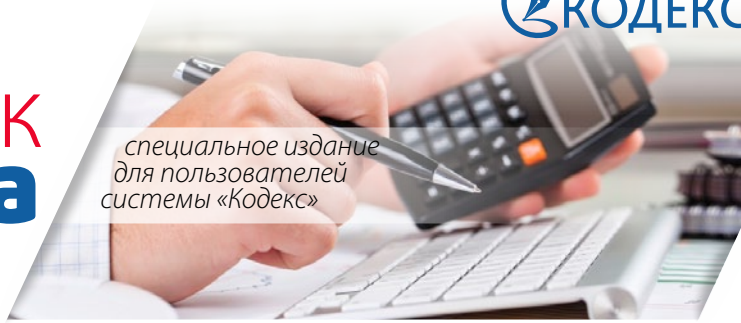


# Помощник Бухгалтера

## № 7 июль '18

специальное издание  
для пользователей  
системы «Кодекс»



Актуальная  
тема

» 1

Это важно!

» 2

Новости  
законодательства

» 4

Смотри  
в системе

» 7

Минфин  
разъясняет

» 8

Опыт  
экспертов

» 9

Уважаемые читатели!

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

### АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА



#### С 1 июля 2018 года к пилотному проекту ФСС России присоединяется ряд субъектов РФ

Постановлением Правительства РФ от 30.05.2018 № 619 внесены изменения в постановление Правительства РФ от 21.04.2011 № 294, касающееся вопросов страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию.

С 1 июля 2018 года увеличивается количество регионов, где пособие ФСС будет выплачивать напрямую работникам. Сейчас к пилотному проекту присоединяются шесть новых регионов – Кабардино-Балкарская Республика, Республики Карелия, Северная Осетия – Алания, Тыва, Костромская и Курская области. В итоге в пилотном проекте ФСС будут участвовать 39 регионов. Пособия по беременности и родам, ежемесячное пособие по уходу и т. д. фонд сразу будет выплачивать сотрудникам. В «пилотных» регионах работодатель должен только предоставить в ФСС все необходимые документы.

Исключение только у пособия по временной нетрудоспособности. Ведь пособие за первые три дня работодатель выплачивает из собственных средств. Поэтому больничные работники получают из двух источников: от работодателя, и от ФСС.

#### Как уплачивать взносы в условиях пилотного проекта?

Пока особенности назначения и выплаты пособий касаются только страхователей тех регионов, на террито-

рии которых реализуется пилотный проект.

Обособленные подразделения, которые зарегистрированы в соответствующем регионе и являются самостоятельными страхователями, будут выплачивать пособия через филиалы Фонда по месту их регистрации.

Если головная организация начисляет зарплату работникам своих филиалов в другом регионе и, соответственно, филиалы не состоят на учете в регионах, участвующих в пилотном проекте, то действие постановления правительства на них не распространяется.

Если головная организация состоит на учете в соответствующем регионе, имеет филиалы по всей стране, но филиалы не имеют статуса юридического лица, то жители других регионов через этого страхователя также принимают участие в пилотном проекте.

Уплата страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производ-



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



стве и профессиональных заболеваний страхователями на территории субъектов РФ, участвующих в реализации пилотного проекта, будет производиться в полном объеме. Особенности реализации пилотного проекта установлены постановлением Правительства РФ от 21.04.2011 № 294.

Суть проекта заключается в изменении действующей в настоящее время «зачетной» системы выплаты работодателем пособий застрахованным лицам в счет уплаты страховых взносов в Фонд на систему непосредственного назначения и выплаты пособий страховщиком.

### Предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников

Весь период осуществления согласованных со страховщиком мероприятий, направленных на снижение производственного травматизма и профзаболеваемости, страхователь обязан уплачивать страховые взносы в полном объеме.

После окончания проведения запланированного и согласованного мероприятия (в случае проведения работ по снижению запыленности, загазованности, уровня шума, вибрации и излучений – в том числе после завершения этапа проведения мероприятия) страхователь обращается в территориальный орган Фонда по месту регистрации за возмещением произведенных расходов.

Для получения возмещения страхователь предоставляет заявление (по форме, утвержденной Минздравсоцразвития России) и документы, подтверждающие произведенные расходы.

Обратиться за возмещением страхователи должны не позднее 15 декабря соответствующего года. Филиал регионального отделения или региональное отделение в течение 5 рабочих дней (не позднее 21 декабря) должно принять решение о возмещении произведенных страхователем расходов и перечислить средства страхователю.

Расходы, фактически произведенные страхователем, но не подтвержденные документально, не подлежат возмещению. В таких случаях филиал или отделение Фонда в течение 5 рабочих дней с момента обращения страхователя должен направить ему мотивированный отказ. Фонд социального страхования РФ рассчитывает и выплачивает

пособия напрямую работающим гражданам на лицевой счет в банке или по почте.

Основные участники в схеме начисления и выплаты пособий:

- застрахованное лицо;
- страхователь;
- территориальный орган Фонда;
- специализированная служба по вопросам похоронного дела.

Три группы страхового обеспечения:

– пособия, назначаемые застрахованному лицу и перечисляемые на его счет (по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, пособие вставшим на учет в ранние сроки, при рождении ребенка, по уходу до 1,5 лет, по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем или профзаболеванием, оплата дополнительного отпуска пострадавшему);

– возмещение расходов страхователю, перечисляемое на его расчетный счет (оплата 4 дополнительных дней для ухода за детьми-инвалидами, возмещение расходов на выплату пособия по временной нетрудоспособности за счет межбюджетных трансфертов, на погребение, на предупредительные меры);

– возмещение расходов службе по вопросам похоронного дела, перечисляемое на расчетный счет специализированной службы.

Страховое обеспечение выплачивается при наличии в документах соответствующих отметок страхователя.

Застрахованное лицо может самостоятельно подать документы только в случае прекращения страхователем деятельности, в том числе при невозможности установления его фактического местонахождения на день обращения за пособием. Либо застрахованное лицо выступает в качестве курьера, передающего документы, оформленные страхователем.

Для начисления и выплаты каждого вида пособий страхователь представляет комплект документов. По пяти видам пособий могут быть представлены комплекты документов с описью либо реестры в электронном виде. По всем остальным видам пособий, включая пособие по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве, представляются только комплекты документов. Электронные реестры не предусмотрены.

## ЭТО ВАЖНО!

### Отчитываемся за II квартал (полугодие) 2018 года

#### Что произошло?

Приближается сдача отчетности за II квартал.

#### Почему это важно?

Неправильно оформленная форма отчетности, а также несвоевременно уплаченные налоги могут повлечь за собой ряд налоговых санкций, в частности, начисление штрафов, а в отдельных случаях – блокировку счета.

**Чтобы не пропустить сроки уплаты налогов и сборов, а также своевременно подготовиться к отчету за II квартал (полугодие) 2018 года, воспользуйтесь сервисом «Налоговый календарь. Справочник по налогам».**

**С помощью индивидуальной настройки вы создадите «Ваш персональный налоговый календарь» с информацией о необходимых датах и операциях по уплате предстоящих налогов.**

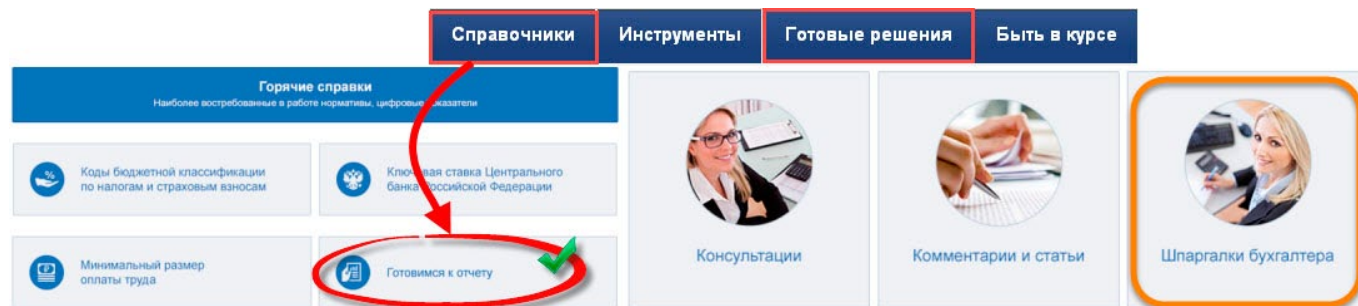


Подготовиться к своевременной сдаче отчетности и вовремя заплатить налоги в бюджет вам помогут сервисы и материалы, размещенные в системе «Помощник Бухгалтера»:

- шпаргалки и примеры заполнения форм,
- шпаргалки по заполнению деклараций и отчетов,
- коды бюджетной классификации по налогам и страховым взносам,
- справочный материал «Готовимся к отчету за II квартал (полугодие) 2018 года».

**Как найти в системе?**

Разъясняющий материал вы сможете найти на странице системы «Помощник Бухгалтера» и «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету» в информационных блоках «Готовые решения», «Справочники».



**Уточнены правила установления страхователям скидок и надбавок к страховым тарифам на травматизм**

**Что произошло?**

Постановлением Правительства РФ от 08.06.2018 № 661 внесены изменения в Правила установления страхователям скидок и надбавок к страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденные постановлением Правительства РФ от 30.05.2012 № 524.

**Почему это важно?**

Нарушение правил ведения бухгалтерского учета и предоставления отчетности может стать причиной неисполнения финансовых обязательств и нецелевого использования бюджетных средств, что приведет к административному правонарушению (ст. 15.14; ст. 15.15.6 КоАП).

Если бухгалтер по ошибке завысил сумму пособия, то ФСС России не возместит излишне выплаченную сотруднику сумму. В результате этого возникнет задолженность по страховым взносам.

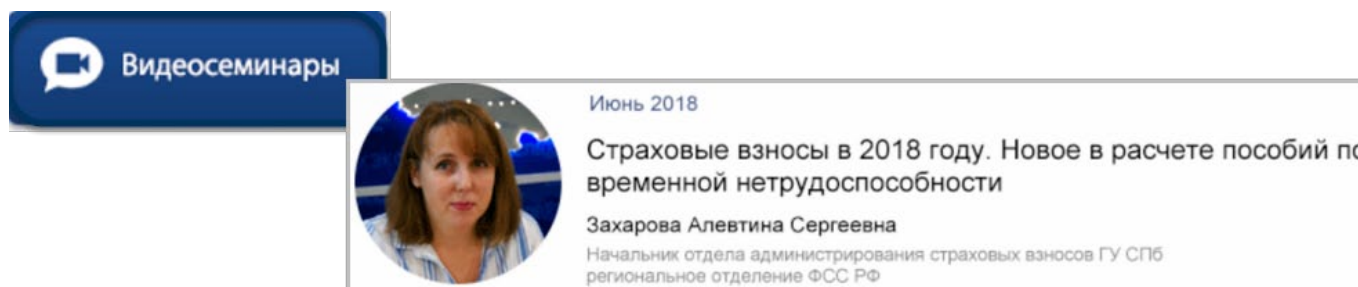
Разъяснить новые правила установления страхователям скидок и надбавок к страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний вам поможет видеосеминар «Страховые взносы в 2018 году. Новое в расчете пособий по временной нетрудоспособности».

Вопросы, рассмотренные в семинаре:

1. Подтверждение основного вида экономической деятельности для установления тарифа страховых взносов;
2. Скидки и надбавки к тарифам страховых взносов;
3. Финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма;
4. Заполнение формы 4-ФСС;
5. Зачетный механизм уплаты страховых взносов и прямые выплаты;
6. Объекты обложения страховыми взносами;
7. Лимиты по выплатам по листкам временной нетрудоспособности;
8. Нюансы по выплатам пособий по временной нетрудоспособности;
9. Справка по форме 182н;
10. Начисление пособий по временной нетрудоспособности исходя из МРОТ;
11. Замена календарных лет для расчета пособий по временной нетрудоспособности;
12. Нюансы расчета пособий по беременности и родам;
13. Размеры пособий;
14. Пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет;
15. Нюансы заполнения бумажного листка нетрудоспособности;
16. Использование электронного листка нетрудоспособности.

**Как найти в системе?**

Видеосеминар вы найдете на Главной странице систем «Помощник Бухгалтера» и «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету» под баннером «Видеосеминары».





### С 1 июля проводится очередной этап перехода на онлайн-кассы

Федеральным законом от 03.07.2016 № 290-ФЗ, внесшим изменения в Федеральный закон от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ, предусмотрен поэтапный переход на применение онлайн-касс.

С 1 июля 2018 года применять новые кассы обязаны следующие категории налогоплательщиков:

- 1) Индивидуальные предприниматели на ЕНВД (торговля и услуги общепита), имеющие наемных работников.
- 2) Индивидуальные предприниматели на ПСН (розничная торговля и услуги общепита).
- 3) Все налогоплательщики на ЕНВД, которые занимаются торговлей или оказывают услуги общепита.

До 1 июля 2019 года организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги населению, вправе не применять контрольно-кассовую технику при условии выдачи ими соответствующих бланков строгой отчетности, подтверждающих прием денежных средств за соответствующий товар, работу или услугу в соответствии с Федеральным законом от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ и постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 (п. 8 ст. 7 Федерального закона от 03.07.2016 № 290-ФЗ).

Напомним, что требования к онлайн-кассам установлены статьей 4 Федерального закона от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ.



### Действуют новые правила для проекта Tax Free

С 2018 года в России начала применяться система возврата НДС иностранцам, во всем мире иначе именуемая Tax Free. Так как для нас эта система вновь, то, соответственно, продолжается процесс нормативного регулирования данной системы. С 1 июля начинают действовать очередные правила применения проекта Tax Free. Подробнее см. материалы: «Минпромторгом утвержден порядок включения в Перечень организаций, участвующих в проекте Tax Free» и «Уточнены особенности реализации проекта Tax Free в 2018 году».

### Изменен порядок формирования и размещения на сайте ФНС России налоговых данных

Согласно пункту 1\_1 статьи 102 НК РФ некоторые налоговые сведения (например, о суммах недоимки и задолженности по пеням и штрафам, налоговых правонарушениях) размещаются в форме открытых данных на официальном сайте ФНС России, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Приказом ФНС России от 30 мая 2018 года № ММВ-7-14/361 внесены изменения в сроки и период размещения, порядок формирования и размещения на официальном сайте таких сведений.

Так, согласно изменениям налоговые сведения формируются в наборы открытых данных и подразделяются на:

- сведения о суммах недоимки и задолженности по пеням и штрафам;

- сведения о налоговых правонарушениях и мерах ответственности за их совершение;

- сведения о специальных налоговых режимах, применяемых налогоплательщиками;

- сведения об участии налогоплательщика в консолидированной группе налогоплательщиков;

- сведения о среднесписочной численности работников организации за календарный год;

- сведения об уплаченных организацией в календарном году суммах налогов и сборов;

- сведения о суммах доходов и расходов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

От вида сведений зависит подлежащая раскрытию информация. Например, сведения о специальных налоговых режимах, применяемых налогоплательщиками, формируются в набор открытых данных, в который в отношении каждой организации включаются наименование, ИНН организации, а также наименование специального налогового режима, применяемого организацией по состоянию на 31 декабря года, предшествующего году их размещения на сайте ФНС России.

Данные сведения размещаются на сайте ФНС России ежегодно 1 августа, 1 октября и 1 декабря в зависимости от вида сведений.

Первое размещение на сайте ФНС России наборов открытых данных осуществляется в отношении хозяйственных товариществ и обществ в 2018 году, в отношении иных организаций – в 2020 году. Сведения о суммах недоимки и задолженности по пеням и штрафам по страховым взносам впервые размещаются на сайте ФНС России в составе набора открытых данных в 2019 году.

### Применяется новый порядок вычета по экспорту

С 1 июля 2018 года компании смогут однозначно определить, вправе ли они сразу заявить вычет по экспорту или нет. По общему правилу организации вправе принять налог к вычету только после того, как подтвердят нулевую ставку. А вот продавцы сырьевых товаров были вправе сразу принимать налог к вычету.

Но как определить, относится ли твой товар к сырью или нет? Налоговый кодекс относит к сырьевым товарам древесину, металлы и др. (абз. 3 п. 10 ст. 165 НК). Но точного перечня не было. Теперь перечень появился.

Компании достаточно убедиться, что в нем нет ее товара. Тогда можно заявлять вычеты в день, когда компания получила покупку и счет-фактуру от поставщика. Если фирма экспортирует сырьевой товар, она применяет старый порядок для вычетов. То есть она вправе заявить НДС к возмещению лишь после того, как подтвердит экспорт.

### С 1 июля всех работодателей проверяют по чек-листам

С 2018 года по чек-листам проверяли работодателей с умеренным уровнем риска. С 1 июля 2018 года новые правила распространяются на все организации (п. 2 постановления Правительства от 08.09.2017 № 1080). Проверочные листы – это списки контрольных вопросов по одной теме. Всего есть 107 проверочных вопросов по соблюдению трудового законодательства, утвержденных приказом Роструда от 10.11.2017 № 655.

Например, проверочный лист (список контрольных вопросов) Роструда по проверке порядка оформления приема на работу содержит требования по проверке порядка оформления на работу. Организация может посмотреть чек-листы в открытом доступе и подготовиться к проверке заранее. Выходить за рамки проверочных листов трудинспекторы не вправе.



**Правительство готовит  
существенные изменения НК РФ**

На заседании правительства 14.06.2018 обсуждались вопросы ближайших изменений налоговой системы, затрагивающие в т. ч. НДС, страховые взносы, налог на имущество организаций, НДС и акцизы. При этом введение налога с продаж и прогрессивной шкалы НДФЛ не предусмотрено. До конца года правительство планирует зафиксировать базовые параметры налоговой системы и не менять их в ближайший шестилетний период. Более подробная информация о планируемых изменениях представлена в сервисе «Обзор важных проектов», а именно:



- Ставка НДС увеличится до 20%;
- Планируется отменить налог на движимое имущество;
- Завершение налогового маневра в нефтегазовой отрасли;
- Тариф страхового взноса в размере 30% станет постоянным;
- Отмена контроля за трансфертным ценообразованием и КГН.

**Уточняется применение ККТ  
при расчетах**

21 июня 2018 года Госдума в третьем чтении одобрила законопроект № 344028-7, который вносит поправки в Федеральный закон о применении ККТ от 22.05.2003 № 54-ФЗ. Поправки направлены на оптимизацию порядка применения ККТ при осуществлении отдельных видов деятельности.

В связи с неопределенностью понятия «электронное средство платежа» и тем, относится ли к нему любое поступление по безналичному расчету, из закона было убрано не только упоминание электронных средств платежа, но даже слово «наличные». Также в законе переписаны некоторые определения, в частности, уточняется термин «расчеты» для устранения неопределенности при применении ККТ в зависимости от способа оплаты. Теперь расчеты – это прием или выплата денежных средств в наличной и безналичной формах.

При такой формулировке споров по поводу электронных средств платежа уже не будет. Получил деньги на расчетный счет – должен пробить кассовый чек вне зависимости от того, как была проведена оплата: с помощью банковской карты, путем перечисления с расчетного счета или покупатель совершил оплату через банк по квитанции.

От применения онлайн-касс будут освобождены расчеты:

- на борту воздушных лайнеров;
- при оказании услуг по перевозке пассажиров с использованием турникетов (метрополитен, автобусы);
- при продаже товаров через механические торговые автоматы (не подключенные к электропитанию).

Остальным организациям и ИП, торгующим через торговые автоматы (вендинговая деятельность), можно будет не печатать кассовый чек и не отправлять его в элек-

тронной форме покупателю. Но они все равно должны будут пробить чек ККТ на полученную выручку. Зато можно использовать одну кассу для всех торговых автоматов.

Организациям и ИП, которые работают на территории военных объектов, разрешается применять ККТ без онлайн-передачи информации в налоговую инспекцию.

Интернет-магазины при любых расчетах должны пробивать электронный чек – при получении безналичной оплаты любого вида и через любой агрегатор платежей нужно пробить электронный чек и высылать его клиенту.

При получении денег на расчетный счет тоже надо будет выслать электронный чек.

Настоящий Федеральный закон вступит в силу со дня его официального опубликования, за исключением его отдельных положений.

**Определен Порядок представления  
первичных документов по страховым взносам  
органами ПФР и ФСС по запросам  
налоговых органов**

Приказом ФНС России от 9 апреля 2018 года № ММВ-7-8/206 утвержден Порядок представления ПФР и ФСС первичных документов, подтверждающих обоснованность начисления, своевременность и полноту принятия мер по взысканию сумм недоимки, пеней и штрафов по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, образовавшихся на 1 января 2017 года, а также сумм страховых взносов, пеней и штрафов, доначисленных по результатам контрольных мероприятий, проведенных за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 1 января 2017 года, по которым имеются вступившие в силу решения о привлечении к ответственности (отказе в привлечении к ответственности) по запросам налоговых органов.

Обмен первичными документами между органами ПФР, ФСС и налоговыми органами осуществляется на региональном уровне. Согласно утвержденному Порядку Управление ФНС России направляет запрос в отделение Фонда с указанием необходимого перечня первичных документов. Затем отделение Фонда формирует необходимый пакет документов без сведений для индивидуального (персонифицированного) учета и направляет его в Управление ФНС России в течение 10 рабочих дней с даты получения запроса.

Исключение составляют случаи, когда запрашиваемые первичные документы находятся в вышестоящем органе или в суде. Тогда в течение 5 рабочих дней с даты получения запроса отделение Фонда должно проинформировать Управление ФНС России об отсутствии возможности предоставления запрашиваемых первичных документов.

В случае нахождения первичных документов в электронном виде запрашиваемые документы передаются в виде заверенных органами Пенсионного фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации копий на бумажном носителе.

Таким образом, информация передается в налоговые органы с сопроводительным письмом и с приложением первичных документов либо заверенных органами Пенсионного фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации копий на бумажном носителе.

**Какие нюансы должны учитывать налоговые органы  
при проведении выездных налоговых проверок**

*Письмо ФНС России от 7 июня 2018 года  
№ СА-4-7/11051*

ФНС в целях единообразного применения норм Налогового кодекса РФ на основе сложившейся судебной практики подготовила и разослала рекомендации по вопросу



установления налоговыми органами действительных налоговых обязательств налогоплательщиков в ходе выездных проверок в случае пересмотра в ходе выездных налоговых проверок выводов, сделанных по результатам камеральных налоговых проверок; в целях установления фактических налоговых обязательств по налогу на прибыль при доначислении в рамках выездной налоговой проверки иных налогов; при подаче налогоплательщиками уточненных налоговых деклараций после окончания выездной налоговой проверки, но до принятия решения по ней.

**1. Можно ли пересмотреть в ходе выездных проверок выводы, сделанные при проведении камеральных налоговых проверок?**

Поскольку выездные налоговые проверки являются самостоятельной формой налогового контроля, то независимо от выводов, содержащихся в ранее принятых налоговым органом решениях по результатам камеральных налоговых проверок, в том числе выводов об обоснованности возмещения НДС, по итогам выездной проверки налогоплательщику может быть вменена недоимка по налогу.

Положения Налогового кодекса РФ не предполагают дублирования контрольных мероприятий, осуществляемых в рамках выездных и камеральных налоговых проверок. В связи с этим они не исключают выявление при проведении выездной налоговой проверки (как более углубленной формы налогового контроля) таких нарушений, которые не были обнаружены при проведении камеральной налоговой проверки.

**2. Можно ли корректировать сумму налога на прибыль, если при проведении выездной налоговой проверки были доначислены иные налоги?**

По смыслу статьи 89 Налогового кодекса РФ налоговый орган, доначислив по результатам выездной проверки прямые налоги, обязан уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль организаций на сумму доначисленного налога, но только если налог на прибыль входит в предмет выездной налоговой проверки.

Если налог на прибыль не проверялся или период находился за пределами налоговой проверки, то и уменьшить базу по налогу нельзя.

**3. Можно ли скорректировать сумму уплачиваемых налогов, если налогоплательщик подал уточненную декларацию после окончания выездной налоговой проверки, но до принятия решения по ней?**

По смыслу пункта 3 статьи 100 и пункта 8 статьи 101 НК РФ при вынесении решения по итогам налоговой проверки налоговым органом должны быть определены реальные налоговые обязательства налогоплательщика. Это подтверждается и судебной практикой, в частности, постановлением Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 13.07.2017 по делу № А79-10989/2015. Уточненная налоговая декларация, сданная после завершения выездной

проверки, но до вынесения инспекцией решения, а также возражения и иные дополнительно полученные как от налогоплательщика, так и в ходе допроприятий налогового контроля, документы могут являться информацией о действительных обязательствах налогоплательщика. При этом если налогоплательщик представил «уточненку», налоговый орган имеет право проводить допроприятия налогового контроля.

Например, в Определении от 13.09.2016 № 310-КГ16-5041 отмечено, что при предоставлении уточненной декларации после окончания выездной проверки, но до принятия решения по ней налоговый орган с учетом объема и характера уточняемых сведений вправе провести дополнительные мероприятия налогового контроля, руководствуясь пунктом 6 статьи 101 НК РФ либо вынося решение без учета данных уточненной налоговой декларации, назначить проведение повторной выездной налоговой проверки в части уточненных данных.

Одновременно налоговый орган имеет право, но не обязан учитывать в решении по результатам проверки показатели уточненных налоговых деклараций, представленных уже после составления акта выездной проверки, тем самым сохраняя за собой право провести в отношении таких деклараций соответствующие мероприятия налогового контроля.

Таким образом, в случае подачи налогоплательщиком уточненных деклараций после окончания выездной проверки, но до принятия решения по ней, налоговый орган имеет право либо учесть показатели уточненных деклараций, либо провести повторную выездную проверку налогоплательщика. Налоговый орган также имеет право проверить уточненные декларации исключительно в рамках камеральных проверок, без назначения выездной проверки.

**Если налогоплательщик забыл включить в раздел 9 декларации по НДС счета-фактуры, указанные в требовании о предоставлении пояснений, он должен сдать «уточненку»**

*Письмо ФНС России от 21 мая 2018 года № ЕД-4-15/9591*

ЗАО забыло отразить в книге продаж в составе налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость счета-фактуры. Но это организация узнала, только когда получила из налоговой требование предоставить пояснения о не включенных в декларацию счетах-фактурах. Нужно ли ей сдавать уточненную декларацию?

Если налогоплательщик сам обнаружил ошибки в сданной налоговой декларации, он обязан внести необходимые изменения и сдать «уточненку» (п. 1 ст. 81 НК РФ).

Если ошибки в сданной налоговой декларации нашел налоговый орган, то он высылает налогоплательщику требование предоставить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок (абз. 1 п. 3 ст. 88 НК РФ).

Следовательно, кто бы ни обнаружил ошибки в декларации, нужно будет сдать «уточненку». И в случае выявления налогоплательщиком по результатам анализа требования о предоставлении пояснений факта не включения счетов-фактур в раздел 9 налоговой декларации по НДС он обязан внести необходимые исправления и представить уточненную налоговую декларацию.

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

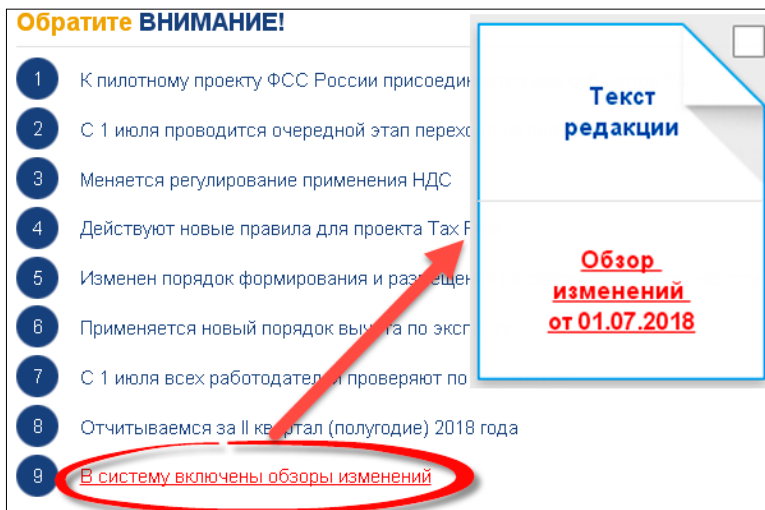
## Обзор изменений

В систему включены обзоры изменений:

- обзор изменений, внесенных в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации;
  - обзор изменений, внесенных в Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
- Обзор изменений поможет быстро разобраться с изменениями в новой редакции важного документа.

**Как найти материал?**

На странице систем «Помощник Бухгалтера» и «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету» в рубрике «Обратите внимание».



## НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

✓ Федеральный закон от 27.06.2018 № 159-ФЗ «О внесении изменений в статьи 164 и 165 части второй Налогового кодекса Российской Федерации».

✓ Федеральный закон от 04.06.2018 № 138-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений"».

✓ Постановление Правительства РФ от 08.06.2018 № 661 «О внесении изменений в Правила установления страхователям скидок и надбавок к страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

✓ Приказ ФНС России от 02.03.2016 № ММВ-7-3/115 «Об утверждении формы налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, порядка ее заполнения, а также формата представления налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов в электронной форме».

✓ Приказ ФНС России от 31.05.2018 № ММВ-7-1/364 «О внесении изменений и дополнений в приказы ФНС России от 27.11.2017 № ММВ-7-1/984 и от 21.12.2017 № ММВ-7-1/1077».

✓ Приказ ФНС России от 23.05.2018 № ММВ-7-21/329 «Об утверждении рекомендуемого формата представления уведомления о выбранном земельном участке, в отношении которого применяется налоговый вычет по земельному налогу».

✓ Письмо Минфина России от 17.05.2018 № 03-04-07/33288 «О предоставлении профессионального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц».

✓ Письмо ФНС России от 08.06.2018 № БС-4-11/11115 «Об отражении в разделе 2 расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), операции по выплате уволенному сотруднику организации доначисленной суммы среднего заработка за время нахождения работника в служебной командировке».

✓ Письмо Минтруда России от 20.12.2016 № 14-1/ООГ-11149 «Об установлении оклада менее МРОТ для

лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях».

✓ Письмо ФНС России от 05.06.2018 № БС-4-11/10843 «О начислении страховых взносов и заполнении расчета по ним организацией, реорганизованной путем преобразования, в отношении выплат работникам».

✓ Письмо ФНС России от 07.06.2018 № БС-4-11/11018 «О рекомендуемой форме заявления» (заявление об освобождении от уплаты страховых взносов).

✓ Письмо ФНС России от 17.04.2018 № БС-4-21/7232 «О налоге на имущество организаций».

✓ Письмо Минфина России от 18.06.2018 № 03-03-20/41332 «По вопросу определения срока полезного использования в отношении основных средств, введенных в эксплуатацию с 01.01.2018».

✓ Решение ФНС России от 14.05.2018 № СА-4-9/9086 «О правомерности применения коэффициента ускорения 3 при начислении амортизации по недвижимому имуществу».

✓ Письмо ФНС России от 16.05.2018 № БС-4-21/9317 «Об утверждении формы уведомления о выбранном земельном участке, в отношении которого применяется налоговый вычет по земельному налогу».

✓ Письмо ФНС России от 25.05.2018 № БС-3-21/3485 «О рассмотрении обращения» (земельный налог).

✓ Письмо ФНС России от 23.05.2018 № БС-4-21/9823 «О порядке применения положений главы 31 Налогового кодекса Российской Федерации» (земельный налог).

✓ Письмо Минфина России от 23.10.2017 № 03-07-15/69502 «О применении пункта 13 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации» (НДС).

✓ Письмо Роспотребнадзора от 18.05.2018 № 01/6330-2018-32 «О внесении изменений в статьи 255 и 270 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (налог на прибыль организаций).

✓ Письмо ФНС России от 08.06.2018 № СД-4-3/10970 «Об акцизах».

✓ Письмо ФНС России от 25.05.2018 № ЕД-4-20/10130 «Об уплате курортного сбора».

✓ Информация ФНС от 07.06.2018 «Полное возмещение ущерба уменьшает налоговые долги компании».



**Если командировочные расходы подтверждаются чеками ККТ, то на эти расходы можно уменьшить базу по налогу на прибыль**

*Письмо Минфина России от 31 мая 2018 года № 03-03-06/1/37141*

Уменьшить базу для расчета налога на прибыль, а следовательно, и сам налог, можно на произведенные расходы. Это правило относится и к командировочным расходам. Но эти расходы должны быть подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ или в соответствии с обычаями делового оборота, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

Таким образом, налогоплательщик вправе учесть произведенные подотчетным лицом затраты в целях исчисления налоговой базы по налогу на прибыль, если есть авансовый отчет работника с приложенными к нему надлежащим образом оформленными оправдательными документами.

Если расходы подтверждаются чеками ККТ, то эти чеки должны отвечать требованиям Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа».

**Даже если услуги оказаны через три года после получения аванса, то все равно можно получить вычет НДС**

*Письмо Минфина России от 7 мая 2018 года № 03-07-11/30585*

В пункте 8 статьи 171 НК РФ установлено, что вычетам подлежат суммы НДС, исчисленные с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг). Такие вычеты согласно пункту 6 статьи 172 НК РФ производятся с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Поэтому вычет НДС, рассчитанный с сумм оплаты или частичной оплаты в счет предстоящего оказания услуг, можно получить с даты оказания этих услуг. При этом не имеет значения, что исполнитель оказал соответствующие услуги по истечении трех лет с даты получения предоплаты.

**При расчетах по «безналу» обязательно нужно выбивать чек ККТ**

*Письмо Минфина России от 8 мая 2018 года № 03-01-15/31038*

ККТ применяется на территории РФ в обязательном порядке всеми организациями и ИП при осуществлении ими расчетов (пункт 1 статьи 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ).

Под расчетами понимаются прием или выплата денежных средств с использованием наличных и (или) электронных средств платежа за реализуемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги, прием ставок и выплата денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению азартных игр, а также прием денежных средств при реализации лотерейных билетов, электронных лотерейных билетов, приеме лотерейных ставок и выплата денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению лотерей (статья 1.1 Федерального закона № 54-ФЗ).

Электронное средство платежа – это средство и (или) способ, позволяющие клиенту оператора по переводу денежных средств составлять, удостоверять и передавать распоряжения для безналичной оплаты через интернет с использованием электронных носителей информации, в том числе платежных карт, а также иных технических устройств (пункт 19 статьи 3 Федерального закона от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной си-

стеме»). Следовательно, если расчеты проводятся с использованием электронных средств, в том числе исключая возможность непосредственного взаимодействия с покупателем (клиентом), организация обязана применять ККТ.

В настоящее время для устранения неопределенности относительно обязанности организаций и индивидуальных предпринимателей применять ККТ в зависимости от ряда способов оплаты товаров (работ, услуг) Государственной Думой принят в первом чтении проект федерального закона № 344028-7, согласно которому под расчетами понимается, в частности, прием или выплата денежных средств как в наличной, так и в безналичной форме.

**Можно ли получить вычет НДС без счета-фактуры?**

*Письмо Минфина России от 24 мая 2018 года № 03-07-09/35006*

Можно ли принять к вычету налог на добавленную стоимость без наличия счета-фактуры? И как в этом случае формируется первоначальная стоимость основного средства?

Согласно пункту 1 статьи 172 НК РФ вычеты НДС производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при продаже товаров (работ, услуг, имущественных прав), документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров в Россию, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6-8 статьи 171 НК РФ.

Этими пунктами предусмотрены особенности вычета сумм НДС, уплаченных налогоплательщиком непосредственно в бюджет, а также уплаченных сотрудниками организации в составе командировочных и представительских расходов.

Таким образом, нельзя получить вычет НДС по приобретенному основному средству без счета-фактуры.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно либо выявлено в результате инвентаризации, – как сумма, в которую оценено такое имущество), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением НДС и акцизов (статья 257 НК РФ).

**Можно ли вернуть неналоговые платежи, перечисленные за другое лицо**

*Письмо Минфина России от 21 мая 2018 года № 23-01-06/34205*

Пункт 1 статьи 45 Налогового кодекса позволяет третьим лицам перечислять налоги за налогоплательщика. Но неналоговые платежи (арендная плата, административные штрафы и т. п.) должно вносить только то лицо, на которое возложена соответствующая обязанность.

В настоящее время законодательство РФ не предусматривает возможность уплаты третьим лицом неналоговых платежей за лицо, которое обязано вносить данные платежи. Кроме того, в силу действия положений Кодекса об административных правонарушениях РФ, Уголовного кодекса РФ, Уголовно-исполнительного кодекса РФ, лицо, привлеченное к административной (уголовной) ответственности, обязано исполнить обязательство по уплате штрафа за совершенное правонарушение (преступление) самостоятельно. Также согласно Гражданскому кодексу РФ обязанность своевременного внесения арендной платы за пользование имуществом, в соответствии с заключенным договором аренды, возложена на арендатора.

Следовательно, третье лицо не может перечислять неналоговые платежи за того, кто обязан их вносить лично согласно требованиям законодательства. Если же он перечислил такой платеж, то получатель платежа должен вернуть средства как излишне (ошибочно) уплаченные тому лицу, кто их непосредственно перечислил.



## Расчет денежного содержания на период ежегодного отпуска сотруднице, находящейся в отпуске по уходу за ребенком

**Вопрос:** Как рассчитать денежное содержание при предоставлении ежегодного отпуска сотруднице, которая находится в отпуске по уходу за ребенком до 1,5 лет? Доходов за предшествующие 12 месяцев нет. Сохраняется ли за ней денежное содержание до момента выхода в отпуск по беременности и родам и берется ли оно в расчет?

**Ответ:**

Даже если нет доходов за предшествующие 12 месяцев (служащий находится в отпуске по уходу за ребенком), денежное содержание на период отпуска подлежит исчислению из оклада денежного содержания. Денежное содержание сохраняется и берется в расчет.

**Обоснование:**

В соответствии с частью 1 статьи 46 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» гражданскому служащему предоставляется ежегодный отпуск с сохранением замещаемой должности гражданской службы и денежного содержания.

Порядок исчисления денежного содержания гражданского служащего на период нахождения в ежегодном оплачиваемом отпуске определен Правилами исчисления денежного содержания федеральных государственных гражданских служащих, утвержденными постановлением Правительства РФ от 06.09.2007 № 562.

Сохраняемое денежное содержание на период отпуска гражданского служащего состоит из оклада денежно-

го содержания и дополнительных выплат. При этом также учитываются премии за выполнение особо важных и сложных заданий и материальная помощь в размере 1/12 каждой из фактически начисленных выплат за 12 календарных месяцев, предшествующих дню ухода в ежегодный оплачиваемый отпуск (пункт 2, абзац 1 пункта 6 Правил).

Исходя из статьи 256 Трудового кодекса на период отпуска по уходу за ребенком за работником сохраняется место работы (должность).

Таким образом, даже если нет доходов за предшествующие 12 месяцев (служащий находится в отпуске по уходу за ребенком), денежное содержание на период отпуска подлежит исчислению из оклада денежного содержания.

## Какими нормативными актами регулируется форма акцепта Банка на платежном поручении?

**Вопрос:** Какими нормативными актами регулируется форма акцепта банка на платежном поручении?

**Ответ:**

Надлежащим акцептом банка на платежном поручении выступают его штамп и подпись уполномоченного лица банка. Форма штампа каждым банком утверждается самостоятельно.

**Обоснование:**

Согласно приложению 1 к Положению Банка России от 19.06.2012 № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств», устанавливающему Перечень и Описание реквизитов платежного поручения, реквизит 45 «Отметки банка» подразумевает, что в платежном поручении на бумажном носителе проставляются штамп банка плательщика и подпись уполномочен-

ного лица банка плательщика, штамп банка получателя средств и подпись уполномоченного лица банка получателя средств.

Таким образом, надлежащим акцептом банка на платежном поручении выступают его штамп и подпись уполномоченного лица банка. Форма штампа каждым банком утверждается самостоятельно.

Ответы подготовлены  
«Центром методологии бухгалтерского учета и налогообложения»

