

ПОМОЩНИК Бухгалтера

№ 6 июнь '19

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

» 1

Это важно!

» 2

Новости
законодательства

» 3

Смотри
в системе

» 6

Минфин
разъясняет

» 8

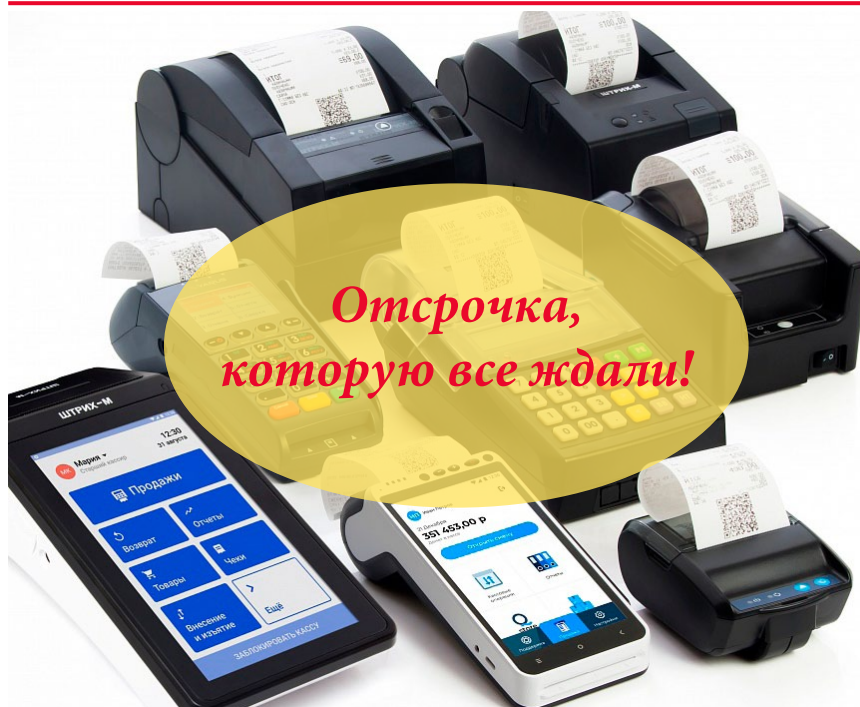
Опыт
экспертов

» 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



**Отсрочка,
которую все ждали!**



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

С 1 июля 2019 года некоторым предпринимателям продлена отсрочка по применению онлайн-касс

29 мая 2019 года Совет Федерации одобрил поправки к Федеральному закону «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации». Согласно 54-ФЗ весь малый бизнес должен был перейти на работу с ККТ к 1 июля 2019 года. Теперь некоторые предприниматели получат отсрочку до 2021 года.

Получают отсрочку ИП, у которых нет наемных работников и которые:

- либо продают то, что делают сами (например, самодельные игрушки, домашние пироги или пледы из мериносо);
- либо выполняют работы (например, делают мебель на заказ или ремонтируют технику);
- либо оказывают услуги (например, занимаются репетиторством, делают маникюр или макияж, работают сиделками).

Разрешается не применять онлайн-кассы:

- розничным продавцам бахил;
- ИП, которые с рук или лотка продают билеты в государственные и муниципальные театры (но не в сети);

- ИП, которые сдают в аренду жилье совместно с машино-местами. Машино-места должны быть расположены в многоквартирных домах и принадлежать этим ИП на праве собственности.

Организациям разрешается не использовать онлайн-кассы, если их услуги оплачиваются по безналу (через расчетный счет, а не картой). К таким организациям отнесены: ТСЖ и потребительские кооперативы, образовательные и физкультурно-спортивные организации и центры культуры и досуга.

Основная масса предпринимателей остается участниками третьей волны реформы, а значит, они должны начать работать с ККТ с 1 июля этого года.



Что произошло?

Федеральным законом от 29.05.2019 № 113-ФЗ внесены изменения в КоАП в части административной ответственности за нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету.

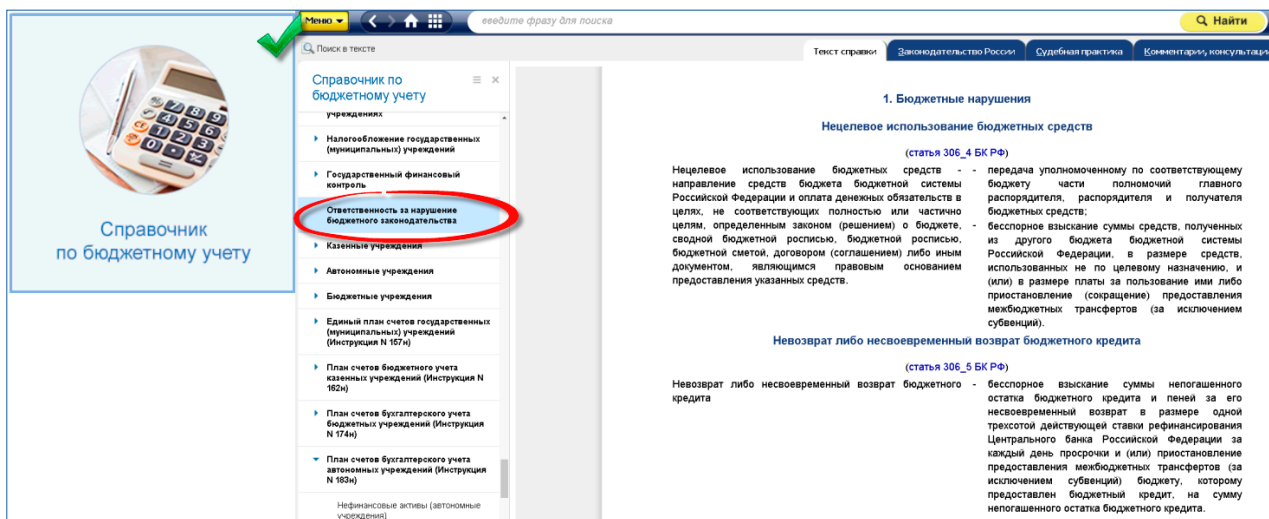
Почему это важно?

С 9 июня 2019 года установлены новые размеры административных штрафов за непредставление или представление с нарушением сроков бюджетной отчетности.

Максимальный штраф в размере пятидесяти тысяч установлен за повторное совершение грубого нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету.

Как найти в системе?

Актуальную информацию о новых размерах штрафных санкций за непредставление или представление с нарушением сроков бюджетной отчетности вы можете найти в справочном материале «Ответственность за нарушение бюджетного законодательства», размещенном в «Справочнике по бюджетному учету».



Что произошло?

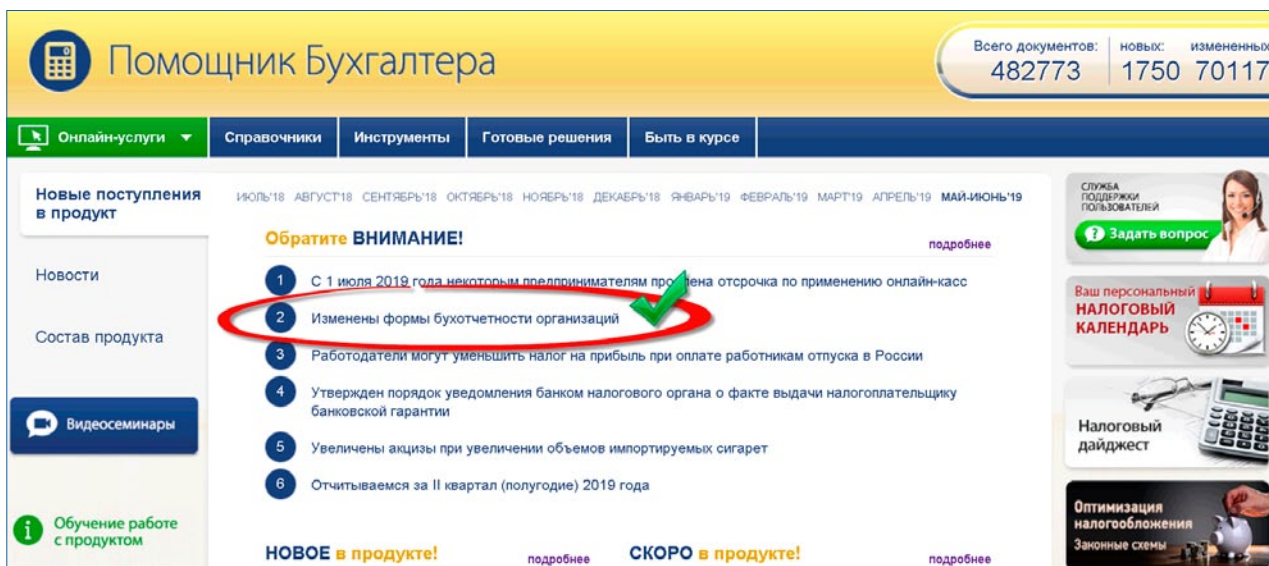
Приказом Минфина России от 19.04.2019 № 61н изменены формы бухотчетности организаций.

Почему это важно?

Сдачу отчета не по установленной законодательством форме отчетности налоговика могут приравнять к непредставлению бухгалтерской отчетности. В свою очередь, за нарушения предоставления в налоговую обязательных к сдаче документов в установленный срок определен штраф в размере 200 руб. за каждый документ (п. 1 ст. 126 НК). Кроме того, на должностное лицо организации за непредставление каждой формы может быть наложен штраф в размере от 300 до 500 руб. (п. 1 ст. 15.6 КоАП).

Как найти в системе?

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

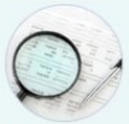







Помощник Бухгалтера № 6 2019 Специальное издание для пользователей системы «Кодекс»



– Правильно заполнить изменившиеся формы отчетности вам помогут «Шпаргалки по заполнению бухгалтерской отчетности коммерческих организаций», которые можно найти в информационном блоке «Готовые решения».

Готовые решения

| | | |
|--|---|--|
|  Заполнение строк бухгалтерского баланса |  Заполнение строк отчета о финансовых результатах |  Заполнение строк отчета о движении денежных средств |
|  Заполнение строк бухгалтерского баланса по упрощенной форме |  Заполнение строк отчета о финансовых результатах по упрощенной форме |  Шпаргалки бухгалтера |

НОВОСТИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Работодатели могут уменьшить налог на прибыль при оплате работникам отпуска в России

С этого года работодатели, которые заключили договор с туроператором об организации отдыха на территории России для своих работников или членов их семей, могут уменьшить свою прибыль на сумму оплаты по таким договорам, но не более 50000 рублей на туриста. В эту сумму входят расходы на проезд, проживание, санаторно-курортные и экскурсионные услуги.

Утвержден порядок уведомления банком налогового органа о факте выдачи налогоплательщику банковской гарантии

Порядок уведомления банком налогового органа по месту учета налогоплательщика о факте выдачи банковской гарантии утвержден приказом ФНС России от 01.02.2019 № ММВ-7-15/45.

Банковская гарантия выдается налогоплательщикам при возмещении НДС (статья 176.1 НК РФ), а также плательщикам акцизов в случаях, установленных п. 3 статьи 176.1, п. 8 статьи 184, п. 4 статьи 203.1, п. 11 статьи 204 НК РФ.

Порядком определяется способ передачи информации (в электронном виде по ТКС), участники электронного документооборота и правила их взаимодействия, состав передаваемых реквизитов.

Отчитываемся за II квартал (полугодие) 2019 года

Подготовиться к отчету и своевременно заплатить налоги в бюджет вам поможет «Налоговый календарь. Справочник по налогам».

О том, как создать индивидуальные настройки «Налогового календаря» и корректно распечатать список интересующих вас операций, подскажут материалы «Настройка персонального налогового календаря» и «Печать памятки по датам уплаты налогов, взносов, сборов и представлению отчетности».

Также при составлении отчетности вам помогут сервисы и материалы системы:


– «Шпаргалки по заполнению деклараций и отчетов»;
 – «Готовимся к отчету за 2 квартал (полугодие) 2019 года».

Утверждена форма уведомления об уменьшении налога по ПСН на сумму покупки ККТ

В соответствии с пунктом 1_1 статьи 346_51 главы 26_5 «Патентная система налогообложения» НК РФ плательщики на ПСН могут уменьшить сумму налога на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, но не более 18000 рублей за штуку и при условии ее регистрации в налоговых органах с 1 февраля 2017 года до 1 июля 2019 года.


В этом случае налогоплательщик направляет уведомление в свою налоговую инспекцию об уменьшении суммы налога по ПСН на сумму расходов по приобретению ККТ в письменной или электронной форме с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи.

Приказом ФНС России от 18.03.2019 № ММВ-7-3/138 утверждены форма, формат и порядок представления уведомления об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники.



Изменение порядка применения

КОНТРОЛЬНО-КАССОВОЙ ТЕХНИКИ





Утверждена форма уведомления об отказе в уменьшении суммы налога по ПСН на сумму расходов по приобретению ККТ

В соответствии с пунктом 1_1 статьи 346_51 главы 26_5 «Патентная система налогообложения» НК РФ плательщики на ПСН могут уменьшить сумму налога на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, но не более 18000 рублей за штуку и при условии ее регистрации в налоговых органах с 1 февраля 2017 года до 1 июля 2019 года.

В этом случае налогоплательщик направляет уведомление в свою налоговую инспекцию об уменьшении суммы налога по ПСН на сумму расходов по приобретению ККТ в письменной или электронной форме с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи.

Если налоговый орган установит, что сведения, указанные в уведомлении об уменьшении суммы налога, являются недостоверными или не соответствующими требованиям, то налоговый орган отказывает в уменьшении суммы налога на расходы по приобретению ККТ и направляет об этом уведомление не позднее 20 дней со дня получения уведомления от налогоплательщика. В этом случае налогоплательщик должен уплатить налог в полном объеме без соответствующего уменьшения.

Налогоплательщик вправе повторно попросить об уменьшении суммы налога. Если несоответствие сведений заключалось в том, что в уведомлении была указана сумма уменьшения в большем размере, чем положено по закону, то налоговый орган отказывает в уменьшении налога в части превышения.

Уведомление об отказе в уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники утверждено приказом ФНС России от 26.04.2019 № ММВ-7-3/220.

Премии и компенсации должны выплачиваться вместе с зарплатой за месяц

Письмо Минтруда России от 20 марта 2019 года № 14-1/В-177

В какие сроки организация должна выплачивать стимулирующие выплаты (премии по результатам работы) и компенсационные выплаты (за выполнение работ в условиях, отклоняющихся от нормальных), если и те, и другие являются составной частью заработной платы?

Премии и компенсации выплачиваются при выплате зарплаты за месяц.

Объяснение такое.

Согласно статье 129 Трудового кодекса РФ заработная плата (оплата труда работника) – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

В соответствии со статьей 136 ТК РФ зарплата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты зарплаты устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором, но не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

ТК РФ не определены ни конкретные сроки выплаты зарплаты, ни размер зарплаты за полмесяца. Это должна решать сама организация (учреждение). Но, по мнению



Минтруда, работник имеет право на получение зарплаты за первую половину месяца пропорционально отработанному времени.

При расчете аванса (зарплаты за первую половину месяца) необходимо учитывать оклад (тарифную ставку) работника за отработанное время, а также надбавки за отработанное время, расчет которых не зависит от оценки итогов работы за месяц в целом, а также от выполнения месячной нормы рабочего времени и норм труда (трудо-вых обязанностей) (например, компенсационная выплата за работу в ночное время в соответствии со статьей 154 ТК РФ, надбавки за совмещение должностей, за профессиональное мастерство, за стаж работы и другие).

А вот выплаты стимулирующего характера, начисляемые по результатам выполнения показателей эффективности (оценка которых осуществляется по итогам работы за месяц), а также выплаты компенсационного характера, расчет которых зависит от выполнения месячной нормы рабочего времени и возможен только по окончании месяца (например, за сверхурочную работу, за работу в выходные и нерабочие праздничные дни в соответствии со статьями 152 и 153 ТК РФ), производятся при окончательном расчете и выплате зарплаты за месяц.

Таким образом, премии и компенсации должны выплачиваться вместе с зарплатой за месяц.

И нельзя уменьшать зарплату за первую половину месяца при их начислении, так как это может быть рассмотрено как дискриминация в сфере труда, ухудшение трудовых прав работников.

С 1 января 2020 года вести госресурс по бухгалтерности будет ФНС

Постановлением Правительства РФ от 21.05.2019 № 631 внесены изменения в акты Правительства РФ.

С 1 января 2020 года в компетенцию ФНС будет входить ведение государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, предусмотренное статьей 18 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также утверждение форматов годовой бухгалтерности и аудиторского заключения о ней, порядок их представления и правил пользования этим государственным ресурсом. Для этого Положение о Федеральной налоговой службе, утвержденное постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. № 506, дополнено подпунктами 5.5.19 и 5.9.68 соответственно.

Росстат в свою очередь будет предоставлять всем заинтересованным лицам данные бухгалтерской (финансовой) отчетности юрлиц, осуществляющих деятельность на территории России, а также аудиторскими заключениями о ней за 2014-2018 годы. Для этого подпункт 5.10 Положения о Федеральной службе государственной статистики, утвержденного постановлением Правительства РФ от 2 июня 2008 г. № 420, изложен в новой редакции.



ККТ снимут с учета без заявления владельца ККТ, если юрлицо или ИП прекратили деятельность

*Письмо ФНС России от 26.04.2019
№ ЕД-4-20/8069*

ФНС сообщила, что в настоящее время через АИС «Налог-3» налоговые органы могут снять ККТ с регистрационного учета в одностороннем порядке без заявления пользователя ККТ, если в ЕГРЮЛ внесена запись о прекращении деятельности юридического лица или в ЕГРИП – о прекращении деятельности физического лица в качестве индивидуального предпринимателя.

УФНС России по субъектам будут снимать ККТ в одностороннем порядке в соответствии с пунктом 18 статьи 4.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации».

ФНС готовится расширить с 1 января 2020 года перечень субъектов России – участников эксперимента по НПД

*Письмо ФНС России от 29.04.2019
№ ЕД-4-20/8315*

С 1 января 2019 года введен новый специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» всего в 4 регионах – в Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан.

Как мы неоднократно писали, не исключено, что новый налог будет распространен и в других регионах по аналогии с пилотным проектом ФСС. И продолжали знакомиться с нюансами применения нового спецрежима. Оказалось, что не напрасно: ФНС уже приступила к подготовке увеличения числа субъектов РФ, в которых начнет действовать НПД.

В соответствии с пунктом 2 Протокола совещания у Первого заместителя Председателя Правительства РФ – Министра финансов РФ А. Г. Силуанова от 05.04.2019 № СА-П13-41пр Минфину России, Минэкономразвития России совместно с ФНС России и органами исполнительной власти субъектов РФ по итогам реализации эксперимента по установлению спецрежима НПД необходимо представить в Правительство РФ предложения о расширении перечня субъектов РФ – участников эксперимента с 1 января 2020 года.

Чтобы на территории субъекта начал действовать НПД, сам субъект РФ должен выступить с инициативой, чтобы его территорию включили в эксперимент. Но так как этого никто делать не хочет, то ФНС России поручила своим управлениям по субъектам РФ провести совещания с представителями администраций субъектов РФ и выяснить:

- есть ли инициатива по включению в эксперимент;
- когда планируют вступить в эксперимент;
- что мешает вступить в эксперимент.

ФНС России по результатам совещаний составит предварительный перечень субъектов РФ, добровольно выразивших желание принять участие в эксперименте.

Как составить и сдать в налоговые органы отчет агента для уплаты НДС?

*Письмо ФНС России от 29 апреля 2019 года
№ ЕД-4-15/8211*

Отчет агента составляется и сдается в электронном формате, утвержденном приказом ФНС России от 24.03.2016 № ММВ-7-15/155.

Данный формат предназначен для оформления и представления в налоговые органы документов, подтверждающих факт оказания услуг. В том числе, например, документа, подтверждающего прием-передачу принципалом работ (услуг) агента, в результате чего у принципала возникает

обязанность выплатить агенту обозначенную в документе сумму вознаграждения.

К тому же в соответствии со статьей 1008 Гражданского кодекса РФ агент обязан сдавать принципалу отчеты. Эти отчеты содержат информацию о выполненных в пользу принципала действиях, понесенных и подлежащих возмещению затратах агента с приложением подтверждающих документов или их копий. На основании этого отчета сторонами производятся расчеты. В него также можно внести информацию о приемке-передаче посреднических услуг (работ).

Каким способом и в каком порядке вносить в электронный отчет информацию (в том числе с использованием свободных полей дополнительной информации), стороны должны согласовать сами. Если итоговый набор информации соответствует требованиям к отчету агента, как установленным гражданским законодательством, так и сторонами сделки, то его можно рассматривать как электронный отчет, созданный по самостоятельно созданному сторонами формату.

Следовательно, если информация по посредническим услугам (работам) оформляется по установленному ФНС России формату с кодами налоговой документации 1115125 и 1115126, то такой отчет соответствует законодательству. Также в элементах таблиц 5.17 «Сведения о передаче» и 7.7 «Сведения о принятии» формата должны быть указаны действия, соответствующие содержанию операции.

Если налоговые органы запросят отчет агента, включенный в акт приемки-передачи посреднических услуг, то его можно распечатать на бумаге, заверить проверяемым лицом, как любую копию, и сдать в налоговый орган.

Как отразить доплату в РСВ в случае перерасчета прошлогодних «декретных»?

*Письмо ФНС России от 22.04.2019
№ БС-3-11/3943*

Работодатель пересчитал пособие по беременности и родам за прошлый год и доначислил работнице недостающую сумму пособия. Как отразить эту доплату в РСВ? И нужно ли представлять уточненный расчет за прошлый год?

Для расчета пособий берется заработок сотрудника за два предшествующих календарных года. Если работник в этом периоде трудился у нескольких работодателей, то он должен принести работодателю, который будет начислять ему пособие, справки о заработке за указанный период с предыдущих мест работы. Если у работника нет таких справок, пособие рассчитывается на основании имеющихся у работодателя сведений и документов. При представлении работником справки о сумме заработка организация обязана произвести на основании такой справки перерасчет больничного листа, доначислив пособие. Эти прави-





ла закреплены в пункте 2.1 статьи 15 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

В 2018 году на основании справки о сумме заработка застрахованному лицу произведен перерасчет суммы «декретных» за 2017 год, то есть работнику в 2018 году начислена недостающая сумма пособия за 2017 год.

Датой осуществления выплат и иных вознаграждений является день начисления выплат и иных вознаграждений в пользу работника (пункт 1 статьи 424 НК РФ). Об этом же говорится в Порядке заполнения расчета. Поэтому суммы дополнительно выплаченного пособия следует отразить в расчете за отчетный период того года, в котором данные расходы произведены.

Следовательно, суммы дополнительно выплаченных «декретных» за 2017 год следует отразить в РСВ за отчетный период 2018 года, в котором была произведена выплата. И поэтому работодателю не нужно сдавать уточненные РСВ за предшествующий 2017 год.

Разработан проект о переносе выходных дней в 2020 году

На Федеральном портале проектов нормативных правовых актов www.regulation.gov.ru размещен проект постановления Правительства РФ «О переносе выходных дней в 2020 году», в соответствии с которым в 2020 году планируется осуществить перенос следующих выходных дней:

- с субботы 4 января на понедельник 4 мая;
- с воскресенья 5 января на вторник 5 мая.

Таким образом, в 2020 году планируются следующие дни отдыха:

- с 1 января по 8 января;
- с 22 по 24 февраля;
- с 7 по 9 марта;
- с 1 по 5 и с 9 по 11 мая;
- с 12 по 14 июня;
- 4 ноября.

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

СМОТРИ В СИСТЕМЕ

Новые «Шпаргалки для бухгалтеров»

В сервис «Шпаргалки для бухгалтера» добавлена шпаргалка «Заполнение декларации по налогу на имущество организаций за 2019 год (и последующие периоды)».

Шпаргалка поможет без ошибок заполнить декларацию по налогу на имущество организаций, здесь дана пошаговая инструкция по заполнению каждой строки отчетности. Таким образом, вы не забудете указать в отчете необходимый показатель, тем самым обезопасите себя от претензий со стороны контролирующих органов и сэкономите время на исправление ошибок.

Кроме того, в связи с последними изменениями законодательства обновлены шпаргалки «Заполнение декларации по земельному налогу» и шпаргалки по заполнению бухгалтерской отчетности коммерческих организаций.

Как найти материал?

Шпаргалки вы можете найти на странице системы «Помощник Бухгалтера» в блоке «Готовые решения».



Постатейный комментарий к части первой Налогового кодекса РФ

Комментарий отражает все последние изменения, вступившие в силу с 1 января 2019 года, и подготовлен таким образом, чтобы максимально полно раскрыть содержание соответствующих статей части первой Налогового кодекса РФ на основе толкования норм права официальными органами, а также арбитражными судами. Одновременно внимание читателя обращено на самые главные, проблемные моменты применения той или иной нормы.

Как найти материал?

Найти необходимые вам комментарии к Кодексам РФ вы можете под баннером «Журналы, книги, комментарии» на Главной странице системы.



НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ✓ Постановление Правительства РФ от 18.05.2019 № 616 «Об определении размера инвестиционного портфолио, его взимании и применении».
- ✓ Приказ ФНС России от 18.03.2019 № ММВ-7-3/138 «Об утверждении формы, формата и порядка представления уведомления об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники».
- ✓ Приказ Минфина России от 19.04.2019 № 61н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"».
- ✓ Приказ ФНС России от 24.04.2019 № ММВ-7-2/204 «Об утверждении формы и формата представления уведомления о невозможности представления в установленные сроки документов (информации) в электронной форме».
- ✓ Письмо ФНС России от 22.04.2019 № БС-3-11/3943 «Об отражении в расчете по страховым взносам перерасчета (доначисления) пособия по временной нетрудоспособности и в связи с материнством за предшествующий расчетный период».
- ✓ Письмо ФНС России от 26.04.2019 № БС-4-11/8075 «По вопросу исключения плательщиками страховых взносов на упрощенной системе налогообложения сумм кредитов и займов из общей суммы доходов и из доли доходов от осуществления основного вида экономической деятельности в целях применения пониженных тарифов страховых взносов».
- ✓ Письмо Минфина России от 15.04.2019 № 03-15-07/26948 «Об исчислении страховых взносов индивидуальными предпринимателями, которые в течение расчетного периода перешли на специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход", а затем утратили право на применение или отказались от применения данного специального налогового режима».
- ✓ Письмо ФНС России от 15.05.2019 № БС-4-11/8976 «О заполнении расчета по страховым взносам в случае осуществления выплат по договорам гражданско-правового характера».
- ✓ Письмо ФНС России от 07.05.2019 № БС-4-11/8569 «О вопросах применения плательщиками страховых взносов пониженных тарифов страховых взносов в течение расчетного периода».
- ✓ Письмо ФНС России от 19.04.2019 № БС-16-11/90 «О применении пониженных тарифов страховых взносов на ОПС с сумм, превышающих предельную величину базы для исчисления взносов организациями, применяющими пониженные тарифы страховых взносов».
- ✓ Письмо ФНС России от 13.05.2019 № БС-4-11/8846 «О налогообложении доходов физических лиц».
- ✓ Письмо ФНС России от 19.04.2019 № СД-4-3/7497 «О применении налога на профессиональный доход».
- ✓ Письмо ФНС России от 19.04.2019 № СД-4-3/7496 «Об отдельных вопросах, связанных с применением НПД».
- ✓ Письмо ФНС России от 17.04.2019 № БС-4-21/7175 «О порядке заполнения налоговой отчетности по налогу на имущество организаций».
- ✓ Письмо ФНС России от 16.05.2019 № БС-4-21/9108 «О предоставлении разъяснений о порядке представления налоговых деклараций по налогу на имущество организаций, транспортному и земельному налогам в случае закрытия обособленного подразделения организации и/или выбытия объектов налогообложения».
- ✓ Информация ФНС России от 17.04.2019 «Президент России подписал закон о сокращении налоговой отчетности по имущественным налогам организаций»
- ✓ Письмо ФНС России от 24.04.2019 № СД-4-3/7937 «О порядке применения НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме с 1 января 2019 года».
- ✓ Письмо ФНС России от 24.04.2019 № СД-4-3/7849 «О налоге на добавленную стоимость по операциям реализации услуг, оказываемых при международных воздушных перевозках непосредственно в международных аэропортах Российской Федерации».
- ✓ Письмо ФНС России от 18.04.2019 № СД-4-3/7360 «О представлении информации».
- ✓ Письмо ФНС России от 11.04.2019 № СД-4-3/6766 «О представлении налоговой отчетности о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов».
- ✓ Письмо ФНС России от 18.04.2019 № СД-4-3/7393 «О налоге на добычу полезных ископаемых».
- ✓ Письмо Минфина России от 29.03.2019 № 03-06-05-01/21884 «О применении порядка округления показателя, характеризующего особенности добычи нефти Дм и значения коэффициента Кман, используемых при расчете ставки налога на добычу полезных ископаемых».
- ✓ Письмо ФНС России от 05.03.2019 № СД-4-3/3912 «О налоге на добычу полезных ископаемых».
- ✓ Письмо Минфина России от 01.03.2019 № 03-11-09/13546 «О вопросах пересчета суммы налога, уплачиваемого при применении патентной системы налогообложения».
- ✓ Письмо Минфина России от 08.05.2019 № 03-13-08/33666 «О сроках представления налоговой декларации по акцизам на темное судовое топливо».
- ✓ Письмо Росстата от 24.04.2019 № СЕ-04-4/55СМИ «Об уточнении отчетности в Росстат».
- ✓ Письмо ФНС России от 16.05.2019 № БА-4-1/9097 «О размещении сервиса "Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки"».
- ✓ Письмо Минтруда России от 10.01.2019 № 16-5/В-5 «О форме справки о среднем заработке за последние три месяца по последнему месту работы».
- ✓ Письмо Минтруда России от 20.03.2019 № 14-1/В-178 «Об оплате труда».
- ✓ Информация ПФР от 14.05.2019 «Ежемесячную выплату из материнского капитала можно оформить в любом территориальном органе ПФР».
- ✓ Информационное сообщение Минфина России от 20.05.2019 № 2-аудит «Указания по заполнению формы федерального статистического наблюдения».

Утверждены особенности учета в налоговых органах крупнейших налогоплательщиков

В соответствии с пунктом 1 статьи 83 НК РФ все организации и физические лица подлежат постановке на налоговый учет.

Приказом Минфина России от 22.03.2019 № 47н утверждены Особенности учета в налоговых органах крупнейших налогоплательщиков, и, соответственно, утратил силу прежний приказ Минфина РФ от 11 июля 2005 г. № 85н.

В соответствии с Особенностями учета не позднее 20 числа месяца, указанного в графике постановки на учет крупнейших налогоплательщиков, уполномоченный налоговый орган направляет в налоговый орган по месту нахождения крупнейшего налогоплательщика запрос о предоставлении доступа к сведениям о нем в ЕГРН. Доступ к сведениям должен предоставляться в течение 5 рабочих дней со дня получения соответствующего запроса.

Уполномоченный налоговый орган в течение 3 рабочих дней со дня получения доступа к сведениям об организации осуществляет постановку на учет такой организации в качестве крупнейшего налогоплательщика с присвоением кода причины постановки на учет, первые четыре знака которого – код уполномоченного налогового органа, 5 и 6 знаки – значение 50 (признак отнесения организации к крупнейшим налогоплательщикам), и выдает (направляет) организации уведомление о постановке ее на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика. Датой постановки на учет крупнейшего налогоплательщика является дата получения налоговым органом доступа к сведениям об организации.

Аналогичный порядок действует при постановке на учет и снятии с учета крупнейших налогоплательщиков, если полномочия по постановке на учет переданы от межрегиональной (межрайонной) инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам другому уполномоченному налоговому органу.

Снятие с учета также происходит в течение трех рабочих дней. Датой снятия с учета крупнейшего налогоплательщика в межрегиональной (межрайонной) инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам в связи с передачей полномочий является дата предоставления уполномоченному налоговому органу доступа к сведениям об организации.

Датой постановки на учет организации в качестве крупнейшего налогоплательщика в уполномоченном налоговом органе при передаче полномочий является день, следующий за днем снятия с учета этой организации в качестве крупнейшего налогоплательщика в межрегиональной (межрайонной) инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам.

Если организация исключена из Перечня крупнейших налогоплательщиков, тогда снятие с налогового учета этой организации производится в течение 1 месяца с даты получения Перечня крупнейших налогоплательщиков с изменениями и в тот же срок выдает (направляет) уведомление о снятии ее с учета.

Если счет-фактура на предоплату выставлен продавцом в одном квартале, а получен покупателем в следующем, то вычет НДС производится в том квартале, когда счет-фактура получен

Письмо Минфина России от 16.04.2019 № 03-07-09/27004

Плательщик НДС в случае перечисления предоплаты (частичной оплаты) может получить налоговый вычет (пункт 12 статьи 171 НК РФ). Эти вычеты производятся на осно-

вании счетов-фактур, выставленных продавцами, документов, подтверждающих фактическое перечисление этих сумм, и при наличии договора, предусматривающего их перечисление (пункт 9 статьи 172 НК РФ).

Если счет-фактура на суммы предварительной оплаты (частичной оплаты) выставлен продавцом в одном налоговом периоде, а получен покупателем в следующем налоговом периоде, то вычет НДС следует производить в том налоговом периоде, в котором счет-фактура фактически получен.

Налог на прибыль: затраты на дополнительно оплачиваемые отпуска

Письмо Минфина России от 17.04.2019 № 03-03-07/27331

В соответствии со статьей 116 Трудового кодекса РФ ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска предоставляются работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, работникам, имеющим особый характер работы, работникам с ненормированным рабочим днем, работникам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также в других случаях, предусмотренных ТК РФ и иными федеральными законами.

В расходы на оплату труда включаются расходы в виде среднего заработка, сохраняемого работникам на время отпуска, предусмотренного законодательством РФ (пункт 7 статьи 255 НК РФ).

В расходы на оплату труда не включаются затраты на оплату дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей (пункт 24 статьи 270 НК РФ).

Налог на прибыль: учет расходов, которые обязательны по закону

Письмо Минфина России от 22 апреля 2019 года № 03-03-06/1/28845

При расчете базы по налогу на прибыль из суммы доходов вычитаются расходы.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (убытки), произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (пункт 1 статьи 252 НК РФ).

И если действующее законодательство России обязывает налогоплательщика осуществлять определенные виды расходов, то такие расходы не могут рассматриваться как экономически необоснованные, т. к. они не направ-





лены на получение прибыли. И, следовательно, на них нельзя уменьшить базу для расчета налога на прибыль.

Базу по налогу на прибыль можно уменьшить на расходы на ГСМ на основании электронных документов, подписанных электронной подписью

Письмо Минфина России от 5 апреля 2019 года № 03-03-06/1/24116

Базу для расчета налога на прибыль можно уменьшить на расходы на горюче-смазочные материалы по хозяйственным операциям. Для этого нужно, чтобы на эти расходы были подтверждающие документы, оформленные надлежащим образом. В числе требований к оформлению – документ должен быть подписан. Если документ составляется на бумаге, то он просто подписывается собственноручно уполномоченным лицом, а если составляется электронный документ, то он подписывается электронной подписью. При этом в законодательстве пока нет жестких требований, какой электронной подписью нужно подписывать документ – простой или усиленной (квалифицированной или неквалифицированной).

Электронные документы, которыми обмениваются контрагенты, могут подписываться простой или усиленной неквалифицированной электронной подписью в зависимости от того, как они договариваются между собой. И эти документы будут признаваться равнозначными документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью.

Следовательно, налогоплательщик при наличии надлежаще оформленных документов вправе уменьшить базу по налогу на прибыль на расходы на ГСМ. Эти расходы

должны соответствовать критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 НК РФ: они должны быть обоснованы и произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

С 1 апреля 2019 года при возврате товаров покупатель не должен составлять счета-фактуры, а продавец должен составить корректировочный счет-фактуру

Письма Минфина России от 15.04.2019 № 03-07-11/26696, от 10.04.2019 № 03-07-09/25206, от 10.04.2019 № 03-07-09/25208, от 08.04.2019 № 03-07-09/24636

Согласно постановлению Правительства РФ от 19 января 2019 года № 15, внесшему изменения в Правила ведения книги продаж, применяемой при расчетах по НДС, утвержденные постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 года № 1137, с 01.04.2019 не нужно регистрировать в книге продаж счета-фактуры, выставленные при возврате товаров, принятых на учет.

Следовательно, начиная с 1 апреля 2019 года покупатель – плательщик НДС не обязан выставлять счета-фактуры по возвращаемым товарам, принятым им на учет. Также с 1 апреля 2019 года при возврате покупателем товаров, независимо от даты их постановки на учет (до или после 1 апреля), продавец должен составлять корректировочные счета-фактуры. Если продавец не составит корректировочные счета-фактуры на возвращаемые товары, то он не сможет получить вычет НДС по таким товарам. Если покупатель товаров решит эти товары реализовать по договору купли-продажи (поставки) их бывшему продавцу, то на такие товары нужно составить счета-фактуры по правилам пункта 3 статьи 168 НК РФ.

ОПЫТ ЭКСПЕРТОВ

Какие документы необходимы для подтверждения расходов на приобретение авиабилетов при сдаче авансового отчета?

Вопрос: В организации сотрудник приобретает билеты для командироваемых сотрудников. Рассчитывается сотрудник за билеты корпоративной картой и предоставляет авансовый отчет. Сотрудник предоставил: 1) квитанцию электронного билета (Аэрофлот), в которой содержатся сведения о маршруте, но нет стоимости билета; 2) кассовый чек от организации, занимающейся продажей билетов. В чеке указано, что оплата получена за авиабилет, ж/д билет и сумма, № билета не указан; 3) слип; 4) выписку банка по корпоративной карте сотрудника. Достаточно ли данных документов для принятия авансового отчета к учету?

Ответ:

Если авиабилет приобретен в электронной форме, то подтверждением расходов на его приобретение является сформированная автоматизированной информационной системой оформления воздушных перевозок маршрут-квитанция электронного документа (авиабилета) на бумажном носителе, в которой указана стоимость перелета.

Обоснование:

Билет, багажная квитанция, иные документы, используемые при оказании услуг по воздушной перевозке пассажиров, могут быть оформлены в электронном виде (электронный перевозочный документ) с размещением информации об условиях договора воздушной перевозки в автоматизированной информационной системе оформления воздушных перевозок (п. 3 ст. 105 Воздушного кодекса РФ).

Форма электронного пассажирского билета установлена в приложении к приказу Минтранса России от 08.11.2006 № 134 (далее – Приказ № 134).

Билет имеет следующую структуру: электронный полетный купон (число купонов может составлять от одного до четырех – в зависимости от количества рейсов), электронный контрольный купон, электронный агентский купон, маршрут-квитанция (выписка из автоматизированной информационной системы оформления воздушных

перевозок). При этом наличие электронного полетного купона и маршрут-квитанции обязательно.

Маршрут-квитанция, электронный полетный, электронный контрольный, электронный агентский купоны содержат следующие сведения о перевозке пассажира и багажа: сведения о пассажире; наименование и (или) код перевозчика; номер рейса; дату и время отправления рейса; наименования и (или) коды аэропортов/пунктов отправления и назначения для каждого рейса; тариф; итоговую стоимость перевозки; форму оплаты; сборы (если применяются); наименование и (или) код класса бронирования; код статуса бронирования; дату оформления; наименование агентства/перевозчика, оформившего билет; норму бесплатного провоза багажа (по усмотрению); уникальный номер электронного билета.

Следует отметить, что маршрут-квитанция электронного пассажирского билета (выписка из авто-



матризированной информационной системы оформления воздушных перевозок) является документом строгой отчетности и оформляется и выдается (направляется в электронном виде по информационно-телекоммуникационной сети) пассажиру обязательно. Таким образом, если авиабилет приобретен в электрон-

ной форме, то подтверждающим расходы на его приобретение документом является сформированная автоматизированной информационной системой оформления воздушных перевозок маршрут-квитанция электронного документа (авиабилета) на бумажном носителе, в которой указана стоимость перелета.

Эксперт Пятовол Светлана Владимировна

Как правильно рассчитать стоимость чистых активов в бюджетном учреждении?

Вопрос: Для определения стоимости крупной сделки следует рассчитать стоимость чистых активов. Как правильно рассчитать стоимость чистых активов в бюджетном учреждении? Учитывается ли при расчете балансовая стоимость недвижимого и особо ценного имущества?

Ответ:

Применительно к бюджетному учреждению не используется понятие «стоимость чистых активов», идет речь о «балансовой стоимости активов бюджетного учреждения». Для правомерности крупной сделки необходимо соблюдение условия, связанного с общей балансовой стоимостью имущества учреждения, в том числе с учетом балансовой стоимости недвижимого и особо ценного имущества.

Обоснование:

В соответствии с пунктом 13 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.96 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» крупная сделка может быть совершена бюджетным учреждением только с предварительного согласия соответствующего органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения.

Для целей настоящего Федерального закона крупной сделкой признается сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанная с распоряжением денежными средствами, отчуждением иного имущества (которым в соответствии с федеральным законом бюджетное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно), а также с передачей такого имущества в пользование или в залог при условии, что цена такой сделки либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает 10 процентов балансовой стоимости активов бюджетного учреждения, определяемой по данным его бухгалтерской отчетно-

сти на последнюю отчетную дату, если уставом бюджетного учреждения не предусмотрен меньший размер крупной сделки.

Как следует из изложенного, применительно к бюджетному учреждению не используется понятие «стоимость чистых активов», идет речь о «балансовой стоимости активов бюджетного учреждения».

Таким образом, для правомерности крупной сделки необходимо соблюдение условия, связанного с общей балансовой стоимостью имущества учреждения, в том числе с учетом балансовой стоимости недвижимого и особо ценного имущества.

Рекомендуем ознакомиться со статьей «Крупные сделки в государственных и муниципальных организациях: понятие и порядок совершения» (Козлов М.А., «Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях»).

«Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения»

