволенных или уволившись сотрудников?
А также нужно ли указывать в СЗВ-СТАЖ периоды очередных и учебных отпусков сотрудников? Как правильно это сделать?

Ответ:

В форму СЗВ-СТАЖ нужно включать сведения об уволившись сотрудников в предыдущем году. Также в форме СЗВ-СТАЖ необходимо включать периоды отпусков сотрудников.

Обоснование ответа:

СЗВ-СТАЖ при увольнении

Сведения об уволенных работниках нужно включать в СЗВ-СТАЖ. Об этом напомнил ПФР в Памятке о предоставлении «Сведений о страховом стаже застрахованных лиц» по форме СЗВ-СТАЖ.

Также нужно выдавать работнику СЗВ-СТАЖ при его увольнении в 2018 году.

В день расторжения трудового договора с работником работодатель должен выдать ему трудовую книжку и произвести окончательный расчет, а также предоставить работнику документы, в частности, о его заработке и стаже (ст. 84_1 ТК РФ, п. 3 ч. 2 ст. 4_1 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ, п. 4 ст. 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ). Речь идет о формах СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ.

Выдать форму СЗВ-СТАЖ при увольнении работника нужно независимо от того, какой договор прекращается – трудовой или гражданско-правовой. Главное, чтобы на выплаты таким лицам были начислены страховые взносы.

Поскольку выдать СЗВ-СТАЖ при увольнении, обязанность работодателя, ему нужно подтвердить факт передачи таких сведений. Сделать это можно, например, путем проставления отметки о получения формы на экземпляре, остающемся у работодателя.

Как заполнить СЗВ-СТАЖ при увольнении

В справке СЗВ-СТАЖ необходимо заполнить информацию о страхователе, о периодах работы у страхователя.

Заполнять графу 14 «Сведения об увольнении застрахованного лица» в справке увольняющегося работника не нужно.

Ставить символ «X» в графе нужно, только если работник увольняется 31 декабря.

Разделы 4 и 5 формы СЗВ-СТАЖ заполняются, только если работник уходит на пенсию.

Отпуск в СЗВ-СТАЖ

При заполнении сведений о страховом стаже застрахованных лиц по форме СЗВ-СТАЖ необходимо указывать периоды нахождения сотрудника в отпуске (не важно, оплачиваемом или нет).

Об этом говорится в Порядке заполнения формы «Сведения о страховом стаже застрахованных лиц (СЗВ-СТАЖ)», утвержденном постановлением Правления ПФР от 11 января 2017 года № 3п.

Пребывание в оплачиваемом отпуске на основании статей 114-116 Трудового кодекса РФ отмечается кодом «ДЛОТПУСК».

Например, если работник был в течение года в очередном оплачиваемом отпуске, нужно:

- в графе 6 – указать дату начала отпуска;
- в графе 7 – указать дату окончания отпуска;
- в графе 11 – код оплачиваемого отпуска «ДЛОТПУСК».

Если сотрудник был в учебном отпуске:

- в графе 6 – указать дату начала отпуска;
- в графе 7 – указать дату окончания отпуска;
- в графе 11 – код оплачиваемого отпуска «УЧОТПУСК».

Для прочих видов отпусков также предусмотрены свои отдельные коды. При этом заполнение граф 8 и 9 зависит от кода, указанного в графе 11:



Ситуация	Код в графе 11	Пояснение
Сотрудник был в отпуске по уходу за ребенком от 1,5	ДЕТИ	Не заполняются графы 8 и 9
Сотрудник был в отпуске по уходу за ребенком от 1,5 до 3 лет	ДЛДЕТИ	Не заполняются графы 8 и 9
Сотрудник был в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет (родственник или опекун, фактически осуществляющий уход за ребенком)	ДЕТИПРЛ	Не заполняются графы 8 и 9
Сотрудник повышал квалификацию с отрывом от производства	КВАЛИФ	Не заполняются графы 8 и 9
Сотрудник исполнял государственные или общественные обязанности	ОБЩЕСТ	Не заполняются графы 8 и 9
Сотрудник сдавал кровь и ее компоненты, и ему были предоставлены в связи с этим дни отдыха	СДКРОВ	Не заполняются графы 8 и 9
Сотрудник был отстранен от работы (не допущен к работе) не по вине работника	ОТСТРАН	Не заполняются графы 8 и 9
Сотрудник был в отпуске без сохранения заработной платы, в простое, отстранен от работы (не допущен к работе) по вине работника	НЕОПЛ	Не заполняются графы 8 и 9
Сотрудник находился в дополнительном отпуске при совмещении работы с обучением	УЧОТПУСК	Не заполняются графы 8 и 9
Сотрудник брал дополнительные выходные дни лицам, осуществляющим уход за детьми-инвалидами	ДОПВЫХ	Не заполняются графы 8 и 9
Сотрудник брал дополнительный отпуск граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС	ЧАЭС	Не заполняются графы 8 и 9
Сотрудник был в отпуске по беременности и родам	ДЕКРЕТ	В графу 9 вписывается код, если период примыкает без перерыва к периоду работы с особыми условиями труда
Сотрудник был временно нетрудоспособен	ВРНЕТРУД	В графу 9 вписывается код, если период примыкает без перерыва к периоду работы с особыми условиями труда
Период вахтового отдыха	ВАХТА	В графу 9 вписывается код, если период примыкает без перерыва к периоду работы с особыми условиями труда
Сотрудник был в оплачиваемом отпуске	ДЛОТПУСК	В графу 9 вписывается код, если период примыкает без перерыва к периоду работы с особыми условиями труда
Сотрудник был переведен на срок до месяца с работы, дающей право на досрочное назначение трудовой пенсии по старости, на другую работу, не дающую право на указанную пенсию, в той же организации по производственной необходимости в течение календарного года	МЕСЯЦ	–
Сотрудник был в простое по вине работодателя	ПРОСТОЙ	–

Если в СЗВ-СТАЖ есть код «ДЛОТПУСК»

Согласно порядку заполнения формы СЗВ-СТАЖ код «ДЛОТПУСК» предусмотрен для периодов отпусков, которые предоставлены работнику на основании статей 114-116 ТК. Но если компания отправит отчет с выделенными периодами отпусков кодом «ДЛОТПУСК», ей приходит положительный протокол приема, но с предупреждением проверочной программы: «Блок со значением ДЛОТПУСК элемента Стажевый период должен быть только один».

Если компания не выделяет периоды отпусков кодом «ДЛОТПУСК», ей приходит положительный протокол приема без предупреждений.

При этом в обязательном порядке необходимо указывать код «ДЛОТПУСК», если в организации есть работники с особыми условиями труда в тех месяцах, когда не было выплат, но которые облагаются взносами по доптарифам.

Мерикова О. С., юрист, эксперт
в области бухгалтерского учета и налогообложения

Учет восстановленного НДС в целях налогообложения прибыли при получении субсидии на приобретение основных средств

Вопрос: Получили субсидию из областного бюджета на приобретение основных средств. НДС при приобретении основных средств восстановили. Источник восстановленного НДС – прочие расходы.

Прочие расходы до налогообложения прибыли или за счет расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли?

Ответ:

В данном случае прочие расходы до налогообложения прибыли, при условии выполнения требований пункта 1 статьи 252 НК РФ.

Обоснование:

В соответствии с подпунктом 6 пункта 3 статьи 170 НК РФ суммы налога, принятые к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ, подлежат восстановлению налогоплательщиком в случаях получения налогоплательщиком в соответствии с законодательством Российской Федерации из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий и (или) бюджетных инвестиций на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, а также на возмещение затрат по уплате налога при ввозе товаров на территорию

Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с данным подпунктом, не включаются в стоимость указанных товаров (работ, услуг), а учитываются в составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 НК РФ.

Таким образом, прямая норма главы 21 НК РФ говорит о том, что суммы налога, подлежащие восстановлению в результате получения налогоплательщиком субсидий из бюджета на возмещение затрат на приобретение основных средств, учитываются в целях налогообложения прибыли в составе прочих расходов (при условии выполнения требований пункта 1 статьи 252 НК РФ).

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

