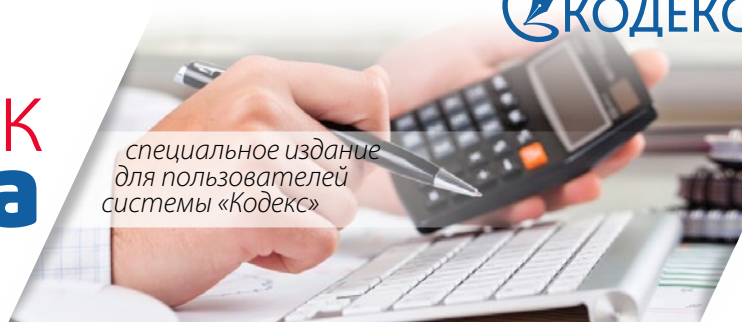


Помощник Бухгалтера

№ 4 апрель '19


 Актуальная
тема

» 1

Это важно!

» 2

 Новости
законодательства

» 3

 Смотрите
в системе

» 7

 Минфин
разъясняет

» 9

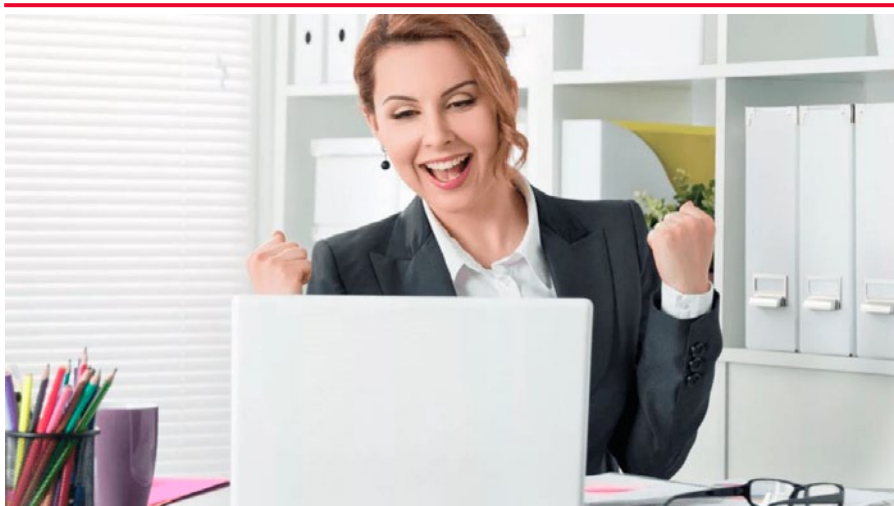
 Опыт
экспертов

» 10

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



Утвержден новый профстандарт «Бухгалтер»

Приказом Минтруда России от 21.02.2019 № 103н утвержден профессиональный стандарт «Бухгалтер».

К числу обобщенных трудовых функций согласно новому профстандарту отнесены:

- 1) ведение бухгалтерского учета;
- 2) составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта;
- 3) составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения;
- 4) составление и представление консолидированной отчетности;
- 5) оказание экономическим субъектам услуг по ведению бухгалтерского учета, включая составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При этом уточнены требования, предъявляемые к квалификации бухгалтеров и главных бухгалтеров.

Так, например, бухгалтер должен иметь:

- среднее профобразование – программы подготовки специалистов среднего звена или среднее профобразование (непрофильное) – программы подготовки специалистов средне-

го звена и дополнительное профобразование – программы профессиональной переподготовки;

- опыт работы в должности с более низкой (предшествующей) категорией не менее одного года – для должностей с категориями.

В свою очередь, главный бухгалтер, выполняющий трудовую функцию, связанную с составлением и представлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, должен соответствовать следующим требованиям:

- 1) требования к образованию (один из вариантов):
 - высшее образование – бакалавриат;
 - высшее образование (непрофильное) – бакалавриат и дополнительное профобразование – программы профессиональной переподготовки;
 - среднее профобразование – программы подготовки специалистов среднего звена;
 - среднее профобразование (непрофильное) – программы подготовки специалистов среднего звена



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



и дополнительное профобразование – программы профессиональной переподготовки;

- 2) требования к опыту практической работы:
 - не менее 5 лет бухгалтерско-финансовой работы – при наличии высшего образования;
 - не менее 7 лет бухгалтерско-финансовой работы – при наличии среднего профобразования;
- 3) дополнительное профобразование – программы повышения квалификации в объеме не менее 120 часов за

3 последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год.

Особые условия допуска к работе предъявляются к главным бухгалтерам в открытых акционерных обществах (за исключением кредитных организаций), страховых организациях и негосударственных пенсионных фондах, акционерных инвестиционных фондах и ряде иных субъектов.

Дата вступления в силу – 06.04.2019.

ЭТО ВАЖНО!

При сдаче отчетности используются новые и измененные формы

Что произошло?

Изменены отдельные формы отчетности, а также приняты новые формы.

Почему это важно?

Прежде чем сдавать отчетность, нужно удостовериться, что она составлена на действующем бланке.

В статьях 31, 80 и др. Налогового кодекса РФ сказано, что налоговую отчетность нужно сдавать по установленным формам и форматам. Например, декларация считается составленной по установленной форме, если она сдана на бланке, который действовал на дату ее подачи в налоговую инспекцию. Форму, которая на эту дату уже не действовала, налоговая инспекция вправе не принять (пп. 1 п. 1 ст. 31 НК РФ).

За представление декларации не по установленной форме НК РФ не предусматривает санкций, но инспекция предложит налогоплательщику представить отчетность по установленной форме (установленным способом, если, например, она должна быть представлена в электронном виде).

К тому же существуют судебные решения, в которых указано, что нарушение порядка и формы представления налоговой отчетности не может приравниваться к ее непредставлению (например, постановление Президиума ВАС от 03.02.2009 № 11482/08, Определение Верховного Суда РФ от 29.06.2018 № 309-КГ18-8391, Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 11.04.2018 № 09АП-5772/2018, Постановления АС МО от 02.03.2018 № Ф05-3/2018, Девятого арбитражного апелляционного суда от 31.05.2018 № 09АП-19925/2018, и др.).

Во избежание спорных ситуаций налогоплательщикам лучше сразу сдавать отчеты на актуальных бланках.

При этом всегда есть статья 126 НК РФ, по которой штрафуют за непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.

В системе представлены новые и измененные формы отчетности. О произошедших изменениях подробнее можно ознакомиться в материалах:

- По НДС отчитываемся на новых бланках 4-НДС и 3-НДС;
- Заявление о зачете госпошлины, заплаченной за лицензирование производства и оборота алкоголя, с апреля подается по утвержденной форме;
- НДС: с 1 апреля применяется измененная форма книги продаж, новая форма уведомления об освобождении от уплаты налога и обновленная форма декларации;
- Налог на имущество: авансовый платеж и единая отчетность;
- Начиная с отчета за март, декларацию по акцизам на алкоголь сдаем на новом бланке;
- Первый раз декларация по НДС сдается в апреле;
- За I квартал по налогу на прибыль отчитываемся с учетом получения инвестиционного вычета.

Как найти в системе?

Все необходимые справочные материалы вы сможете найти в рубрике «Обратите внимание» на главной странице системы «Помощник Бухгалтера».

Внесены изменения в Инструкции 191н и 33н

Что произошло?

1. Приказом Минфина России от 28 февраля 2019 года № 32н внесены изменения в Инструкцию о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н.

2. Приказом Минфина России от 28 февраля 2019 года № 31н внесены изменения в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н.

Изменения внесены в части представления бухгалтерской отчетности. Теперь учреждения должны сдавать отчетность в электронной форме.

Исключением являются только те случаи, когда закон требует составления отчетности исключительно в бумажном виде или если отсутствует возможность ее передачи в электронном виде.

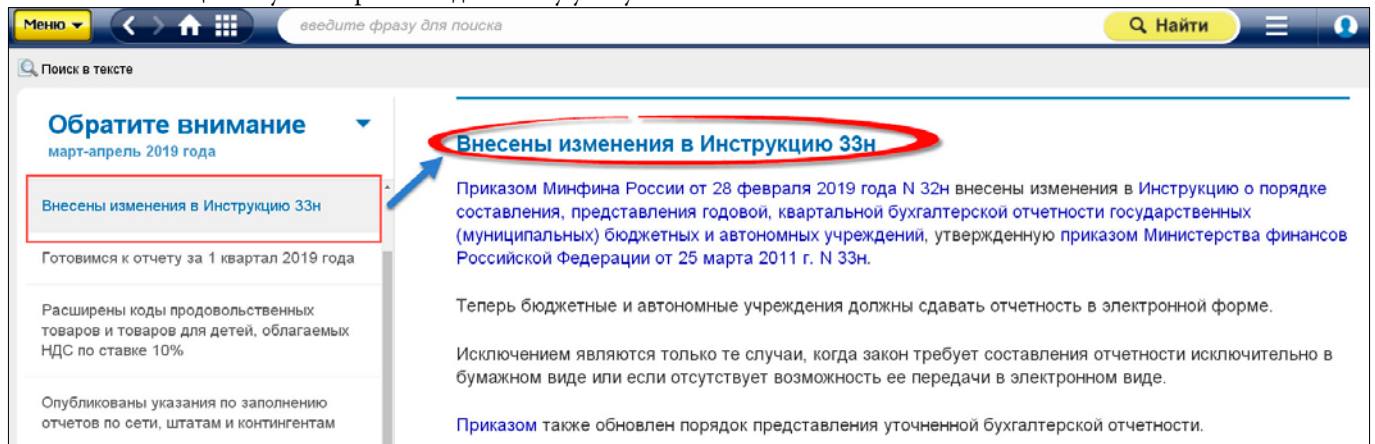
Почему это важно?

Неправильное составление отчетности может привести к представлению недостоверной информации по ведению учета и неисполнению обязанностей, что приведет к административному правонарушению (ст. 15.14 КоАП; ст. 15.15.6 КоАП).

Сориентироваться, как правильно сдать отчетность, учитывая все изменения, вам помогут справочные материалы, размещенные в системе.

Как найти в системе?

Все необходимые справочные материалы вы сможете найти в рубрике «Обратите внимание» на главной странице системы «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету».



НОВОСТИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Налог на имущество: авансовый платеж и единая отчетность

В соответствии с пунктом 1 статьи 386 НК РФ в 2019 году налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту нахождения объектов недвижимого имущества и (или) по месту нахождения имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения, авансовые расчеты и налоговую декларацию по налогу на имущество.

Если налогоплательщик состоит на учете в нескольких налоговых органах на территории одного субъекта РФ, то с 2019 года он может сдавать единую налоговую отчетность (единые налоговые декларации и единые расчеты по авансовому платежу по налогу) в отношении всех объектов недвижимости, налог по которым рассчитывается из среднегодовой стоимости, в любой из налоговых органов по своему выбору (письмо ФНС России от 21.11.2018 № БС-4-21/22551, письмо Минфина России от 19.11.2018 № 03-05-04-01/83286).

Этот порядок сдачи отчетности применяется, если налогоплательщик подаст в налоговый орган по субъекту РФ уведомление о порядке представления налоговых деклара-

ций (расчетов) по налогу. Уведомление направляется однократно до представления налоговой отчетности за первый отчетный период, начиная с 1 января 2019 года.

Эти правила действуют, только если законом субъекта РФ установлены нормативы отчислений в местные бюджеты от налога на имущество организаций.

За I квартал 2019 года по этим формам нужно отчитаться не позднее 30.04.2019.

По НДФЛ отчитываемся на новых бланках 4-НДФЛ и 3-НДФЛ

Приказом ФНС России от 09.01.2019 № ММВ-7-11/3 внесены изменения в приложения к приказу ФНС России от 27.12.2010 № ММВ-7-3/768 «Об утверждении формы налоговой декларации о предполагаемом доходе физического лица (форма 4-НДФЛ), порядка ее заполнения и формата налоговой декларации о предполагаемом доходе физического лица (форма 4-НДФЛ)».

Внесенными изменениями форма и формат приведены в соответствие с действующим законодательством. В форме 4-НДФЛ заменен штрих-код с «03405017» на «03406014», внесено уточнение, что печать в Месте печати ставится при ее наличии; а в информации о докумен-



те, подтверждающем полномочия представителя, нужно будет кроме наименования указывать реквизиты. Аналогичные изменения внесены в Порядок заполнения формы 4-НДФЛ.

В электронном формате формы 4-НДФЛ версия формата заменена с 5.02 на 5.03, а в информации о документе, подтверждающем полномочия представителя, нужно будет кроме наименования указывать реквизиты.

Также на новом бланке нужно отчитаться по форме 3-НДФЛ, которая была утверждена приказом ФНС России от 3 октября 2018 года № ММВ-7-11/569.

В целом изменения связаны с упрощением формы 3-НДФЛ. Обновленная форма состоит из 2 разделов, 8 приложений, а также расчетов к ним.

Например, раздел 1 декларации (сведения о суммах налога, подлежащих уплате (доплате) в бюджет/возврату из бюджета) расширен – теперь можно заявить о трех таких случаях сразу. Упрощено приложение 1 (доходы от источников в РФ) – в декларации не нужно, как ранее, уточнять сумму облагаемого дохода и сумму налога начисленную. Кроме того, сокращено приложение с расчетом доходов от операций с ценными бумагами и от участия в инвестиционных товариществах.

Обновленная форма применяется для декларирования доходов, полученных в 2018 году.

Напоминаем, что физические лица, обязанные декларировать свои доходы за 2018 год, должны представить декларацию по форме 3-НДФЛ не позднее 30 апреля 2019 года. А те физические лица, которым не нужно декларировать свои доходы и которые просто хотят получить налоговые вычеты, вправе представлять декларации в любое время в течение года, но не более чем за три предшествующих года.

За I квартал по налогу на прибыль отчитываемся с учетом получения инвестиционного вычета

За I квартал 2019 года по налогу на прибыль нужно отчитаться не позднее 29.04.2019. Но в отчетности нужно учесть новые категории плательщиков, которые получают инвестиционный налоговый вычет.

Порядок применения инвестиционного налогового вычета установлен статьей 286_1 НК РФ, а право на его применение – законами субъектов РФ.

Сам инвестиционный налоговый вычет применяется с 1 января 2018 года по 31 декабря 2027 года включительно.

Но в форму декларации необходимые изменения еще не внесены.

Поэтому ФНС в письме от 1 марта 2019 года № СД-4-3/3752 разъяснила, как отразить в декларации по налогу на прибыль инвестиционный вычет до внесения изменений в декларацию и порядок ее заполнения, которые

утверждены приказом ФНС России от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572. ФНС России рекомендует при расчете авансовых платежей (налога) уменьшать на сумму инвестиционного налогового вычета показатель по строке 200 Листа 02 налоговой декларации.

Организации, имеющие обособленные подразделения, при применении инвестиционного налогового вычета в отношении авансовых платежей (налога), исчисленных для уплаты в бюджеты субъектов РФ по месту нахождения организации и (или) по месту нахождения ее обособленных подразделений, на сумму инвестиционного налогового вычета уменьшают показатели строк 070 соответствующих приложений № 5 к Листу 02 декларации. Соответственно, при сложении показателей строк 070 приложения № 5 к Листу 02 декларации показатель по строке 200 Листа 02 уже с учетом инвестиционного налогового вычета.

Если налогоплательщик использовал инвестиционный вычет, то он вправе уменьшить сумму налога, подлежащую зачислению в федеральный бюджет, на величину, определенную согласно пункту 3 статьи 286.1 НК РФ. В Листе 02 налоговой декларации на указанную величину уменьшается показатель по строке 190 «Сумма исчисленного налога в федеральный бюджет».

Налогоплательщикам, применившим инвестиционный вычет, при сдаче декларации нужно приложить к ней пояснения (расчет) инвестиционного налогового вычета.

Первый раз декларация по НДД сдается в апреле

Уплата авансового платежа и представление декларации по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья за I квартал 2019 года осуществляется не позднее 29.04.2019.

Приказом ФНС России от 20 декабря 2018 года № ММВ-7-3/828 утверждены форма налоговой декларации по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, порядок ее заполнения и формат представления в электронной форме.

Декларация состоит из титульного листа, раздела 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика», раздела 2 «Расчет суммы налога» и приложений к разделу 2.

В разделе 1 отражаются суммы налога к доплате или уменьшению, приходящиеся на каждый участок недр, в отношении которого производится исчисление и уплата налога на дополнительный доход.

Раздел 2 заполняется в отношении одного участка недр. Если обложению налогом подлежат несколько участков недр, то раздел 2 декларации заполняется отдельно в отношении каждого такого участка недр в количестве, равном количеству таких участков недр. К каждому заполненному в отношении определенного участка недр разделу 2 декларации прилагаются соответствующие заполненные приложения.





В разделе 2 указываются коэффициент Кг, расчетная выручка по участку недр, фактические и расчетные расходы по участку недр.

НДС: с 1 апреля применяется измененная форма книги продаж, новая форма уведомления об освобождении от уплаты налога и обновленная форма декларации

В связи с введением новой ставки НДС постановлением Правительства РФ от 19 января 2019 года № 15 внесены изменения в приложения № 3 и 5 к постановлению Правительства РФ от 26 декабря 2011 года № 1137.

Теперь в книге продаж, помимо прежних ставок 0, 10 и 18%, указывается ставка 20%. Аналогичным образом изменились и дополнительные листы книги продаж.

Также в книге продаж больше не регистрируется возврат принятых на учет товаров, а оформляется корректировочный счет-фактура.

Обновлена декларация по НДС

Новая редакция формы налоговой декларации по НДС применяется, начиная с представления декларации за I квартал 2019 года.

Напомним, что приказом ФНС России от 28 декабря 2018 года № СА-7-3/853@ внесены изменения в налоговую декларацию по НДС, порядок ее заполнения, а также формат представления в электронной форме.

В частности, в декларацию добавили новую ставку НДС 20%, а также расчетную ставку 20/120. Раздел 3 декларации заполняется в случае реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, и реализации товаров иностранцам в рамках системы «такс фри». В разделе 9 декларации указывается код вида товара.

В порядке заполнения декларации актуализированы нормы о плательщиках ЕСХН (исключены положения о том, что они не платят НДС), уточнен порядок заполнения декларации при реализации сырых шкур животных, лома и отходов черных и цветных металлов, алюминия вторичного и его сплавов, а также макулатуры. Теперь при реорганизации в декларации указывается код ОКТМО того места, где осуществляется уплата налога организацией-правопреемником.

Кроме того, если впоследствии налогоплательщик представляет в налоговые органы документы (их копии), обосновывающие применение налоговой ставки 0 про-

центов, уплаченные суммы налога подлежат вычету (ранее суммы НДС подлежали возврату).

Также внесены изменения и дополнения в коды операций.

ФНС разослала методические указания по формированию кассовых чеков при получении предоплаты

Письмо ФНС России от 20 февраля 2019 года № ЕД-4-20/2929

ФНС разослала методические указания по формированию кассовых чеков при получении предоплаты за собственный товар, последующем ее зачете и предоставлении займа для оплаты товара, а также при погашении займа для оплаты товара.

В письме также приведены примеры заполнения кассовых чеков.

Какой нужно ставить номер корректировки при сдаче уточненной формы 3-НДФЛ

Письмо ФНС России от 5 марта 2019 года № БС-3-11/1907

ФНС рассмотрела порядок заполнения поля «Номер корректировки» в налоговой декларации по форме 3-НДФЛ за 2017 год.

При сдаче декларации по форме 3-НДФЛ за 2017 год с помощью программного комплекса «Декларация 2017» нужно руководствоваться Порядком заполнения формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2017 год, утвержденным приказом ФНС России от 24.12.2014 № ММВ-7-11/671.

Согласно Порядку на титульном листе декларации налогоплательщиком заполняется поле «Номер корректировки»:

- если сдается первичная налоговая декларация – представляется «0--»;
- если сдается уточненная налоговая декларация – отражается, какая по счету уточненная декларация представляется (например, «1--», «2--» и так далее).

При заполнении налоговой декларации за 2017 год с помощью программы «Декларация 2017» номер корректировки указывается в разделе «Задание условий».

Даже если уточненная декларация за 2017 год сдается в 2019 году, но это первая уточненная декларация, нужно указать номер корректировки «1--».





Как рассчитываются сроки проведения выездной налоговой проверки

Письмо ФНС России от 28 февраля 2019 года № ЕД-4-2/3562

Как рассчитываются сроки при вынесении решений по результатам налоговых проверок?

Правила, установленные пунктами 6.1 и 6.2 статьи 101 НК РФ, применяются при вынесении решений по результатам налоговых проверок, завершённых после 3 сентября 2018 года (пункт 5 статьи 4 Федерального закона от 03.08.2018 № 302-ФЗ). Эти правила обладают приоритетом над общим порядком вступления в силу нормативных правовых актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Порядок вступления в силу Федерального закона № 302-ФЗ не противоречит положениям части 3 статьи 15 Конституции РФ, а также общему правилу, предусмотренному статьей 6 Федерального закона от 14.06.1994 № 5-ФЗ «О порядке опубликования и вступления в силу федеральных конституционных законов, федеральных законов, актов палат Федерального Собрания», согласно которому федеральные законы вступают в силу одновременно на всей территории Российской Федерации по истечении десяти дней после дня их официального опубликования, если самими законами не установлен другой порядок вступления их в силу.

Дополнения и изменения, внесённые в НК РФ Федеральным законом № 302-ФЗ, имеют сложный многоаспектный характер, в частности, устанавливают новые обязанности налоговых органов, а именно: составлять дополнение к акту налоговой проверки и вручать его с приложением материалов, полученных в результате проведения дополнительных мероприятий налогового контроля, лицу, в отношении которого проводилась налоговая проверка (его представителю).

Так как введение пунктов 6.1 и 6.2 статьи 101 НК РФ ухудшает положение налогоплательщиков, то в соответствии с пунктом 2 статьи 5 НК РФ они не могут иметь обратную силу.

Сам срок проведения выездной проверки исчисляется со дня вынесения решения о назначении проверки и до дня составления справки о проведённой проверке (пункт 8 статьи 89 НК РФ).

Заявление о зачете госпошлины, заплаченной за лицензирование производства и оборота алкоголя, с апреля подается по утвержденной форме

Федеральным законом от 03.08.2018 № 301-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» статья 333.40 Налогового кодекса дополнена пунктом 7_1, которым установлено, что плательщик госпошлины (за исключением государственной пошлины, уплаченной за предоставление или продление срока действия лицензии на розничную продажу алкогольной продукции) имеет право на зачет уплаченной суммы государственной пошлины в счет суммы государственной пошлины, подлежащей уплате за совершение аналогичного действия.

Указанный зачет производится в случае, если Росалкогольрегулированием было отказано в выдаче или продлении срока действия лицензии на производство и оборот алкоголя по основаниям, указанным в пункте 9 статьи 19 Федерального закона от 22.11.1995 «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продук-



ции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции».

Получить зачет суммы уплаченной госпошлины можно в течение трех лет со дня ее уплаты на основании заявления плательщика.

Таким образом, после принятия Росалкогольрегулированием решения об отказе в выдаче (переоформлении, продлении срока действия) лицензии при каждом последующем обращении с заявлением о выдаче (переоформлении, продлении срока действия) лицензии заявителем может быть представлено заявление о зачете суммы ранее уплаченной государственной пошлины.

Заявление должно быть оформлено в письменной форме (или в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью для отправки по ТКС) плательщика. Форма и формат такого заявления утверждаются Росалкогольрегулированием.

Так как раньше форма заявления не была утверждена, то Росалкогольрегулирование в информационном сообщении от 04.09.2018 разослал рекомендуемый образец заявления.

Теперь нужно подавать заявление по форме, утверждённой приказом Росалкогольрегулирования от 27.12.2018 № 426.

Утверждены новые формы уведомлений об использовании права на освобождение от уплаты НДС

Приказом Минфина России от 26 декабря 2018 года № 286н утверждены формы уведомлений об использовании организациями и ИП права на освобождение от уплаты НДС. В частности, утверждены две формы:

- форма уведомления об использовании организациями и ИП, применяющими систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС;

- форма уведомления об использовании организациями и ИП, за исключением организаций и ИП, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС.

Таким образом, одна форма применяется плательщиками ЕСХН, которые с 2019 года являются плательщиками НДС, а вторая – остальными организациями и ИП.



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

Шпаргалки для бухгалтера

Приказом Минфина России от 30.11.2018 № 243н внесены изменения и дополнения в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности, утвержденную приказом Минфина России от 25 марта 2011 года № 33н.

Изменения применяются при составлении бухгалтерской бюджетной отчетности, начиная с отчетности за 2018 год.

В сервис «Шпаргалки для бухгалтера» включена новая шпаргалка «Заполнение строк баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730)».

Как найти материал?

Шпаргалку вы найдете в информационном блоке «Готовые решения».

Шпаргалки

Ваш незаменимый помощник при заполнении деклараций и отчетов

- Выберите форму отчетности и необходимую шпаргалку.
- Следуя подсказкам шпаргалки, безошибочно заполните форму отчетности на раз, два, три!

Готовые решения

Шпаргалки бухгалтера

Обновлен сервис «Расчетчики для бухгалтера»

Минпромторгом России установлен Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей, подлежащий применению в очередном налоговом периоде на 2019 год. В связи с этим в сервисе «Расчетчики для бухгалтера» обновлен «Расчетчик транспортного налога и авансовых платежей по транспортному налогу».

Как найти материал?

Найти необходимые расчетчики вы можете в блоке «Инструменты» на главной странице системы.

Расчетчики

Позволяют оперативно осуществить безошибочные вычисления

- Нажмите кнопку «Инструменты» на главной странице системы.
- Далее нажмите «Расчетчики».
- Выберите необходимый расчетчик, введите исходные данные и получите результат.

Инструменты

Расчетчики

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

✓ Постановление Правительства РФ от 26.03.2019 № 317 «О порядке определения индикативного тарифа на транспортировку нефти».

✓ Приказ Минтруда России от 21.02.2019 № 103н «Об утверждении профессионального стандарта "Бухгалтер"».

✓ Письмо ФСС России от 17.12.2018 № 02-11-03/17-02-468ОП «О зачете расходов на выплату страхового обеспечения на пособие по временной нетрудоспособности в местности с особыми климатическими условиями».

✓ Письмо ФНС России от 07.03.2019 № БС-3-11/2010 «О праве применения организацией пониженных тарифов страховых взносов».

✓ Информация ПФР от 05.03.2019 «Страховая пенсия».

✓ Письмо ФНС России от 08.02.2019 № БС-4-21/2179 «О порядке квалификации находящихся на балансе организации объектов основных средств в качестве движимого (недвижимого) имущества».

✓ Письмо ФНС России от 18.02.2019 № БС-4-21/2666 «О предоставлении разъяснений о единой налоговой отчетности по налогу на имущество организаций».

✓ Письмо ФНС России от 13.02.2019 № БС-4-21/2441 «О предоставлении разъяснений о заполнении показателя "код представления налоговой отчетности" в декларации (расчете) по налогу на имущество организаций и о единой отчетности».

✓ Письмо ФНС России от 20.02.2019 № БС-4-21/2915 «О рассмотрении обращения о заполнении отчетности по налогу на имущество организаций в отношении объектов, имеющих отдельный кадастровый номер».

✓ Письмо ФНС России от 26.02.2019 № БС-4-21/3364 «О реализации в АИС "Налог-3" приема уточненных налоговых деклараций по налогу на имущество организаций».

✓ Письмо ФНС России от 27.02.2019 № БС-4-21/3485 «О предоставлении разъяснений о применении Перечня объектов и технологий высокой энергетической эффективности при расчете налога на имущество организаций».

✓ Письмо Минфина России от 25.02.2019 № 03-05-04-01/11984 «О налоге на имущество организаций».

✓ Письмо Минфина России от 25.02.2019 № 03-05-07-01/12857 «О применении положений пункта 21 статьи 381 Налогового кодекса Российской Федерации».

✓ Письмо Минфина России от 25.02.2019 № 03-05-04-01/12861 «О применении положений подпункта 2 пункта 4 статьи 374 Налогового кодекса Российской Федерации».

✓ Письмо ФНС России от 22.02.2019 № БС-4-21/3146 «О налоге на имущество организаций в отношении объек-

тов недвижимости, имеющих фактическое местонахождение в разных субъектах РФ, и о постановке на учет по месту их нахождения».

✓ Письмо ФНС России от 05.03.2019 № БС-4-21/3950 «О порядке заполнения форм налоговой отчетности по налогу на имущество организаций (коды налоговых льгот 2010337 и 2010338)».

✓ Письмо ФНС России от 20.02.2019 № БС-4-21/2927 «О рассмотрении обращения о расчете земельного налога в случае изменения кадастровой стоимости участка на основании решения комиссии или суда».

✓ Письмо ФНС России от 19.02.2019 № БС-4-21/2802 «О порядке исчисления транспортного налога за налоговый период 2019 года».

✓ Письмо ФНС России от 01.03.2019 № СД-4-3/3752 «О заполнении налоговой декларации по налогу на прибыль организаций».

✓ Письмо ФНС России от 21.02.2019 № СД-4-3/3012 «О применении специального налогового режима "Налог на профессиональный доход"».

✓ Письмо ФНС России от 20.02.2019 № СД-4-3/2899 «О применении налога на профессиональный доход».

✓ Письмо ФНС России от 22.02.2019 № СД-4-3/3108 «О налоге на добавленную стоимость».

✓ Письмо ФНС России от 01.03.2019 № ЕД-4-2/3659 «О мерах по минимизации применения незаконных схем неуплаты НДС в рамках биржевой торговли с участием центрального контрагента и о вычетах НДС при приобретении товаров на торгах».

✓ Письмо ФНС России от 04.03.2019 № СД-4-3/3817 «О налогообложении НДС стоимости питания, передаваемого работникам».

✓ Письмо Минфина России от 14.02.2019 № 03-13-06/9432 «О расчете сумм акциза на нефтяное сырье».

✓ Письмо ФНС России от 04.02.2019 № ЕД-4-15/1800 «О порядке применения статьи 122 НК РФ» (ответственность за неуплату или неполную уплату сумм налога (сбора, страховых взносов)).

✓ Письмо ФНС России от 28.02.2019 № ЕД-4-2/3562 «О рассмотрении обращения об исчислении срока проведения выездной налоговой проверки».

✓ Письмо ФНС России от 21.02.2019 № ПА-4-6/3007 «О возможности использования шаблона формы бухгалтерской (финансовой) отчетности с КНД 0710099, размещенного на сайте АО "ГНИВЦ", для представления отчетности за 2018 год».

✓ Письмо ФНС России от 05.03.2019 № СД-4-3/3908 «О выдаче свидетельства о регистрации организации, совершающей операции со средними дистиллятами, применяющей упрощенную систему налогообложения».





Для применения нулевой ставки по налогу на прибыль при обслуживании граждан в разных субъектах РФ показатели рассчитываются в целом по организации, включая обособленные подразделения

Письмо Минфина России от 11.03.2019 № 03-03-06/1/15300
Организация, осуществляющая социальное обслуживание граждан в разных субъектах РФ, в том числе через обособленные подразделения, может применять нулевую ставку по налогу на прибыль (статья 284_5 НК РФ).

В соответствии с пунктом 2 статьи 54 Гражданского кодекса РФ местонахождение организации определяется местом ее государственной регистрации, которая осуществляется по месту нахождения ее постоянно действующего исполнительного органа, а в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа – иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности.

Пунктом 2 статьи 11 НК РФ предусмотрено, что обособленным подразделением организации признается любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. Под местом нахождения обособленного подразделения понимается место осуществления этой организацией деятельности через свое обособленное подразделение (пункт 2 статьи 11 НК РФ).

Поэтому организация, имеющая право применять нулевую ставку по налогу на прибыль, осуществляет расчет показателей в целом по юридическому лицу, включая обособленные подразделения.

Руководитель – единственный участник общества должен платить страховые взносы и сдавать РСВ

Письмо Минфина России от 13 февраля 2019 года № 03-15-06/10549

Руководитель организации, являющийся ее единственным участником, признается застрахованным лицом по обязательному социальному страхованию. Это установлено пунктом 1 статьи 7 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации», пунктом 1 части 1 статьи 2 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» и пунктом 1 статьи 10 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Также пунктом 7 статьи 431 НК РФ предусмотрена обязанность плательщиков страховых взносов – организаций, производящих выплаты и иные вознаграждения физлицам, сдавать РСВ не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом.

Порядок заполнения Расчета утвержден приказом ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551.

Согласно пункту 2.20 порядка заполнения Расчета в случае отсутствия какого-либо показателя количественные и суммовые показатели заполняются значением «0» («ноль»), в остальных случаях во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк.

Пунктом 22.2 порядка заполнения Расчета определено, что если в персонализированных сведениях о застрахованных лицах отсутствуют данные о сумме выплат и вознаграждений, начисленных за последние три месяца от-

четного (расчетного) периода, то подраздел 3.2 раздела 3 Расчета не заполняется.

Налоговый кодекс не освобождает организации от сдачи Расчетов, даже если они не ведут деятельность и не выплачивают зарплату физлицам.

Представляя расчеты с нулевыми показателями, плательщик заявляет в налоговый орган об отсутствии в конкретном отчетном периоде выплат и вознаграждений в пользу физлиц, облагаемых страховыми взносами, и, соответственно, об отсутствии сумм страховых взносов, подлежащих уплате.

Кроме того, представляемые Расчеты с нулевыми показателями позволяют налоговым органам отделить недобросовестных плательщиков, которые нарушают установленный Налоговым кодексом срок для представления Расчетов, от плательщиков, не производящих в конкретном отчетном периоде выплат и иных вознаграждений физическим лицам, и, следовательно, не применять к данным плательщикам способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате страховых взносов, установленные статьей 76 НК (в частности, в виде приостановления операций плательщика по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств), а также не привлекать к ответственности, предусмотренной статьей 119 Налогового кодекса.

При расчетах между ИП надо применять ККТ

Письмо Минфина России от 22 января 2019 года № 03-01-15/3427

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» ККТ применяется на территории России в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов.

Согласно пункту 9 статьи 2 Федерального закона № 54-ФЗ ККТ не применяется при расчетах по «безналу» между организациями и (или) индивидуальными предпринимателями, за исключением расчетов картами.

Таким образом, ККТ должна применяться при расчетах между индивидуальными предпринимателями наличными или по картам.

Но до 1 июля 2019 года организации и ИП, выполняющие работы, оказывающие услуги населению (за исключением имеющих работников по трудовым договорам, оказывающих услуги общественного питания), вправе не применять ККТ при условии выдачи ими БСО (пункт 8 статьи 7 Федерального закона от 03.07.2016 № 290-ФЗ).

Физлица, оказывающие юридические услуги, могут применять НПД

Письмо Минфина России от 6 февраля 2019 года № 03-11-11/6901

Чтобы применять этот спецрежим, физлица и ИП не только должны на него перейти (пункт 1 статьи 4 Федерального закона № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход"»), но и должны вести те виды деятельности, которые облагаются НПД (пункт 6 статьи 2 Федерального закона № 422-ФЗ).

Все ограничения, связанные с применением Федерального закона № 422-ФЗ, установлены пунктом 2 статьи 4 и пунктом 2 статьи 6 этого Закона. А в них не написано, что НПД не могут применять лица, оказывающие юридические услуги. Конечно, если они соблюдают все остальные нормы этого Закона. Следовательно, физлица, оказывающие юридические услуги, могут применять НПД.



Ответственность за непредставление уточненной налоговой декларации

Вопрос: *Непредставление налоговой декларации (расчета финансового результата инвестиционного товарищества, расчета по страховым взносам) (статья 119 НК РФ, статья 15.5 КоАП). Сюда относится непредоставление уточненной налоговой декларации или к уточненной декларации применяется неправомерное несообщение сведений налоговому органу (статья 129_1 НК РФ)?*

Ответ:

Непредставление уточненной налоговой декларации не влечет ответственность.

Обоснование:

В соответствии с пунктом 1 статьи 81 НК РФ при нарушении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию в порядке, установленном данной статьей.

НК РФ и КоАП РФ не установлена ответственность за непредставление уточненной налоговой декларации. При этом в последнем предложении абзаца 2 пункта 1 статьи 81 НК РФ прямо указано, что уточненная налоговая де-

кларация, представленная после истечения установленного срока подачи, не считается представленной с нарушением срока. Позиция об отсутствии ответственности за несвоевременное представление уточненных налоговых деклараций подтверждена ВАС РФ в Постановлении Президиума от 12.07.2005 № 2769/05.

Отметим, что пункт 1 статьи 129_1 НК РФ предусматривает ответственность не за непредставление в установленный срок уточненной налоговой декларации, а за непредставление (несвоевременное представление) лицом в налоговый орган предусмотренных пунктом 3 статьи 88 НК РФ пояснений в случае непредставления в установленный срок уточненной налоговой декларации.

Эксперт

Лермонтов Юрий Михайлович

Заработная плата за первую половину месяца и НДФЛ

Вопрос: *Как правильно рассчитать сумму заработной платы за первую половину месяца? Обязан ли (имеет ли право) работодатель удерживать с этой суммы НДФЛ 13%?*

Если не удержать НДФЛ из первой части заработной платы и выплатить сумму пропорционально отработанному времени, то может возникнуть ситуация, при которой удержать налог при выплате второй части не представится возможным. Как поступить в этом случае?

Еще одна ситуация при неудержании НДФЛ из аванса: налог с аванса и второй части зарплаты бухгалтер должен будет вычесть при окончательном расчете с работником за месяц. Однако при таком расчете получается, что зарплата за вторую половину месяца будет меньше, чем за первую. Это также ущемляет права работников.

Ответ:

1. Зарплата за первую половину месяца чаще всего определяется с помощью авансового и расчетного метода. НДФЛ с аванса не удерживается.

2. Если в каком-то месяце не было возможности удержать НДФЛ, то его нужно будет удержать при первом поступлении средств этому работнику.

Если до конца года удержать налог в полном объеме так и не удастся (например, сотрудник уволился или ошибку в расчетах выявили в декабре), то нужно сообщить о невозможности удержать НДФЛ этому сотруднику и налоговым органам.

3. Зарплата за вторую половину месяца может получиться меньше, чем за первую. Это права работников не ущемляет.

Обоснование:

В соответствии со ст. 136 ТК РФ заработная плата выплачивается работникам не реже чем каждые полмесяца.

1. Как правильно рассчитать аванс?

Так как Трудовым кодексом не установлены правила начисления заработной платы за первую половину месяца, организации на практике применяют два метода расчета заработной платы за указанный период: авансовый и расчетный (безавансовый).

Авансовый метод. При авансовом методе начисления заработной платы денежные средства за каждую половину месяца должны начисляться примерно в равных суммах без учета премиальных выплат (письмо Минздравсоцразвития России от 25.02.2009 № 22-2-709), например:

- для работников, получающих оклад (месячную ставку), – фиксированная сумма (чаще всего 30-50% от оклада (тарифной ставки)) без удержаний независимо от фактически отработанного времени;

- для работников-сдельщиков – сумма в размере 30 – 50% от заработной платы по сдельным расценкам за предыдущий месяц.

При данном методе размер заработной платы за первую половину месяца, выплачиваемой в любом календарном месяце (включая месяцы с праздничными днями), не меняется.

Расчетный метод (безавансовый). При расчетном методе заработная плата за первую половину месяца начисляется исходя из фактически отработанного времени (норм выработки) в данном периоде. Поэтому размер заработной платы за первую половину месяца меняется в зависимости от числа рабочих дней в том или ином месяце. Указанный метод применяется при исчислении заработной платы за первую половину месяца работника, которые находятся на сдельной и почасовой оплате труда.

Начисление и выплата поощрительных и премиальных сумм осуществляются при исчислении заработной платы за вторую половину месяца. При этом зарплата, подлежащая выплате по окончании месяца, рассчитывается за фактически отработанные дни в этом месяце за минусом первой части, выданной работнику в качестве аванса.



Размер аванса

Когда в локальном акте устанавливается фиксированная сумма аванса, она должна быть максимально приближена к сумме, фактически зарабатываемой работником за первую половину месяца исходя из оклада (месячной тарифной ставки), установленного трудовым договором, без учета поощрительных и компенсационных выплат. Об этом говорится в письме Федеральной службы по труду и занятости от 8 сентября 2006 года № 1557-6.

Указанная сумма составляет примерно 40% должностного оклада.

Технически это выглядит так: из должностного оклада вычитается НДФЛ (13% оклада) и определяется сумма, которая причитается работнику на руки за месяц. Половина этой величины (при необходимости ее можно округлить) является авансом (зарплатой за первую половину месяца).

Размер аванса за не полностью отработанное время

Иногда работодателю приходится выплачивать сотруднику аванс за неотработанное или не полностью отработанное время. Такие ситуации, в частности, возникают после длительных новогодних праздников в январе или в случае болезни работника в первой половине месяца.

Размер аванса в подобных ситуациях зависит от применяемого компанией метода расчета данной выплаты. При авансовом методе количество нерабочих и праздничных дней не влияет на размер зарплаты за первую половину месяца, поскольку она устанавливается в фиксированной сумме и не зависит от количества отработанных дней.

При расчетном методе заработная плата за первую половину месяца зависит от количества фактически отработанных дней. Поэтому работники организации, которые отработали в этом периоде меньше рабочих дней, чем предусмотрено графиком работы, соответственно получают меньше, чем в другие месяцы. Сотрудникам, не работавшим в этом периоде вообще, аванс не начисляется.

2. Обязан ли (имеет ли право) работодатель удерживать с этой суммы НДФЛ 13%?

НДФЛ и страховые взносы начисляются на сумму заработной платы по итогам каждого месяца.

Согласно п. 4 ст. 226 НК РФ организации обязаны удерживать НДФЛ непосредственно из доходов работника при их фактической выплате. Эта норма применяется в совокупности с положениями ст. 223 НК РФ, которая определяет дату фактического получения дохода для целей исчисления налога. Пунктом 2 статьи 223 НК РФ предусмотрено, что датой фактического получения дохода в виде оплаты труда признается последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

Следовательно, при выплате заработной платы за первую половину месяца НДФЛ исчислять не нужно. Налог в полном объеме следует удержать при выплате второй части заработной платы.

То же самое говорит Минфин в письмах от 27.10.2015 № 03-04-07/61550 и от 01.02.2017 № 03-04-06/5209: суммы НДФЛ с доходов в виде заработной платы (в том числе за первую половину месяца) удерживаются и перечисляются организацией один раз в месяц при исчислении зарплаты работникам по итогам соответствующего месяца.

А ФНС России в своем письме от 15.01.2016 № БС-4-11/320 прямо говорит: организация – налоговый агент не обязана удерживать и перечислять в бюджет НДФЛ при выплате авансов работникам.

3. Если не удержать НДФЛ из первой части заработной платы и выплатить сумму пропорционально отработанному времени, то может возникнуть ситуация, при которой удержать налог при выплате второй части не представится возможным. Как поступить в этом случае?

Мы уже разобрались, что НДФЛ из первой части зарплаты не удерживается.

Если из второй части зарплаты НДФЛ удержать не получается (например, работник вторую половину месяца проболел и удерживать НДФЛ не из чего), то вам нужно будет его удержать из последующих денежных выплат до конца года этому работнику.

Если до конца года возможность удержать налог в полном объеме так и не появилась (например, сотрудник уволился или ошибку в расчетах выявили в декабре), то нужно сообщить о невозможности удержать НДФЛ этому сотруднику и в свою налоговую (ст. 216, п. 5 ст. 226 НК РФ).

4. Еще одна ситуация при неудержании НДФЛ из аванса: налог с аванса и второй части зарплаты бухгалтер должен будет вычесть при окончательном расчете с работником за месяц. Однако при таком расчете получается, что зарплата за вторую половину месяца будет меньше, чем за первую. Это также ущемляет права работников.

Зарплата за вторую половину месяца может получиться меньше, чем за первую. И это права работников не нарушает.

Например, работник в конце месяца заболел, а выздоровел и принес больничный в начале следующего месяца. Тогда расчет зарплаты за месяц будет сделан в зависимости от фактически отработанного времени. Затем из нее будет вычтен НДФЛ и уже выданный аванс. Это и получится сумма к выплате работнику за вторую половину месяца. Соответственно, она получится меньше аванса.

А вот пособие по временной нетрудоспособности будет рассчитываться из заработка за предшествующие 2 года. И должно быть выплачено работнику с ближайшей зарплатой. Но это будет уже в следующем месяце.

Эксперт
Мерикова Ольга Сергеевна

