

Помощник Бухгалтера

№ 17 сентябрь '17

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»



Актуальная
тема

» 1

Это важно!

» 4

Новости
законодательства

» 6

Смотри
в системе

» 8

Минфин
разъясняет

» 12

Опыт
экспертов

» 13

Уважаемые читатели!

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

АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА



ККТ не снята с учета

Например, у вас есть контрольно-кассовая техника, но она не снята с учета, будет ли ответственность за это?

При этом в случае, если пользователи контрольно-кассовой техники, не соответствующей требованиям Федерального закона № 290-ФЗ, не сняли ее с регистрационного учета до 01.07.2017, к административной ответственности указанные пользователи за данный факт не привлекаются.

Следует отметить, что контрольно-кассовая техника, не соответствующая требованиям Федерального закона № 290-ФЗ, в указанном случае подлежит снятию налоговым органом с регистрационного учета в одностороннем порядке без заявления пользователя о снятии контрольно-кассовой техники с регистрационного учета с 01.07.2017.

При этом налоговые органы направляют пользователям контрольно-кассовой техники, не соответствующей требованиям Федерального закона № 290-ФЗ, в том числе посредством кабинета контрольно-кассовой техники, уведомления о снятии с регистрационного учета такой контрольно-кассовой техники, в котором также сообщается о необходимости представления после 01.07.2017

в налоговые органы показаний контрольных и суммирующих денежных счетчиков, снятых с указанной контрольно-кассовой техники.

Следует учитывать, что в случае если контрольно-кассовая техника, не соответствующая требованиям Федерального закона № 290-ФЗ, снята с регистрационного учета налоговыми органами в одностороннем порядке после 01.07.2017, и ввиду отсутствия возможности применения контрольно-кассовой техники по новому порядку, при наличии обстоятельств, указанных в письме Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2017 № 03-01-15/33121, такое устройство применяется для выдачи покупателю (клиенту) на бумажном носителе в целях подтверждения факта осуществления расчета между организацией или индивидуальным предпринимателем и покупателем (клиентом), то организации и индивидуальные предприниматели к административной ответственности в указанной ситуации не привлекаются (письмо Минфина от 20 июня 2017 года № ЕД-4-20/11671).

Е. В. Шестакова, эксперт в области гражданского, коммерческого и налогового права, кандидат юридических наук



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



ГЛАВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ 2 ПОЛУГОДИЯ

Выставляйте счета-фактуры по новой форме

В 13 регионах надо платить пособия по новым правилам

Учитывайте при расчетах новый МРОТ

Во 2 полугодии вступят в силу множество поправок. Они затронули не только Налоговый кодекс, но и повлияли на расчеты с сотрудниками и контрагентами.

Проверьте, готовы ли вы к изменениям. Многие из них вступили в силу уже с 1 июля. Самые важные изменения и то, как учесть их в работе, мы привели в таблице.

Изменение	Что поменять в работе	Риски, если пропустить изменения	Совет редакции
Изменения с 1 июля 2017 года			
Новый бланк счета-фактуры (Федеральный закон от 03.04.17 № 56-ФЗ и постановление от 25.05.17 № 625)	Выставляйте счета-фактуры на новом бланке и в новом формате. Счет-фактуру дополнили новой строкой 8 для идентификатора государственного контракта	Инспекторы могут снять вычеты по старым счетам-фактурам, а партнеры не примут счета-фактуры на старых бланках	Обновите свою бухгалтерскую программу и форму УПД, принимайте от поставщиков счета-фактуры только на новых бланках
МРОТ увеличили до 7800 руб. (ст. 1 Федерального закона от 19.12.16 № 460-ФЗ)	Зарплату за месяц установите не ниже 7800 руб. Если в регионе местный МРОТ выше – ориентируйтесь на него. Если сотрудник заболел после 1 июля, платите пособия с учетом нового МРОТ	Штраф для компании – до 50000 руб. Директора могут оштрафовать на 20000 руб. (ч. 6 ст. 5.27 КоАП РФ). Низкие зарплаты придется пояснять на зарплатной комиссии	Проверьте расчеты, если платите работникам зарплату из минималки. Может потребоваться доплатить зарплату, командировочные и пособия
Действуют электронные больничные (Федеральный закон от 01.05.17 № 86-ФЗ)	Принимайте от работников электронные больничные, если компания и медучреждение участвуют в специальной электронной системе	С бумажными больничными больше риска возместить пособие по поддельному листку и ошибиться при заполнении	Бумажные листки проверяйте с помощью онлайн-помощника
К пилотному проекту ФСС присоединились еще 13 регионов (постановление Правительства РФ от 22.12.16 № 1427)	Предупредите сотрудников, что оплатите пособие, назначенное после 1 июля, только за первые три дня болезни, если ваш регион присоединился к пилотному проекту. Остальные суммы перечислит фонд	ФСС не возместит расходы, если компания находится в одном из регионов: Адыгея, Алтай, Бурятия, Калмыкия, Алтайский, Приморский края, Амурская, Вологодская, Омская, Орловская, Магаданская и Томская области, Еврейская автономная область	Проверьте расчет по взносам. Заполнить его надо по особым правилам
Обязательны онлайн-кассы (п. 1 ст. 7 Федерального закона от 03.07.16 № 290-ФЗ)	Перейдите на онлайн-кассы. Работать на кассах старого образца нельзя	За нарушение компанию оштрафуют от 75 до 100% суммы расчета, но не меньше 30000 руб. (ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ)	Штрафа за работу на старой кассе можно избежать, если докажете, что заранее заключили договор на покупку онлайн-кассы, но партнер не успел поставить аппарат (письмо Минфина России от 30.05.17 № 03-01-15/33121)
Увеличен штраф за нарушение правил обработки персональных данных (Федеральный закон от 07.02.17 № 13-ФЗ)	Проверьте, чтобы все сотрудники дали письменное согласие на обработку персональных данных. Пропишите правила сбора, передачи и хранения персональных данных в специальном положении	Штраф за обработку персональных данных без письменного согласия сотрудника для компании – до 75000 руб., для бухгалтера – 20000 руб. Раньше штраф для компании составлял до 10000 руб. Для должностных лиц – до 1000 руб. (ст. 13.11 КоАП РФ)	Избежать крупных штрафов позволит утвержденный регламент допуска сотрудников к обработке личных данных. Ознакомьте персонал с нормами положений под роспись

Помощник Бухгалтера № 17 `2017 Специальное издание для пользователей системы «Кодекс»



Изменение	Что поменять в работе	Риски, если пропустить изменения	Совет редакции
Новый повод, чтобы восстановить НДС (Федеральный закон от 30.11.16 № 401-ФЗ)	Восстановите НДС, если получили субсидию из регионального бюджета. Раньше такая обязанность распространялась только на федеральные субсидии	Инспекторы доначислят налог, начислят пени и штраф	Восстанавливать налог не надо, если региональная субсидия поступила до 1 июля 2017 года. Неважно, когда вы купили и поставили на учет покупку
Больше компаний смогут возместить НДС в заявительном порядке (Федеральный закон от 30.11.16 № 401-ФЗ)	Чтобы получить возмещение до начала проверки, представьте договор поручительства на уплату налога	Заявительный порядок позволит быстрее получить деньги обратно. Не подготовьтесь к новым правилам – придется возмещать НДС в общем порядке	Проверьте срок договора поручительства. Для НДС максимальный срок договора – один год. После того как подали декларацию к возмещению, договор поручительства должен действовать еще 10 месяцев
<i>Еще пять важных изменений 2 полугодия</i>			
С 25 июля ФНС опубликует на своем сайте больше сведений о компаниях (приказ ФНС России от 29.12.16 № ММВ-7-14/729)	Можно будет получить больше данных о контрагентах. ФНС откроет данные о среднесписочной численности, долгах и уплаченных налогах, доходах и расходах за прошедший год, применяемый спецрежим. Эти сведения к налоговой тайне не относятся	Инспекторы снимут расходы и вычеты, если усомнятся в контрагенте и компания не подтвердит, что проявила осмотрительность при его выборе	Компания вправе раскрыть еще больше информации о себе
С 1 августа ФСС будет чаще отказывать в возмещении затрат на спецодежду (приказ Минтруда России от 29.04.16 № 201н)	Чтобы фонд возместил расходы на спецодежду, покупайте одежду только из российских тканей	Затраты на одежду из импортных тканей ФСС не профинансирует	Чтобы фонд возместил расходы, обратитесь в фонд до 1 августа. Как и раньше, фонд финансирует расходы на спецоценку, медосмотры, обучение охране труда, путевки в санатории, аптечки и др.
С 1 сентября инспекторы начнут исключать компании из ЕГРЮЛ (Федеральный закон от 28.12.16 № 488-ФЗ)	Проверьте свои данные в ЕГРЮЛ. Если найдете некорректные сведения, внесите изменения в реестр	Налоговики исключат из ЕГРЮЛ тех, кто по полгода не исправляет фальшивые сведения при наличии отметки о недостоверности сведений	
С 1 октября больше компаний должны принимать платежные карты (Федеральный закон от 01.05.17 № 88-ФЗ)	Проверьте, какую выручку вы показали за 2016 год. Если она более 40 млн руб., установите POS-терминалы и обеспечьте прием карты «Мир»	Компанию оштрафуют на 50000 руб. по части 4 статьи 14.8 КоАП РФ. Штраф для руководителя – до 30000 руб.	Если у вас несколько торговых точек, можете не устанавливать терминалы там, где оборот за прошедший год менее 5 млн руб., а также в тех местах, где нет интернета и сотовой связи
С 1 октября возрастут пени за просрочку налогов и взносов. Если обязательные платежи не получаются заплатить вовремя, выгоднее перечислить их в течение месяца	Не тяните с уплатой налогов и взносов. Если обязательные платежи не получаются заплатить вовремя, выгоднее перечислить их в течение месяца	Пени за просрочку платежей в бюджет более месяца увеличатся вдвое. Инспекторы будут считать пени по 1/150 ключевой ставки. За просрочку до 30 дней – по-прежнему по 1/300	Пени за просрочку по налогам и новым взносам считайте по единым правилам

*Альфия Газизова, эксперт
журнал «Российский налоговый курьер» № 13-14, 2017 год*

Изменены счета-фактуры и правила заполнения книг покупок и продаж

Что произошло?

Постановлением Правительства РФ от 19.08.2017 № 981 изменены особенности отражения операций в счетах-фактурах (корректировочных счетах-фактурах), книге покупок, книге продаж, дополнительного листа к ним, журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, когда застройщик приобретает товары (услуги) от своего имени у одной или более организаций. Также в форме счета-фактуры появится новая графа, которую необходимо заполнять при вывозе товаров в страны ЕАЭС. Если данных нет, то ставится прочерк.

Кроме того, по-новому нужно заполнять графу 11 счета-фактуры. Вместо номера таможенной декларации теперь нужно указывать ее регистрационный номер. Добавлена графа «кода вида товара».

Постановлением изменены правила хранения счетов-фактур и иных документов, а также извещения клиентов об их получении. Счета-фактуры будут храниться в хронологическом порядке по дате их выставления (составления, в том числе исправления) или получения за соответствующий налоговый период.

Скорректированы правила регистрации первичной учетной документации по продаже товаров лицам, освобожденным от НДС. Указан порядок регистрации счетов-фактур в книгах покупок товаров со ставкой НДС 0%.

Почему это важно?

Неправильное оформление счетов-фактур приведет к отказу в получении налоговых вычетов по НДС.

Правильно заполнить счет-фактуру вам помогут материалы, размещенные в системе «Помощник Бухгалтера»:

- Разъяснения по заполнению показателей счета-фактуры;
- Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур;
- Оформление документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость;
- Книга покупок;
- Книга продаж.

Как найти в системе?

Необходимую информацию по заполнению показателей счета-фактур вы сможете найти на странице системы «Помощник Бухгалтера» в разделе «Новые поступления».

Порядок ведения кассовых операций уточнен в связи с внедрением ККТ

Что произошло?

Указанием Банка России от 19.06.2017 № 4416-У установлено, что кассовые документы могут оформляться по окончании проведения кассовых операций на основании фискальных документов.

Индивидуальными предпринимателями, ведущими учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности, кассовые документы могут не оформляться.

Также уточнен порядок оформления приходного кассового ордера 0310001.

Почему это важно?

В связи с введением нового порядка применения контрольно-кассовой техники все организации и предприниматели обязаны применять онлайн-ККТ, за исключением отдельных налогоплательщиков, которые могут до 1 июля 2018 года работать без онлайн-ККТ.

Несоблюдение порядка ведения кассовых операций грозит проверками и начислениями по их результатам штрафов.

Правильно применять правила работы на ККТ вам помогут справочные материалы, размещенные в системе «Помощник Бухгалтера»:

- Приобретение ККТ индивидуальным предпринимателем;
- Применение ККТ при осуществлении наличных расчетов.



Как найти в системе?

Информация отражена в разделе «Новые поступления» на странице системы «Помощник Бухгалтера».

<p>Обратите внимание сентябрь 2017 года</p>	<p>Порядок ведения кассовых операций уточнен в связи с внедрением ККТ</p> <p>Указанием Банка России от 19.06.2017 N 4416-У изменен порядок ведения кассовых операций хозяйствующими субъектами в связи с внедрением контрольно-кассовой техники. Подробнее см. "Изменен порядок ведения кассовых операций".</p>
<p>Внимание! Конкурс для бухгалтеров!</p>	<p>Появился кабинет ККТ</p> <p>Приказом ФНС России от 29 мая 2017 года N ММВ-7-20/483@ утверждены случаи, порядок и сроки предоставления информации и документов в электронной форме в налоговые органы через кабинет ККТ, которые установлены для осуществления всех расчетов с ККТ через личный кабинет на сайте ФНС России. Подробнее см.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Разработан порядок представления документов через кабинет ККТ; - Определен порядок ведения кабинета контрольно-кассовой техники.
<p>Новое основание для ликвидации юрлица - запись о недостоверности сведений в ЕГРЮЛ</p>	
<p>Изменены счета-фактуры и правила заполнения книг покупок и продаж</p>	
<p>Онлайн-кассы и электронные чеки ККТ вместо бумажных</p>	
<p>Появился кабинет ККТ</p>	
<p>В систему включены обзоры изменений</p>	

**ПРИГЛАШАЕМ ПРИНЯТЬ УЧАСТИЕ В СЕМИНАРЕ
«ПОСЛЕДНИЕ ИЗМЕНЕНИЯ
НАЛОГОВОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА.
ОТЧЕТНОСТЬ ЗА III КВАРТАЛ»**

Мероприятие состоится **27 сентября 2017 года**
в офисе Консорциума «Кодекс» (Санкт-Петербург).
Начало в **10.00** по московскому времени.

Ведущие эксперты в области налогового и бухгалтерского учёта помогут вам включиться в рабочий процесс после прошедшего периода отпусков, познакомят со всеми важными изменениями законодательства, касающимися налоговой и бухгалтерской отчётности, ответят на интересующие вас вопросы.

ПРОГРАММА СЕМИНАРА:

1. Последние изменения налогового законодательства РФ и законодательства о бухгалтерском учёте, а также анализ наиболее интересных налоговых споров, рассмотренных высшими судебными инстанциями в 2017 году.

Лектор: **Леонов Александр Владимирович** — член Экспертного Совета Комитета Государственной Думы РФ по бюджету и налогам. Директор по консалтингу, партнёр Консалтинговой группы «Аудит Санкт-Петербург».

2. Сдаем отчетность за III квартал (9 месяцев): учитываем нюансы и последние изменения.

Лектор: **Петрова Юлия Викторовна** — аттестованный аудитор, преподаватель, один из самых востребованных налоговых консультантов города. Директор Департамента консалтинга и методологии, Аудиторская компания «Консалт».

ДАННЫЙ СЕМИНАР БУДЕТ ТРАНСЛИРОВАТЬСЯ В ФОРМАТЕ ВЕБИНАРА.

Чтобы стать участником семинара/вебинара и получить более подробную информацию, обратитесь к своему менеджеру по обслуживанию.



Новое основание для ликвидации юрлица – запись о недостоверности сведений в ЕГРЮЛ

С 1 сентября 2017 года появится еще одно основание для принудительной ликвидации – это наличие у организации в ЕГРЮЛ записи о недостоверности сведений в течение шести месяцев (п. 2 ст. 2 Закона от 28 декабря 2016 года № 488-ФЗ). Эти отметки проставляют в разных разделах выписки. Например, если недостоверны данные об учредителях, отметку проставят в разделе «Сведения об учредителях (участниках) юридического лица». Если указан неверный адрес – в разделе «Адрес (место нахождения)».

Чтобы узнать, не стоит ли у вашей компании отметка о недостоверности сведений, нужно получить выписку и на основании сведений в ней решать, не нужно ли внести коррективы. Если, например, указан другой учредитель, внесите изменения в ЕГРЮЛ. Так же можно проверить своих контрагентов.

Онлайн-кассы и электронные чеки ККТ вместо бумажных

С 1 июля 2017 года осуществляется очередной этап перехода на использование новой контрольно-кассовой техники (ККТ). Новый порядок обеспечивает передачу информации в режиме онлайн о каждом расчете на сервер ФНС России.

Продавцы больше не вправе использовать старые аппараты, которые приобрели до 1 февраля 2017 года. Все организации и предприниматели обязаны применять онлайн-ККТ, за исключением отдельных налогоплательщиков, которые могут до 1 июля 2018 года работать без онлайн-ККТ.

Появился кабинет ККТ

Приказом ФНС России от 29 мая 2017 года № ММВ-7-20/483 утверждены случаи, порядок и сроки предоставления информации и документов в электронной форме в налоговые органы через кабинет ККТ, которые установлены для осуществления всех расчетов с ККТ через личный кабинет на сайте ФНС России.

ФНС выпустила новое письмо о работе налоговых комиссий

Письмо ФНС России от 25 июля 2017 года № ЕД-4-15/14490.

ФНС выпустила новые разъяснения о работе налоговых комиссий по легализации налоговой базы, которые заменили собой письмо ФНС России от 17 июля 2013 года № АС-4-2/12722 «О работе комиссий налоговых органов по легализации налоговой базы» (с учетом изменений, внесенных письмом ФНС России от 21.03.2017 № ЕД-4-15/5183).

Целью работы комиссий является увеличение поступлений НДС и страховых взносов в бюджет налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков страховых взносов, в отношении которых установлены факты (либо имеются достаточные основания полагать об их наличии) неполного отражения в учете хозяйственных операций, несвоевременного (неполного) перечисления НДС и страховых взносов, фальсификации налоговой и бухгалтерской отчетности или отсутствуют объяснимые причины тех или иных результатов деятельности налогоплательщика, в том числе, в качестве превентивной меры, чтобы не допустить нарушения налогового законодательства в будущем.

Комиссии будут рассматривать вопросы правильности формирования налоговой базы и базы для исчисления страховых взносов, а также полноты уплаты налогоплательщиками НДС и страховых взносов.

В письме рассмотрены:

- Порядок отбора плательщиков, чья деятельность подлежит рассмотрению на комиссиях;
- Порядок проведения аналитических и контрольных мероприятий в целях подготовки материалов для рассмотрения в ходе заседания комиссии;
- Порядок подготовки к проведению заседания комиссии;
- Порядок оформления результатов проведенных аналитических и контрольных мероприятий;
- Процедура рассмотрения деятельности налогоплательщиков (налоговых агентов, плательщиков страховых взносов) на заседании комиссии;
- Проведение мониторинга изменений величины налоговой базы, последующий контроль и оценка отчетности налогоплательщика.

Также в письме приведены формы необходимых документов и Таблица для анализа уровня налоговой нагрузки налогоплательщика.

Каков порядок заполнения разделов 2.1 форм налоговой отчетности по налогу на имущество организаций

Письмо ФНС России от 28 июля 2017 года № БС-4-21/14817.

ФНС России разъяснила порядок заполнения разделов 2.1 форм налоговой отчетности по налогу на имущество организаций.

Строка с кодом 030 (инвентарный номер) раздела 2.1 налоговой декларации заполняется в случае отсутствия информации по строке с кодом 010 (кадастровый номер) или строке с кодом 020 (условный номер) раздела 2.1 налоговой декларации.

При этом по строке с кодом 020 раздела 2.1 налоговой декларации может указываться условный номер объекта недвижимости.

В случае отсутствия информации по строке с кодом 010 или строке с кодом 020 раздела 2.1 налоговой декларации и при отсутствии условного номера объекта недвижимости, по строке с кодом 030 (инвентарный номер) раздела 2.1 налоговой декларации указывается инвентарный номер.

При этом в качестве инвентарного номера может заполняться инвентарный номер, присвоенный объекту недвижимости в соответствии с Методическими указаниями, утвержденными приказом Минфина России от 13.10.2010 № 91н, либо инвентарный номер объекта недвижимости, присвоенный органами технической инвентаризации при проведении технического учета, технической инвентаризации (например, в соответствии с приказом Минэкономразвития России от 17.08.2006 № 244).

В аналогичном порядке заполняется строка 030 (инвентарный номер) раздела 2.1 налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций, форма которого утверждена приказом ФНС России от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271.

Порядок формирования идентификатора государственного контракта

Письмо Казначейства России от 2 августа 2017 года № 07-04-05/22-639.

С 1 июля 2017 года в счете-фактуре должен указываться идентификатор государственного контракта при его наличии. Идентификатор государственного контракта формируется в следующем порядке.

При казначейском сопровождении расчетов по государственным контрактам по ГОЗ идентификатор государственного контракта формируется заказчиком в соответствии с Порядком формирования идентификатора государственного контракта, контракта учреждения, со-



глашения при казначейском сопровождении средств в валюте Российской Федерации в случаях, предусмотренных Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», утвержденным приказом Федерального казначейства от 20 марта 2017 года № 9н, после формирования реестровой записи в реестре контрактов, заключенных заказчиками, или реестре контрактов, содержащем сведения, составляющие государственную тайну, с соблюдением структуры, установленной пунктом 7 Порядка № 9н.

Идентификатор государственного контракта представляет собой двадцатизначный цифровой код, который указывается:

- в документах, подтверждающих возникновение денежных обязательств, через символ «/» перед номером документа;

- в платежных и расчетных документах (за исключением платежных и расчетных документов на оплату госконтрактов, содержащих гостайну).

При банковском сопровождении государственных контрактов по ГОЗ, заключенных государственными заказчиками Минобороны РФ в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2012 года № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе», идентификатор государственного контракта формируется в соответствии с совместным приказом Минобороны РФ № 475, Федерального казначейства № 13н от 11 августа 2015 года «Об утверждении Порядка формирования идентификатора государственного контракта по государственному оборонному заказу» и имеет структуру 25 знаков.

Излишне удержанный НДФЛ с доходов работников в связи с уплатой за них страховых взносов по договору добровольного долгосрочного страхования жизни должен быть возвращен вместе с процентами

Письмо ФНС России от 11 августа 2017 года № ГД-4-11/15803. Письмо Минфина России от 8 июня 2015 года № 03-04-07/33140. Письмо ФНС России от 1 июля 2015 года № БС-4-11/11486.

Подпунктом 2 пункта 1 статьи 231_1 НК РФ предусмотрено, что суммы НДФЛ, удержанные с доходов работников на уплату за них страховых взносов по договорам добровольного долгосрочного страхования жизни, заключенным работодателями до 1 января 2008 года, страховые взносы по которым до указанной даты были уплачены за счет средств работодателей не в полном объеме, признаются излишне уплаченными и подлежат возврату.

В соответствии с пунктом 2 статьи 231.1 НК РФ суммы НДФЛ должны быть возвращены вместе с начисленными на них процентами. Проценты на суммы излишне уплаченного налога начисляются со дня, следующего за днем удержания, по день фактического возврата. Процентная ставка принимается равной действовавшей в эти дни

ставке рефинансирования ЦБ РФ. Для возврата нужно написать заявление.

Возврат осуществляется в течение одного месяца со дня получения налоговым органом такого заявления.

Перечень документов, которые должны быть представлены налогоплательщиком для получения возврата НДФЛ, НК РФ не установлен. Но этими документами могут быть платежные документы, подтверждающие перечисление в бюджет удержанной налоговым агентом суммы НДФЛ и дату ее удержания.

Суммы процентов, начисленные на излишне удержанные суммы НДФЛ и полученные физлицами, не должны облагаться НДФЛ, поскольку их получение не приводит к возникновению экономической выгоды у налогоплательщиков, а связано с компенсацией затрат, связанных с излишним удержанием налога налоговым агентом.

Заполнение расчета по страховым взносам

Письмо ФНС России от 8 августа 2017 года № ГД-4-11/15569.

В соответствии с порядком заполнения расчета по страховым взносам, утвержденным приказом ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551, при расчете сумм страховых взносов плательщики в соответствующих строках и графах отражают суммы выплат и иных вознаграждений, поименованные в пунктах 1 и 2 статьи 420 НК РФ.

Суммы выплат и иных вознаграждений, перечисленные в пунктах 4-7 статьи 420 НК РФ, не облагаются страховыми взносами и, соответственно, не отражаются в расчете. Также не облагаются страховыми взносами выплаты физлицам, перечисленные в пунктах 1, 2, 3 статьи 422 НК РФ.

А вот суммы выплат и иных вознаграждений, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 НК РФ, в соответствии с Порядком должны быть отражены в Расчете.

Таким образом, плательщиками в Расчете отражается база для исчисления страховых взносов, рассчитанная как разность между начисленными суммами выплат и иных вознаграждений и суммами, не подлежащими обложению страховыми взносами.

Если в налоговый орган направляется скан-копия доверенности, то ее нужно подтвердить усиленной квалифицированной электронной подписью доверителя

Письмо ФНС России от 7 августа 2017 года № АС-4-6/15495.

Если налоговая декларация представляется в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи, то налогоплательщик обязан представить доверенность в налоговый орган в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи в виде черно-белой сканированной копии бумажного вида доверенности с усиленной квалифицированной электронной подписью, при этом одновременно представлять указанную доверенность на бумажном носителе не нужно.

Если уполномоченный представитель направил в налоговый орган скан-образ доверенности, выданной ему налогоплательщиком, заверенный собственной усиленной квалифицированной электронной подписью, то, учитывая, что у налогового органа отсутствует информация о волеизъявлении доверителя-налогоплательщика на представление документов в налоговый орган, при направлении скан-образов доверенности в налоговый орган требуется усиленная квалифицированная электронная подпись доверителя.

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



Внимание! Конкурс для бухгалтеров!

Уважаемые коллеги! Консорциум «Кодекс» объявляет конкурс для бухгалтеров.

А знаете ли вы? Как система «Помощник Бухгалтера» помогает в решении ежедневных рабочих задач:

Налоговый кодекс меняется более 26 раз в год!

Потребуется суммарно минимум 5 рабочих дней и особая внимательность, чтобы ничего не упустить, а это целых 2400 минут!!!



Сервис «Обзор изменений законодательства»

Всего за 10 минут ознакомит вас со всеми изменениями законодательства, а оставшиеся 2390 минут можно потратить на отдых с семьей на даче.



Штраф за предоставление неполных или недостоверных сведений о работниках по форме СЗВ-М составляет 500 руб. за каждого работника!



Бойтесь ошибиться?
Воспользуйтесь «Шпаргалкой для бухгалтера», и штрафы вашей организации не грозят! При средней численности работников предприятия 100 человек ваша организация сэкономит 50 000 руб.



Мы ценим ваше время и знаем трудности, с которыми вы сталкиваетесь каждый день!
Узнайте, как еще система «Помощник Бухгалтера» помогает экономить ваше время, нервы и деньги!
Примите участие в конкурсе и выиграйте ценные призы!

Для участия в конкурсе:

-  Подпишитесь на онлайн-издание «Секреты классного бухгалтера»
-  Внимательно следите за выпусками с 1 по 28 сентября
-  Узнайте, как система «Помощник Бухгалтера» помогает в решении ежедневных рабочих задач
-  Ответьте на вопросы теста о возможностях системы
-  Получите уникальные призы



Не пропустите!

Вопросы конкурса будут опубликованы в выпуске от 28 сентября. Выиграют три первых правильно ответивших!



Новый вид бухгалтерских операций в Налоговом календаре

Теперь работать с сервисом «Налоговый календарь. Справочник по налогам» стало еще удобнее: информация о сроках уплаты налогов и сборов, а также представления отчетности единообразно скомпонована. Каждая операция снабжена справочной информацией и необходимыми образцами и формами отчетности:

Уплата 1/3 налога и представление налоговой декларации за III квартал 2017 года по налогу на добавленную стоимость

Дата проведения операции:
25.10.2017

Плательщики:

- Налоговые агенты
- Организации и предприниматели, уплачивающие НДС
- Компании с государственным участием и госкорпорации

Смотрите справочную информацию:

- Налоговый период, срок уплаты и декларация по налогу на добавленную стоимость
- Расчетчик налога на добавленную стоимость
- Заполнение декларации по налогу на добавленную стоимость с 2017 года
- Заполнение декларации по НДС при восстановлении налога с 2017 года
- Заполнение декларации по НДС при экспорте, если документы, подтверждающие нулевую ставку НДС, собраны вовремя (с 2017 года)
- Заполнение раздела 7 декларации по НДС с 2017 года
- Заполнение декларации по НДС налоговым агентом с 2017 года
- Коды бюджетной классификации по налогам и страховым взносам в 2017 году

Смотрите бланки образцов и форм:

- Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость
имеется пример заполнения

Для получения дополнительной или разъясняющей информации необходимо лишь перейти по соответствующей гиперссылке, без каких-либо дополнительных действий и запросов. Это очень удобно!

Видеосеминар «Применение ККТ: требования к кассовым чекам и БСО»

В системе размещен видеосеминар «Применение ККТ: требования к кассовым чекам и БСО». Семинар ведет Конопляник Татьяна Михайловна, профессор кафедры «Аудита и внутреннего контроля» Санкт-Петербургского государственного экономического университета, доктор экономических наук.

Как найти материал?

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

The screenshot shows the 'Помощник Бухгалтера' (Accountant Assistant) system interface. At the top, there are statistics: 'Всего документов: 431238', 'новых: 3222', and 'измененных: 58932'. A navigation bar includes 'Онлайн-услуги', 'Справочники', 'Инструменты', 'Готовые решения', and 'Быть в курсе'. A sidebar on the left lists 'Новые поступления в продукт', 'Новости', 'Состав продукта', and 'Видеосеминары' (highlighted with a red circle and arrow). The main content area features a 'Внимание!' section with a list of items, including 'Видеосеминары'. A video player shows a woman (Tatyana Konoplyanik) speaking. To the right, a detailed announcement for the seminar 'Применение ККТ: требования к кассовым чекам и БСО' is displayed, including the speaker's name, title, and duration. At the bottom, there are buttons to 'Смотреть' (Watch) and 'Слушать' (Listen) for different parts of the seminar.

Помощник Бухгалтера № 17`2017 Специальное издание для пользователей системы «Кодекс»



Включен новый «Алгоритм»

В сервис «Алгоритмы действий для бухгалтера» включен новый алгоритм: «Алгоритм определения необходимости уплаты минимального налога при применении УСН».

Как найти материал?

Воспользоваться сервисом «Алгоритмы действий» очень просто: на странице систем «Помощник Бухгалтера» в блоке «Готовые решения» необходимо перейти в раздел «Алгоритмы действий».

Разработаны новые «Шпаргалки»

В сервис «Шпаргалки по заполнению деклараций и отчетов» добавлены новые шпаргалки:

- Заполнение декларации по единому сельскохозяйственному налогу;
- Заполнение декларации по НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме.

Как найти материал?

Главная страница системы → блок «Готовые решения» → «Шпаргалки бухгалтера»



НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ✓ Постановление Правительства РФ от 28.08.2017 № 1020 «О внесении изменений в пункт 8_1 Положения о порядке выплаты страховой пенсии лицам, выезжающим (выехавшим) на постоянное жительство за пределы территории Российской Федерации».
- ✓ Приказ Минфина России от 09.06.2017 № 86н «Об утверждении формы таможенной расписки, Порядка заполнения и использования таможенной расписки, а также Порядка информирования плательщиков таможенных пошлин, налогов и (или) иных лиц, предоставивших обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов, об оформлении таможенной расписки».
- ✓ Приказ Росстата от 21.08.2017 № 541 «Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за деятельностью предприятий».
- ✓ Приказ Росстата от 15.08.2017 № 535 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством образования и науки Российской Федерации федерального статистического наблюдения за деятельностью образовательных организаций».
- ✓ Письмо ФНС России от 24.07.2017 № БС-4-11/14422 «О налогообложении доходов физических лиц».
- ✓ Письмо ФНС России от 11.08.2017 № ГД-4-11/15803 «О возврате НДФЛ, удержанного с доходов налогоплательщика в связи с уплатой за него страховых взносов по договору добровольного долгосрочного страхования жизни, заключенному работодателем до 01.01.2008».
- ✓ Письмо Минфина России от 10.07.2017 № 03-04-07/43490 «Об обложении НДФЛ доходов военнослужащих – граждан государств – членов Евразийского экономического союза, обучающихся в Российской Федерации в военных образовательных организациях высшего образования Минобороны России».
- ✓ Письмо ФНС России от 14.08.2017 № СА-18-22/749 «О гарантиях налогоплательщику, налоги за которого уплачены с номинального счета в 2015 г.».
- ✓ Письмо ФНС России от 17.08.2017 № ЗН-4-11/16329 «О заполнении и представлении расчета по страховым взносам, если в течение отчетного периода изменилось место нахождения обособленного подразделения организации».
- ✓ Письмо ФНС России от 21.08.2017 № БС-4-11/16544 «О заполнении расчетов по страховым взносам».
- ✓ Письмо ФНС России от 25.07.2017 № ЕД-4-15/14490 «О работе комиссии по легализации налоговой базы и базы по страховым взносам».
- ✓ Письмо ФНС России от 20.06.2017 № ГД-4-8/11682 «О возврате излишне взысканной суммы страховых взносов за периоды, истекшие до 01.01.2017».
- ✓ Письмо ФНС России от 08.08.2017 № ГД-4-11/15569 «О заполнении расчета по страховым взносам».
- ✓ Письмо Минфина России от 19.07.2017 № 03-02-07/2/46152 «О возврате суммы излишне взысканных страховых взносов».
- ✓ Письмо ФНС России от 15.08.2017 № ЗН-4-21/16064 «Об уплате земельного налога при регистрации права собственности участника долевого строительства на помещение в многоквартирном доме, расположенном на земельном участке, принадлежащем застройщику».
- ✓ Письмо ФНС России от 28.08.2017 № БС-4-21/16987 «Об исчислении земельного налога по землям сельскохозяйственного назначения и землям в составе зон сельскохозяйственного использования».
- ✓ Письмо ФНС России от 24.08.2017 № БС-4-21/16787 «О применении повышающих коэффициентов при расчете земельного налога в отношении земельных участков с разрешенным использованием "для комплексного освоения в целях жилищного строительства"».
- ✓ Письмо ФНС России от 28.08.2017 № БС-4-21/16988 «О применении коэффициентов, предусмотренных пунктом 15 статьи 396 Налогового кодекса Российской Федерации».
- ✓ Письмо ФНС России от 03.08.2017 № СД-4-3/15294 «Об НДС в отношении товаров (работ, услуг), при реализации которых счета-фактуры выставлены в иностранной валюте».
- ✓ Письмо ФНС России от 17.08.2017 № ЗН-4-17/16223 «О признании сделки между взаимозависимыми лицами контролируемой, если одна из сторон не является резидентом РФ, и об учете пожертвований в целях налога на прибыль».
- ✓ Письмо ФНС России от 20.07.2017 № СД-4-3/14156 «О заполнении налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию».
- ✓ Письмо ФНС России от 03.08.2017 № СД-4-3/15245 «О заполнении раздела 3 налоговой декларации по акцизам».
- ✓ Письмо ФНС России от 09.08.2017 № СД-4-3/15698 «О проставлении отметки об уплате утилизационного сбора».
- ✓ Письмо ФНС России от 04.08.2017 № СД-4-3/15363 «Об учете для целей налога при УСН доходов, полученных в рамках агентского договора».
- ✓ Письмо ФНС России от 07.08.2017 № АС-4-6/15495 «О представлении в налоговый орган доверенности».
- ✓ Письмо Казначейства России от 06.07.2017 № 07-04-05/01-555 «О взаимодействии с ГИС ЖКХ».
- ✓ Письмо ФНС России от 08.08.2017 № ГД-4-14/15554 «О Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства».
- ✓ Письмо ФНС России от 25.08.2017 № СА-4-3/16343 «О кодах соответствия ОКП и ОКПД2 для целей п.2 ст.164 НК РФ».
- ✓ Письмо Минфина России от 10.08.2017 № 03-07-07/51256 «О кодах соответствия ОКП и ОКПД2 для целей п. 2 ст. 164 НК РФ».
- ✓ Документ без вида от 20.07.2017 «Актуализированная информация о типовых нарушениях законодательства о налогах и сборах».
- ✓ Документ без вида от 25.08.2017 «ФНС России сократила срок камеральной налоговой проверки с трех месяцев до двух».
- ✓ Документ без вида от 15.08.2017 «Обновлен реестр контрольно-кассовой техники».
- ✓ Информация ФНС России от 03.08.2017 «Обновлен реестр контрольно-кассовой техники».

Особенности внесения изменений в ЕГРЮЛ, в связи со сменой юрадреса*Письмо Минфина России от 17 июля 2017 года № 03-12-13/45412.*

Юридическое лицо подлежит государственной регистрации в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ.

Данные государственной регистрации включаются в ЕГРЮЛ, открытый для всеобщего ознакомления, в котором должен быть указан адрес юридического лица в пределах его места нахождения (п. 3 ст. 54 ГК РФ).

Юридическое лицо несет риск последствий неполучения юридически значимых сообщений (ст. 165.1 ГК РФ), доставленных по адресу, указанному в ЕГРЮЛ. Сообщения, доставленные по адресу, указанному в ЕГРЮЛ, считаются полученными, даже если оно не находится по указанному адресу.

С 1 января 2016 года Федеральный закон № 129-ФЗ дополнен положениями, в соответствии с которыми юридическим лицам, планирующим изменить адрес, при котором изменяется его место нахождения, необходимо сообщить в регистрирующий орган о принятии соответствующего решения.

При этом документы для госрегистрации изменения адреса не могут быть представлены в регорган до истечения 20 дней с момента внесения в ЕГРЮЛ сведений о том, что юридическим лицом принято решение об изменении адреса юридического лица, при котором изменяется его место нахождения.

Дата вступления в силу – 17.07.2017.

Строку 3 «Грузоотправитель и его адрес» счета-фактуры можно заполнить на основании такого же показателя товарной накладной*Письмо Минфина России от 21 июля 2017 года № 03-07-09/46548.*

Счета-фактуры заполняются в соответствии с правилами, утвержденными постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137. В пункте 1 данных правил установлено, что в строке 3 «Грузоотправитель и его адрес» счета-фактуры указывается полное или сокращенное наименование грузоотправителя в соответствии с учредительными документами. При этом если продавец и грузоотправитель являются одним и тем же лицом, то в строку 3 вносится запись «он же». Если же продавец и грузоотправитель не являются одним и тем же лицом, то в данной строке указывается почтовый адрес грузоотправителя.

Одновременно, сведения для заполнения строки 3 «Грузоотправитель и его адрес» счета-фактуры можно взять из товарной накладной.

Как правильно заполнить корректировочный счет-фактуру, если стоимость отгруженных товаров (работ, услуг) неоднократно менялась*Письмо Минфина России от 16 августа 2017 года № 03-07-09/52398.*

Если стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) меняется, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) отгруженных товаров, продавец должен выставить покупателю корректировочный счет-фактуру при наличии документа (договора, соглашения, иного первичного документа), подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на указанное изменение.

В корректировочном счете-фактуре должны быть указаны порядковый номер и дата составления счета-

фактуры, разница между старым и новым показателями счета-фактуры.

Согласно пунктам 1 и 2 Правил заполнения корректировочного счета-фактуры, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 года № 1137, в строке 16 корректировочного счета-фактуры указываются номер и дата счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура, а при заполнении граф по строке А (до изменения) корректировочного счета-фактуры указываются соответствующие показатели граф счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура.

Поскольку корректировочный счет-фактура составляется на разницу между показателями до и после изменения стоимости, то при повторном изменении стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) продавцом выставляется новый корректировочный счет-фактура, в который переносятся соответствующие данные из предыдущего корректировочного счета-фактуры (в строку А (до изменения) повторного корректировочного счета-фактуры переносятся сведения, отражаемые по строке Б (после изменения) предыдущего корректировочного счета-фактуры).

Таким образом, если стоимость отгруженных товаров неоднократно меняется, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) поставленных (отгруженных) товаров, то в строке 16 корректировочного счета-фактуры должны быть указаны номер и дата предыдущего корректировочного счета-фактуры.

ЕГРН дополнили новыми данными

На основе данных учета ФНС ведет Единый государственный реестр налогоплательщиков. Порядок ведения реестра установлен Минфином, согласно п. 8 ст. 84 НК РФ.

Приказом Минфина России от 22.06.2017 № 99н утвержден новый порядок ведения ЕГРН.

Так, в частности о российских организациях будут включаться данные постановки на учет в качестве ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков, участника договора инвестиционного товарищества – управляющего товарища, ответственного за ведение налогового учета, плательщика торгового сбора и др.

Теперь об иностранных организациях в реестре содержится информация о постановке на учет в качестве налогового резидента РФ, плательщика страховых взносов, торгового сбора и др.

Получить выписку из ЕГРН налогоплательщику возможно по письменному запросу без уплаты госпошлины или иной платы.

Одновременно признаны утратившими силу:

– приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 сентября 2010 года № 116н;

– приказ Министерства финансов Российской Федерации от 7 сентября 2011 года № 106н.

Дата вступления в силу – 12.09.2017.



Является ли договор финансовым документом?

Вопрос: Является ли договор финансовым документом?

Ответ: Договор не является финансовым документом.

Обоснование:

Для того, чтобы ответить на данный вопрос, необходимо обозначить, что означают оба понятия.

Понятие финансовых документов присутствует в Унифицированных правилах по Инкассо (Публикация Международной торговой палаты № 522), в которых указано, что «документы» для целей данных Правил означают финансовые и/или коммерческие документы:

(i) «финансовые документы» означают переводные векселя, простые векселя, чеки или другие подобные документы, используемые для получения денежного платежа;

(ii) «коммерческие документы» означают счета-фактуры, транспортные документы, товарораспоряди-

тельные документы или другие какие бы то ни было документы, не являющиеся финансовыми документами.

Иных нормативных правовых актов, раскрывающих понятие финансовых документов, нет.

Понятие договора установлено ГК РФ.

Как следует из пункта 1 статьи 420 ГК РФ, договором признается соглашение двух или нескольких лиц об установлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей. Т. е. договор является, прежде всего, документом, влекущим гражданские права и обязанности, а не только приводящим к получению и выплате платежа.

Таким образом, по нашему мнению, договор не является финансовым документом.

ООО «Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения»

Отражение премии в отчете 6-НДФЛ

Вопрос:

1. Мы ежемесячно выплачиваем премию за производственные показатели с кодом вида дохода 2002, например, премию за июнь мы начисляем в ведомости за июнь месяца, выплату производим 15.07.2017.

Подскажите, как правильно отразить данную сумму в разделах 1 и 2 в отчете 6-НДФЛ?

2. Выплату по договору ГПХ с кодом вида дохода 2010 производим 10.07.2017, начисление за выполненные работы тоже в ведомости за июнь.

3. Выплату за аренду автомобиля с кодом вида дохода 2400 производим 10.07.2017, начисление в ведомости за июнь.

4. Выплату за аренду жилья с кодом вида дохода 2520 производим 10.07.2017, начисление в ведомости за июнь.

5. Выплату за проезд к месту работы с кодом вида дохода 2530 производим 10.07.2017, начисление в ведомости за июнь.

Подскажите, как правильно отразить данные доходы, исчисленный и удержанный НДФЛ в разделе 1 и 2 отчета 6-НДФЛ?

Ответ:

Применительно к премии за производственные показатели за июнь, выплачиваемой 15.07.2017, по строке 100 указывается 30.06.2017, по строке 110 – 30.06.2017, по строке 120 – 03.07.2017, по строке 130 – сумма премии, по строке 140 – сумма НДФЛ.

Такой же подход действует и в отношении выплат за проезд к месту работы (по строке 100 указывается 30.06.2017, по строке 110 – 30.06.2017, по строке 120 – 03.07.2017, по строке 130 – сумма выплаты, по строке 140 – сумма НДФЛ).

В отношении выплат по договору ГПХ, за аренду автомобиля и жилья по строке 100 указывается 10.07.2017, по строке 110 – 10.07.2017, по строке 120 – 11.07.2017, по строке 130 – соответствующие суммы, по строке 140 – соответствующие суммы НДФЛ.

Обоснование:

В соответствии с абзацем 3 пункта 2 статьи 230 НК РФ налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (далее – расчет по форме 6-НДФЛ), за первый квартал, полугодие, девять месяцев – не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год – не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, форматам и в порядке, утвержденным приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450 «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме».

Раздел 1 расчета по форме 6-НДФЛ заполняется нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год. В разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за соответствующий отчетный период отражаются те опера-

ции, которые произведены за последние три месяца этого отчетного периода.

Строка 100 раздела 2 «Дата фактического получения дохода» заполняется с учетом положений статьи 223 НК РФ, строка 110 раздела 2 «Дата удержания налога» заполняется с учетом положений пункта 4 статьи 226 и пункта 7 статьи 226.1 НК РФ, строка 120 раздела 2 «Срок перечисления налога» заполняется с учетом положений пункта 6 статьи 226 и пункта 9 статьи 226.1 НК РФ.

Согласно пункту 4 статьи 226 НК РФ налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате с учетом особенностей, установленных данным пунктом. При этом налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода (пункт 6 статьи 226 НК РФ).

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 223 НК РФ дата фактического получения дохода определяется как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению



на счета третьих лиц – при получении доходов в денежной форме.

В письме ФНС России от 08.06.2016 № БС-4-11/10169 указано, что дата фактического получения дохода в виде премии определяется как день выплаты дохода в виде премии налогоплательщику, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банке.

Т. е. по мнению ФНС России пункт 2 статьи 223 НК РФ в отношении премии не применяется.

Однако в более позднем письме ФНС России от 24.01.2017 № БС-4-11/1139 отмечено, что с учетом Определения Верховного Суда Российской Федерации от 16.04.2015 № 307-КГ15-2718 датой фактического получения дохода в виде премии, связанной с выполнением работником трудовых обязанностей, в соответствии с пунктом 2 статьи 223 НК РФ признается последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен указанный доход в соответствии с трудовым договором (контрактом).

В этой связи датой фактического получения дохода работника в виде премии за выполнение трудовых обязанно-

стей по итогам работы за месяц с учетом пункта 2 статьи 223 НК РФ признается последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен указанный доход.

Таким образом, применительно к премии за производственные показатели за июнь, выплачиваемой 15.07.2017, по строке 100 указывается 30.06.2017, по строке 110 – 30.06.2017, по строке 120 – 03.07.2017 (с учетом пункта 7 статьи 6.1 НК РФ), по строке 130 – сумма премии, по строке 140 – сумма НДФЛ.

Такой же подход действует и в отношении выплат за проезд к месту работы (по строке 100 указывается 30.06.2017, по строке 110 – 30.06.2017, по строке 120 – 03.07.2017 (с учетом пункта 7 статьи 6.1 НК РФ), по строке 130 – сумма выплаты, по строке 140 – сумма НДФЛ).

В отношении выплат по договору ГПХ, за аренду автомобиля и жилья применяется подпункт 1 пункта 1 статьи 223 НК РФ, касающийся определения даты фактического получения дохода – по строке 100 указывается 10.07.2017, по строке 110 – 10.07.2017, по строке 120 – 11.07.2017, по строке 130 – соответствующие суммы, по строке 140 – соответствующие суммы НДФЛ.

ООО «Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения»

