

Помощник Бухгалтера

№ 5 май '18

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

» 2

Это важно!

» 4

Новости
законодательства

» 5

Смотри
в системе

» 8

Минфин
разъясняет

» 11

Опыт
экспертов

» 12

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».



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

КОДЕКС
ТЕХЭКСПЕРТ

Дорогие коллеги!

9 МАЯ – это особенный день для каждого из нас. За Великую Победу заплачено миллионами жизней, тяжким трудом, бесконечными лишениями и потерями. В этом празднике – история нашей страны, боль утрат, живущая в каждой семье.

В памяти народа навсегда останутся самоотверженность и мужество тех, кто в годы Великой Отечественной выдержал все испытания. Эта Победа, выстраданная старшим поколением, дала нам возможность мирно жить, работать, любить.

Пусть великий подвиг и бесконечная любовь к Родине наших отцов и дедов будут примером, твердой жизненной опорой для наших детей, внуков, правнуков. Желаем вам крепкого здоровья, мира и благополучия!

С ДНЕМ ПОБЕДЫ!





СЕМЬ ВЫПЛАТ, КОТОРЫЕ ОБЛАГАЮТСЯ ВЗНОСАМИ, ХОТЯ НЕ УМЕНЬШАЮТ ПРИБЫЛЬ

Обязанность начислить взносы не связана с налоговым учетом

Для взносов важна связь с трудовыми отношениями

Страховые взносы включают в расходы в любом случае

Компания вправе учесть страховые взносы в налоговом учете, даже если они начислены на выплаты, которые не уменьшают базу по прибыли. Это недавно подтвердили в Минфине.

Есть семь популярных выплат, которые нельзя включать в налоговые расходы. А вот страховые взносы на них надо начислить.

Материальная помощь

Материальную помощь сотрудникам и членам их семей нельзя признать производственной выплатой. Как правило, она носит социальный характер.

Налог на прибыль. Учитывать помощь сотрудникам при расчете налога на прибыль нельзя. Такой запрет прямо предусмотрен в пункте 23 статьи 270 НК.

Страховые взносы. На сумму сверх 4 тыс. руб. в год на одного работника надо начислить взносы. В особых случаях не облагается взносами большая сумма матпомощи. Например, при рождении ребенка не облагается взносами сумма в размере 50 тыс. руб. Но в суде можно оспорить этот порядок. Матпомощь – это социальная выплата. Значит, она не облагается взносами независимо от размера (определение Верховного Суда от 03.11.2017 № 309-КГ17-15716).

С одной стороны, материальная помощь просто по определению не вписывается в рамки трудовых отношений. Поэтому ее не нужно включать в базу по страховым взносам. С другой стороны, в статье 422 НК сказано, что не облагается взносами только матпомощь в пределах 4 тыс. руб. в год на одного работника (за некоторыми исключениями). Получается, что с большей суммы платить взносы нужно. Это противоречие как было в Федеральном законе от 24.07.2009 № 212-ФЗ, так и перешло в главу 34 НК. Но, несмотря на эту двусмысленность, взносы с матпомощи, превышающей лимит в 4 тыс. руб., безопаснее начислять. По крайней мере до тех пор, пока чиновники не поменяют свое мнение.

ПРИМЕР

Сотрудник в марте получил материальную помощь к свадьбе в размере 10000 руб. Это первая такая выплата в году. При расчете налога на прибыль за I квартал бухгалтер учитывать ее не стал. А взносы начислил с 6000 руб. (10000 – 4000). Сумма взносов составила 1800 руб. Эту сумму бухгалтер включил в налоговые расходы.

Расходы на фитнес

Финансисты признают расходы на фитнес сотрудников непроизводственными затратами. Они направлены на поддержание специалистов, а не на производственный результат.

Налог на прибыль. Спортивные расходы финансисты запрещают включать в налоговые расходы (письмо Минфина от 17.07.2017 № 03-03-06/1/45234), ведь оплата занятий работников в спортивных секциях и клубах значится в перечне затрат, не учитываемых при расчете налога на прибыль (п. 29 ст. 270 НК).

Компания не обязана вкладывать деньги в развитие физкультуры и спорта. Но только до тех пор, пока не включит оплату спортивных занятий в свой перечень мероприятий по улучшению условий труда. Тогда такие расходы становятся обязательными в силу трудового законодательства (ст. 226 ТК и п. 32 Типового перечня, утв. приказом Минздравсоцразвития от 01.03.2012 № 181н).

Потратить на них нужно как минимум 0,2 процента от суммы затрат на производство продукции (работ, услуг). Но чиновники и в этом случае против того, чтобы такие расходы уменьшали налог на прибыль. Доказать обратное можно, но, скорее всего, только через суд.

Судебная практика неоднозначна. Одни суды поддерживают налоговиков и не разрешают включать такие затраты в состав прочих на основании подпункта 7 пункта 1 статьи 264 НК (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 24.01.2013 № А45-15793/2012). Другие встают на сторону компаний (постановление ФАС Поволжского округа от 06.12.2012 по делу № А65-30795/2011). Эти решения судьи принимали еще до того, как в перечне появился «физкультурно-спортивный» пункт. Сейчас оснований для победы в суде стало больше.

Расходы на спорт ФСС не возмещает, в отличие от, например, обучения охране труда. Источник финансирования – собственные деньги компании. Чтобы спортивные суммы вошли в 0,2 процента, надо документально зафиксировать, что компания финансирует спорт именно в целях улучшения условий труда, а не для того, к примеру, чтобы поднять корпоративный дух в компании.

Без этого опасно списывать расходы в налоговом учете. Значит, надо внести изменения в утвержденный директором перечень мероприятий по улучшению условий труда, который должен быть в каждой организации. Подойдет приказ директора (см. образец).

Любые страховые взносы уменьшают облагаемую прибыль

Образец

Приказ о дополнении типового перечня мероприятий по охране труда

ООО «Металлист»

Приказ № 113-К

О дополнении Типового перечня мероприятий по охране труда

г. Москва

7 марта 2018 года

На основании статьи 226 Трудового кодекса и приказа Минздравсоцразвития от 01.03.2012 № 181н приказываю дополнить Перечень ежегодно реализуемых в ООО «Металлист» мероприятий по улучшению условий и охраны труда и снижению уровней профессиональных рисков (утвержден приказом № 145 ЛС от 10.04.2012) следующими мероприятиями:

- компенсация работникам оплаты занятий спортом в клубах и секциях (в пределах 4000 руб. в год на одного работника);
 - приобретение, содержание и обновление спортивного инвентаря;
 - устройство новых и (или) реконструкция имеющихся помещений и площадок для занятий спортом.
- Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Генеральный директор

Павлов

П.А. Павлов



НА ЗАМЕТКУ

Как учитывать взносы при расчете налога на прибыль

Для учета страховых взносов в расходах не имеет значения, на какие выплаты они начислены. Неважно, учитывают саму выплату при расчете налога на прибыль или нет, взносы с таких сумм можно включить в расходы. Для взносов действуют свои правила налогового учета. В Минфине такой подход полностью поддерживают (письма от 05.02.2018 № 03-03-06/1/6290 и от 28.06.2017 № 03-03-06/1/40670)

Если в организации еще нет своего перечня, то надо его разработать. В него не обязательно включать все пункты из перечня. Можно выбрать несколько каких-то мероприятий с учетом специфики деятельности компании. Например, покупку кулеров и обогревателей и возмещение расходов на фитнес. Кроме того, можно добавить еще и свои – скажем, ввести доплату за отказ от курения. А вот за отсутствие перечня трудовая инспекция может оштрафовать организацию на сумму до 80 тыс. руб. (ст. 5.27.1 КоАП).

Страховые взносы. Перечень компенсационных выплат, не облагаемых страховыми взносами, закрытый (подп. 2 п. 1 ст. 422 НК). И компенсаций работнику оплаты занятий спортом в нем нет. Но в суде можно оспорить требование инспекторов начислять взносы. Во-первых, спортивные компенсации никак не связаны с тем, как работает сотрудник. Это выплата вне рамок системы оплаты труда (определение Верховного Суда от 30.03.2017 № 310-КГ17-2161). Во-вторых, не всегда можно установить точную сумму дохода в отношении каждого сотрудника. Например, в случае, если компания оплачивает дорожки в бассейне или установила у себя в офисе тренажер.

Компенсация за задержку с выплатой зарплаты

Выплата компенсации за задержку зарплаты предусмотрена трудовым законодательством. Это санкция за нарушение условий трудового или коллективного договора (ст. 236 ТК).

Налог на прибыль. По мнению Минфина, компенсация за задержку зарплаты в состав внереализационных расходов не включается (подп. 13 п. 1 ст. 265 НК). Обязанность по выплате компенсации за задержку зарплаты предусмотрена трудовым законодательством, а подпункт 13 пункта 1 статьи 265 НК распространяется на гражданско-правовые отношения (письмо Минфина от 31.10.2011 № 03-03-06/2/164). Кроме того, компенсация за задержку выплаты зарплаты не связана с режимом работы и условиями труда (ст. 236 ТК). Поэтому такие выплаты не уменьшают облагаемую прибыль и как расходы на оплату труда. Доказать обратное можно, но только в судебном порядке.

Страховые взносы. Компенсация за задержку облагается страховыми взносами. Она не упомянута в списке необлагаемых сумм (письмо Минфина от 21.03.2017 № 03-15-06/16239). При этом в подпункте 2 пункта 1 статьи 422 НК есть норма – не нужно начислять взносы на компенсации, которые связаны с исполнением работником своих трудовых обязанностей. Но в Минфине ее во внимание не принимают. Переубедить ревизоров пока можно только в суде (определение Верховного Суда от 28.12.2016 № 310-КГ16-17515).

Непроизводственные премии

Финансисты не признают «праздничные» премии производственными затратами.

Налог на прибыль. Поощрение к профессиональным праздникам, знаменательным, а также персональным

юбилейным датам и иные подобные выплаты не соответствуют требованиям статьи 252 НК. Так как они экономически неоправданны, их нельзя учесть при расчете налога на прибыль. Такие разъяснения Минфин давал еще в письме от 09.07.2014 № 03-03-06/1/33167. Позиция ведомства в настоящее время не изменилась.

Страховые взносы. По мнению контролеров, любые непроизводственные премии – это выплаты в рамках трудовых отношений (подп. 1 п. 1 ст. 420 НК). Поэтому на них нужно начислить взносы (письмо Минфина от 07.02.2017 № 03-15-05/6368). Судьи с такой позицией соглашаются, но с оговоркой. Страховыми взносами не облагаются разовые премии, которые не связаны с работой (определение Верховного Суда от 27.12.2017 № 310-КГ17-19622).

НА ЗАМЕТКУ

Страховые взносы с отпускных между месяцами не делите

Есть выплаты, которые не всегда привязаны к конкретному месяцу. Например, отпускные или средний заработок за время командировки. Отпуск может начаться в одном месяце, а закончиться в другом. В таком случае взносы начислите в том же месяце, что и отпускные. И всю сумму этих взносов можно включить в расходы того месяца, в котором они начислены (письмо Минфина от 01.06.2010 № 03-03-06/1/362). Другие правила действуют в отношении взносов со среднего заработка за время командировки. Их начисляют вместе с зарплатой за конкретный месяц – за те дни поездки, которые пришлись на конкретный месяц.

Перечислить страховые взносы при этом надо в обычные сроки – не позднее 15-го числа следующего месяца

Лечение работника

Компания может предусмотреть в коллективном договоре условия о лечении сотрудников.

Налог на прибыль. Оплата организацией стоимости лечения своего работника налог на прибыль не уменьшает. Такие правила предусмотрены в пункте 29 статьи 270 НК.

Страховые взносы. Взносы начислить нужно. На этом настаивают финансисты (письмо от 24.01.2018 № 03-04-06/3828). Аргументы ведомства просты: раз в НК прямо не сказано, что такая «лечебная» оплата относится к не облагаемым взносами суммам, то оснований не начислять с нее страховые взносы нет. А в базу по взносам входят любые выплаты в рамках трудовых отношений.

Однако судьи считают, что наличие трудового договора еще не означает, что все выплаты в пользу сотрудника попадают под взносы. Оплата лечения никак не связана с трудовыми обязанностями, не является стимулирующей, не зависит от квалификации, сложности и качества труда. Значит, начислять взносы не нужно (определение Верховного Суда от 19.02.2016 № 303-КГ15-20158). Но если вы не хотите спорить с проверяющими, взносы безопаснее заплатить. Тем более что этот вердикт относился к «старым» взносам, когда их еще администрировали фонды. А налоговики заявляют, что не будут использовать в своей работе прежнюю судебную практику.

Выплаты членам совета директоров

Компании платят вознаграждение членам совета директоров за то, что они выполняют управленческие функции. Значит, по своей сути отношения между советом директоров и организацией являются гражданско-правовыми.

Налог на прибыль. При расчете налога на прибыль суммы вознаграждений и других выплат членам совета директоров не учитывайте. Они предусмотрены в перечне «неприбыльных» расходов (п. 48.8 ст. 270 НК). Об этом



напомнили финансисты в письме от 28.06.2017 № 03-03-06/1/40670.

Страховые взносы. Выплаты облагаются взносами на пенсионное и медицинское страхование на основании пункта 1 статьи 420 НК. Такой вывод следует сразу из трех писем Минфина от 13.02.2017 – № 03-15-06/7788, 03-15-06/7792 и 03-15-06/7794. В своих письмах чиновники ссылаются на определения Конституционного Суда от 06.06.2016 № 1169-О и 1170-О. В них судьи сделали окончательный вывод, что отношения с членами совета директоров являются гражданско-правовыми.

При этом взносы на социальное страхование начислять не нужно. Основание – подпункт 2 пункта 3 статьи 422 НК.

Оплата жилья при переезде

Когда компания оплачивает жилье иногороднему сотруднику, речь идет о социальной выплате.

Налог на прибыль. Социальные выплаты налог на прибыль не уменьшают (п. 29 ст. 270 НК). Это касается в том числе расходов на наем жилья для работников. Но

если эти выплаты оформить как оплату труда и зафиксировать в трудовом договоре, данные платежи будут уже зарплатой в натуральной форме. Тогда их можно будет включить в расходы (письмо ФНС от 28.02.2018 № ГД-4-11/3931).

Страховые взносы. Компенсация затрат на аренду жилья работнику, которого перевели на работу в другую местность, облагается взносами (письма Минфина от 23.11.2017 № 03-03-06/1/77516 и от 12.01.2018 № 03-03-06/1/823). Но, по мнению судей, такая компенсация не относится к трудовым выплатам. И начислять на нее взносы не нужно (определение Верховного Суда от 06.12.2017 № 304-КГ17-18637). Если вы часто привлекаете иногородних работников и оплачиваете им жилье, есть смысл поспорить с налоговиками. Другой вариант – оплачивать аренду самостоятельно. Арендная плата взносами не облагается (п. 4 ст. 420 НК).

*Иван Игнатов,
налоговый консультант
«Российский налоговый курьер», № 6, 2018 год*

ЭТО ВАЖНО!

С 1 мая новый МРОТ

Что произошло?

С 1 мая 2018 года размер МРОТ увеличен с 9 489 рублей до 11 163 рублей.

Федеральным законом от 7 марта 2018 года № 41-ФЗ внесены изменения в Федеральный закон от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда». Эти изменения влияют на расчет зарплаты, больничного, пособия по беременности и родам и по уходу за ребенком.

Почему это важно?

Если зарплата сотрудника окажется ниже МРОТ, работодателю грозит административная и уголовная ответственность. А неправильно рассчитанные пособия приведут к спорам с сотрудниками, в том числе судебным. Также при ошибке в сумме пособий их придется пересчитывать и разбираться с ФСС по вопросу возмещения выплат.

Сориентироваться, как и в каких случаях рассчитывать пособия исходя из МРОТ, вам помогут справочные материалы и расчетчики, в которых учтен МРОТ, действующий с 1 мая 2018 года:

- Алгоритм расчета пособий исходя из МРОТ в 2018 году;
- Порядок расчета пособий по временной нетрудоспособности в 2018 году;
- Порядок расчета декретных и детских пособий в 2018 году;
- Расчетчик пособия по временной нетрудоспособности;
- Расчетчик пособия по беременности и родам;
- Расчетчик пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет.

Как найти в системе?

Разъясняющий материал вы можете найти в рубрике «Смотри в системе» на Главной странице системы «Помощник Бухгалтера» и «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету».

Обратите ВНИМАНИЕ!

- 1 Новый МРОТ с 1 мая 2018 года ✔
- 2 Изменены К...
- 3 Изменены тр...
- 4 Утверждены иностранным...

Общий порядок расчета пособий из МРОТ

Шаг 1

Определяется средний дневной заработок из МРОТ. Для этого МРОТ х 24 / 730. При сравнении величина МРОТ делится на длину каждого конкретного месяца в календарных днях.

С 1 января по 30 апреля 2018 года	С 1 мая 2018 года
9 489 руб.	11 163 руб.

Обратите внимание!

В соответствии с пунктом 15.3 Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с

Новые КБК по налогу на прибыль, страховым взносам и плате за НВОС

Что произошло?

Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 35н внесены изменения в Указания о порядке применения бюджетной классификации.



С 23 апреля уточнены КБК по налогу на прибыль, плате за НВОС и страховым взносам.

Почему это важно?

Приказ меняет КБК, в том числе для пеней и штрафов по страховым взносам.

Взносы в ПФР по дополнительным тарифам начисляют на выплаты сотрудникам, которые заняты на особо тяжелых работах. Например, на подземных работах, на работах с вредными условиями труда и в горячих цехах. И если раньше КБК для этих платежей зависели от периода, за который их перечисляли — до 2017 года или после, то теперь разные КБК установлены в зависимости от результатов спецоценки условий труда.

Если при заполнении платежного поручения на уплату налога был неправильно указан только КБК (при верном указании номера счета Федерального казначейства и банка получателя), то налог признается уплаченным. А вот если при заполнении платежного поручения будет неправильно указан только КБК (при верном указании номера счета Федерального казначейства и банка получателя), то слишком неблагоприятных последствий для налогоплательщика не наступит. Такой платеж будет отнесен к разряду «невыясненных» и нужно будет подать заявление об уточнении платежа. Налоговый орган в свою очередь обязан это заявление принять и произвести уточнение. В том числе провести сторнирование пеней, если таковые были начислены (п. 7 ст. 45 НК РФ).

Аналогично данные правила применяются и в отношении страховых взносов (п. 9 ст. 45 НК РФ) с той лишь особенностью, что уточнению не подлежат суммы взносов на обязательное пенсионное страхование, если ПФР уже учел данную сумму на индивидуальном лицевом счете застрахованного лица.

Сориентироваться, какие КБК необходимо применять, вам помогут справочные материалы, размещенные в системе:

- Коды бюджетной классификации по налогам и страховым взносам в 2018 году;
- Коды бюджетной классификации платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Как найти в системе?

Чтобы найти необходимую справочную информацию, воспользуйтесь поисковой строкой, введите запрос «КБК по налогам».



НОВОСТИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Новый отчет о рабочей силе за 2017 год необходимо предоставить не позднее 21 мая

Не позднее 21 мая в территориальный орган Росстата необходимо предоставить отчет по форме № 1 (рабочая сила) «Сведения о составе затрат организации на рабочую силу за 2017 год».

Данный отчет предоставляют юридические лица по перечню, определенному Росстатом, основной вид деятельности которых относится к добыче полезных ископаемых; обрабатывающим производствам; обеспечению электрической энергией, газом и паром; строительству и др.

Форма отчета утверждена приказом Росстата от 18 декабря 2017 года № 839.

ФНС напомнила о процедуре подачи возражений на акты налоговых проверок

Согласно информации ФНС России о процедуре подачи возражений на акты налоговых проверок письменные возражения налогоплательщик может представить в течение одного месяца со дня получения акта налоговой проверки.

При этом можно оспорить факты, изложенные как в самом акте налоговой проверки, так и в акте об обнаружении фактов, свидетельствующих о налоговых правонарушениях.

Возражения необходимо направить в адрес налогового органа, составившего акт, лично либо через представителя.

Рассмотрение материалов проверки проводится, как правило, в присутствии налогоплательщика. В этом случае налогоплательщик имеет право давать устные пояснения, а также представлять подтверждающие документы. Однако, если налогоплательщик не явился на рассмотрение дела, но был надлежащим образом извещен о дате, времени и месте рассмотрения, принимается решение о рассмотрении материалов налогового контроля в отсутствие данного лица.





По результатам рассмотрения материалов налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит одно из следующих решений:

- решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля (п. 6 ст. 101 НК РФ);
- о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения (п. 7 ст. 101 НК РФ);
- об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения (п. 7 ст. 101 НК РФ);
- о привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение (п. 8 ст. 101.4 НК РФ);
- об отказе в привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение (п. 8 ст. 101.4 НК РФ).

Уточнены особенности определения банками налоговой базы по налогу на прибыль

Федеральным законом от 23 апреля 2018 года № 105-ФЗ внесены изменения в главу 25 Налогового кодекса Российской Федерации в части определения налоговой базы по налогу на прибыль банками.

В частности, статья 251 НК РФ дополнена новыми положениями. Например, при определении налоговой базы не учитываются доходы:

- в виде сумм прекращенных обязательств банка по договорам субординированного кредита (депозита, займа, облигационного займа) при осуществлении в отношении такого банка мер по предупреждению банкротства с участием Центрального банка РФ или государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов»;
- в виде имущества (включая денежные средства), полученного банком от реализации Центральному банку РФ облигаций федерального займа.

Кроме того, в отношении доходов в виде процентов, получаемых организацией по договорам субординированного займа, заключенным с банками, и по субординированным облигациям банков не применяется условие об их перечислении в федеральный бюджет в случае прекращения обязательств банка, мены (конвертации) требований на акции банка.

Законом № 105-ФЗ внесены также изменения в статью 292 НК РФ. В частности, согласно новой норме в случае отзыва (аннулирования) у банка лицензии на осуществление банковских операций суммы резервов на возможные потери по ссудам, сформированные и не полностью использованные банком на покрытие убытков по безнадёжной задолженности до отзыва (аннулирования) у него лицензии на осуществление банковских операций, не подлежат восстановлению в составе доходов такой организации.

Перечень освобождаемых от налогообложения НДФЛ доходов расширен

Федеральным законом от 23 апреля 2018 года № 98-ФЗ внесены изменения в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации.

Например, согласно новой редакции статьи 217 НК РФ налогом на доходы физических лиц не облагаются доходы, полученные добровольцами (волонтерами) в натуральной форме. Ранее доход в натуральной форме не облагался налогом, только если был получен в виде форменной одежды и вещевого имущества.

Данная норма вступает в силу с 01.05.2018.

Кроме того, не облагаются НДФЛ полученные по результатам участия в соревнованиях, конкурсах гранты, премии и призы, предоставленные некоммерческими организациями за счет грантов Президента РФ, а также оплата такими организациями стоимости проезда к месту проведения соревнований, питания и жилья.



Указанные льготы распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2018 года.

Аудиторов обязали информировать о подозрительных сделках и финансовых операциях

Федеральным законом от 23.04.2018 № 112-ФЗ внесены изменения в Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и Федеральный закон «Об аудиторской деятельности».

В частности, установлено, что аудиторские организации, индивидуальные аудиторы при оказании аудиторских услуг при наличии любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, обязаны уведомить об этом уполномоченный орган (Росфинмониторинг).

Уполномоченный орган по согласованию с соответствующими надзорными органами определяет объем и порядок представления через личные кабинеты соответствующих надзорных органов информации, необходимой для осуществления ими контроля (надзора).

Дата вступления в силу – 04.05.2018.

Изменены требования к банкам, выдающим банковские гарантии для обеспечения уплаты налогов

Согласно ст.74_1 Налогового кодекса РФ обязанность по уплате налога может быть обеспечена банковской гарантией.

Максимальная сумма одной банковской гарантии и максимальная сумма всех одновременно действующих банковских гарантий, выданных одним банком, устанавливаются Правительством РФ.

Постановлением Правительства РФ от 31 марта 2018 года № 386 внесены изменения в постановление Правительства РФ от 24 июля 2017 года № 874, устанавливающее максимальную сумму банковских гарантий.

В частности, установлен минимальный кредитный рейтинг банков, выдающих гарантию. Например, при величине собственных средств от 1 млрд рублей до 25 млрд рублей рейтинг банка должен быть на уровне не ниже «BBB-(RU)», присвоенный по национальной рейтинговой шкале для Российской Федерации Аналитическим Кредитным Рейтинговым Агентством, или на уровне не ниже «tuBBB», присвоенный банку по национальной рейтинговой шкале для Российской Федерации Акционерным обществом «Рейтинговое агентство «Эксперт РА».

Дата вступления в силу – 03.05.2018.



**Для целей применения ККТ
определен порядок обеспечения налоговым органом
доступа к фискальным данным в режиме
реального времени**

Приказом ФНС России от 14.12.2017 № ММВ-7-20/1061 утвержден Порядок обеспечения налоговым органом доступа к фискальным данным в режиме реального времени и представления фискальных данных оператором фискальных данных по запросу налогового органа.

Как следует из Порядка:

1. Оператор фискальных данных обязан обеспечить круглосуточный доступ налоговых органов к фискальным данным (далее – ФД), содержащимся в базе ФД.

Доступ должен быть предоставлен в рамках исполнения протокола информационного обмена между техническими средствами оператора ФД и автоматизированной информационной системой налоговых органов.

2. Оператор ФД обязан обеспечить:

- беспрепятственный, дистанционный доступ к ФД в режиме реального времени;
- полноту, достоверность и неизменность ФД;
- доступ к резервной копии базы ФД – в случае отсутствия технической возможности предоставления доступа налоговым органам к базе ФД, в том числе в случае ее утраты.

3. По запросу налогового органа оператор ФД обязан предоставлять следующие сведения:

- о расчетах, включая сведения об организации или индивидуальном предпринимателе, осуществляющих расчеты;
- о ККТ, применяемой при осуществлении расчетов;
- иные данные, сформированные ККТ или техническими средствами оператора ФД.

Сведения должны быть предоставлены:

- не позднее 24 часов – с момента получения запроса в рамках информационного взаимодействия;
- не позднее 3 календарных дней – со дня получения запроса на бумажном носителе.

ФД могут предоставляться одним из следующих способов:

- в форме электронного документа;
- лично на бумажном носителе.

При этом отмечено, что данные должны предоставляться в том же формате, в котором был направлен запрос налогового органа.

Дата вступления в силу – 21.04.2018.

**Правила, по которым
налоговики привлекают сотрудников полиции
к проведению совместной выездной (повторной
выездной) налоговой проверки**

*Письмо ФНС России от 21 марта 2018 года
№ ЕД-19-2/69*

В соответствии с пунктом 1 статьи 36 НК РФ по запросу налоговых органов органы МВД участвуют вместе с ними в выездных налоговых проверках. Но при этом НК РФ не содержит перечня условий, при которых к проведению проверки привлекаются сотрудники полиции.

Основания для направления мотивированного запроса налогового органа об участии сотрудников полиции в выездной налоговой проверке указаны в пункте 8 Инструкции о порядке взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов при организации и проведении выездных налоговых проверок, утвержденной приказом МВД России № 495, ФНС России № ММ-7-2-347 от 30.06.2009.

Для этого в решении о проведении выездной налоговой проверки, кроме состава проверяющей группы, указываются также Ф.И.О., должности сотрудников, выделенных на основании запроса налогового органа для участия в проведении этой проверки и входящих в состав проверяющей группы. Налоговый орган обязан ознакомить проверяемого налогоплательщика с решением о проведении выездной налоговой проверки.

Если сотрудники полиции привлекаются к уже проводимой проверке, тогда руководитель ФНС или его заместитель принимают решение о внесении изменений в решение о проведении выездной проверки, с которым налоговый орган также обязан ознакомить проверяемого налогоплательщика.

Но налоговики не обязаны знакомить проверяемого налогоплательщика с запросами налогового органа об участии сотрудников полиции в выездной налоговой проверке.





Участие сотрудников полиции в выездной налоговой проверке не нарушает права и законные интересы налогоплательщика.

Как можно аннулировать ошибочно направленное уведомление об уточнении счета-фактуры

Письмо ФНС России от 6 марта 2018 года № ЕД-4-15/4417

Счет-фактура может быть составлен и выставлен на бумажном носителе и (или) в электронной форме.

Согласно пункту 1.12 Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронной форме при необходимости внесения исправлений в счет-фактуру покупатель направляет продавцу через Оператора электронного документооборота уведомление об уточнении счета-фактуры. При получении уведомления продавец устраняет указанные в уведомлении ошибки и направляет покупателю исправленный электронный счет-фактуру в соответствии с Порядком.

Порядок аннулирования ошибочно направленного уведомления об уточнении счета-фактуры законодательством РФ не установлен.

Поэтому стороны сами должны установить порядок электронного обмена счетами-фактурами, в том числе правила, по которым будут действовать, если ошибочно отправят уведомление об уточнении счета-фактуры.

Отчитываться по формам СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ нужно даже за тех директоров-учредителей, с которыми не заключен трудовой договор

Письмо ПФР от 29 марта 2018 года № ЛЧ-08-24/5721

Письмо Минтруда России от 16 марта 2018 года № 17-4/10/В-1846

Достаточно часто бывает ситуация, когда единственный учредитель выполняет функции руководителя, при этом с ним не заключен ни трудовой, ни гражданско-правовой договор и зарплату он не получает. Нужно ли в таком случае на него сдавать отчетность по персонифицированному учету?

В соответствии с пунктом 1 статьи 7 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» лица, работающие по трудовому договору, в том числе руководители организаций, являющиеся единственными участниками (учредителями), членами организаций, собственниками их имущества или по договору гражданско-правового характера, предметом которого являются выполнение работ



и оказание услуг, признаются застрахованными лицами. А в соответствии с пунктами 2 и 2.2 статьи 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» страхователи обязаны сдавать в ПФР на всех застрахованных лиц сведения об их страховом стаже по форме СЗВ-СТАЖ и сведения о застрахованных лицах по форме СЗВ-М.

Минтруд в своем письме от 07.07.2016 № 21-3/10/В-4587 указал, что если физлица (в том числе руководитель организации в случае, когда он является ее единственным учредителем) состоят с данной организацией в трудовых отношениях, то такие лица относятся к работающим лицам.

Ведь согласно статье 16 Трудового кодекса РФ трудовые отношения между работником и работодателем возникают на основании фактического допущения работника к работе с ведома или по поручению работодателя, даже если трудовой договор не был оформлен.

Исходя из всего вышесказанного, если работодатель зарегистрирован в ПФР в качестве страхователя по обязательному пенсионному страхованию, то он обязан представлять отчетность по индивидуальному (персонифицированному) учету по формам СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ в отношении застрахованных лиц, состоящих с данной организацией в трудовых отношениях, в том числе руководителей организации, являющихся единственными участниками (учредителями), членами организаций, собственниками их имущества.

Следовательно, организация, у которой нет наемных работников, а функции руководителя выполняет единственный учредитель, должна отчитываться по формам СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ независимо от того, заключен с руководителем трудовой договор или нет.



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

СМОТРИ В СИСТЕМЕ

Видеосеминар «Заработная плата: налоговые, бухгалтерские, правовые и кадровые аспекты»

В системе размещен видеосеминар «Заработная плата: налоговые, бухгалтерские, правовые и кадровые аспекты». Семинар ведет Смольникова Юлия Юрьевна, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» Санкт-Петербургского государственного экономического университета.

Вопросы, рассмотренные в семинаре:

1. Правовое регулирование оплаты труда;
2. Правовое регулирование изменений оплаты труда, индексирования заработной платы;
3. Оформление кадровых документов, связанных с оплатой труда. Кадровые аспекты, связанные с изменением заработной платы;
4. Бухгалтерский учет оплаты труда коммерческой организации;
5. Порядок выплат заработной платы;
6. Ответственность за нарушения порядка выплаты заработной платы;
7. Компенсационные выплаты за задержку заработной платы;
8. Страховые взносы и НДФЛ как элемент оплаты труда;
9. Учет оплаты труда и ее изменения в целях расчета налога на прибыль организаций.

Как найти материал?

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

Видеосеминаны

Апрель 2018

Заработная плата: налоговые, бухгалтерские, правовые и кадровые аспекты

Смольникова Юлия Юрьевна
Кандидат экономических наук, Доцент кафедры 'Бухгалтерский учет и аудит'
Санкт-Петербургского государственного экономического университета

Расчетчик налога на имущество организаций

В сервисе «Расчетчики для бухгалтера» добавлен новый расчетчик – «Расчетчик налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций».

Сервис «Расчетчики для бухгалтера» – ваш незаменимый автоматизированный помощник в работе, который позволит:

1. Быстро и безошибочно осуществить необходимые расчеты.
2. Быть уверенным в правильности вычислений, ведь даже несмотря на часто меняющееся законодательство расчетчики постоянно актуализируются и обновляются.

Как найти материал?

На странице систем «Помощник Бухгалтера» и «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету» в информационном блоке «Инструменты».

Расчетчик налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций

ОТКРЫТЬ РАСЧЕТЧИК

КОДЕКС

Алгоритм расчета

Расчетчик налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций

Выберите налоговую базу для исчисления налога:

- кадастровая стоимость
- среднегодовая стоимость объектов налогообложения кроме железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью
- среднегодовая стоимость объектов налогообложения - железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью

Журнал «Госсектор: учет, планирование, контроль»

В систему «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету» включен новый выпуск журнал «Госсектор: учет, планирование, контроль». Журнал затрагивает весь спектр вопросов финансово-экономической деятельности, трудового и налогового законодательства, арбитражной практики, бухгалтерского и налогового учета. Поэтому он будет интересен для казенных, бюджетных и автономных учреждений. Все материалы сопровождаются бухгалтерскими проводками, примерами и ссылками на законодательные акты.

Как найти материал?

Журнал вы найдете на странице систем «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету» под баннером «Журналы, книги, комментарии».

ЖУРНАЛЫ, КНИГИ, КОММЕНТАРИИ

ГОССЕКТОР:
УЧЕТ, ПЛАНИРОВАНИЕ, КОНТРОЛЬ

- 7 Актуальность...
- 11...
- 18...
- 28...
- 35...
- 40...
- 45...

Контроль и ответственность должностных лиц

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

✓ Федеральный закон от 23.04.2018 № 104-ФЗ «О внесении изменений в статью 33 Федерального закона "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации"».

✓ Приказ ФНС России от 02.03.2018 № ММВ-7-21/118 «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 10.05.2017 № ММВ-7-21/347 "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения, а также признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 28.10.2011 № ММВ-7-11/696"».

✓ Приказ Минфина России от 27.03.2018 № 56н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации».

✓ Приказ ФНС России от 06.04.2018 № ММВ-7-6/196 «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 04.03.2015 № ММВ-7-6/93».

✓ Приказ Минфина России от 11.04.2018 № 74н «О признании утратившим силу пункта 29 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н».

✓ Приказ Росстата от 05.04.2018 № 160 «Об утверждении изменения в Указания по заполнению форм федерального статистического наблюдения № П-1 "Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг", № П-2 "Сведения об инвестициях в нефинансовые активы", № П-3 "Сведения о финансовом состоянии организации", № П-4 "Сведения о численности и заработной плате работников", № П-5(м) "Основные сведения о деятельности организации", утвержденные приказом Росстата от 22 ноября 2017 г. № 772».

✓ Письмо Минфина России от 19.03.2018 № 03-04-07/17158 «О Порядке уплаты фиксированных авансовых платежей по налогу на доходы физических лиц».

✓ Письмо ФНС России от 29.03.2018 № ГД-4-11/5937 «По вопросу права плательщиков на применение пониженных тарифов страховых взносов в течение расчетного (отчетного) периода».

✓ Письмо ФНС России от 02.04.2018 № ГД-4-11/6190 «Об отдельных вопросах, связанных с заполнением и представлением расчетов по страховым взносам при отсутствии выплат в пользу физлиц».

✓ Письмо Минтруда России от 16.03.2018 № 17-4/10/В-1846 «По вопросу предоставления сведений о застрахованных лицах по формам СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ».

✓ Письмо ФНС России от 09.04.2018 № БС-4-11/6753 «О заполнении Приложения № 2 к разд.1 Расчета по страховым взносам».

✓ Информация ФСС России от 17.04.2018 «Установление страховых тарифов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов. Порядок подтверждения основного вида экономической деятельности страхователя».

✓ Письмо ФНС России от 23.03.2018 № СД-4-3/5412 «О подтверждении расходов по налогу на прибыль организаций исправленным первичным документом».

✓ Письмо ФНС России от 26.03.2018 № СД-4-3/5552 «О налоге на добавленную стоимость».

✓ Письмо ФНС России от 09.04.2018 № СД-4-3/6748 «О порядке заполнения раздела 7 налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость».

✓ Письмо ФНС России от 20.03.2018 № БС-4-21/5157 «О рекомендациях по отдельным вопросам налогообложения земельных участков и администрирования земельного налога».

✓ Письмо ФНС России от 23.03.2018 № БС-4-21/5440 «О дополнительных кодах категорий земель для целей заполнения налоговой декларации по земельному налогу».

✓ Письмо ФНС России от 06.04.2018 № БС-4-21/6568 «О порядке исчисления земельного налога».

✓ Информация ФНС России от 15.03.2018 «ФНС России разъяснила, в каких случаях не нужно платить налог за хозяйственные постройки».

✓ Письмо Казначейства России от 05.04.2018 № 07-04-05/05-5853 «Об указании кода выплат в реквизите "110" платежного поручения».

✓ Письмо ФНС России от 04.04.2018 № ОА-4-17/6361 «О вступлении в силу федеральных законов от 05.02.2018 № 8-ФЗ и 07.03.2018 № 44-ФЗ».

✓ Письмо Минфина России от 03.04.2018 № 25-03-10/21763 «Об обзоре типичных ошибок, допускаемых при заполнении справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера».

✓ Информация ФНС России от 25.04.2018 «Процедура подачи возражений на акты налоговых проверок».

✓ Информация Минфина России от 09.04.2018 «Обзор типичных ошибок, допускаемых при заполнении справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера».

✓ Информация Банка России от 27.04.2018 «Банк России принял решение сохранить ключевую ставку на уровне 7,25% годовых».





Утверждены поправки и изменения в МСФО

Приказом Минфина России от 27 марта 2018 года № 56н введены в действие на территории Российской Федерации следующие документы Международных стандартов финансовой отчетности:

- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2015-2017 гг. (вносит изменения и поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов», МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство», МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»);

- Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия (содержит поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»);

- Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением (документ вносит поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»).

Документы содержат информацию о том, в каких случаях применяются поправки, необходим ли пересчет данных за прошлые периоды и как раскрывать информацию в отчетности.

Для добровольного применения данные документы вступают в силу со дня их официального опубликования, для обязательного применения – в сроки, определенные в этих документах.

В Административный регламент ФНС России по предоставлению выписки из ЕГРН внесены изменения

Приказом Минфина России от 28 марта 2018 года № 57н внесены изменения в Административный регламент Федеральной налоговой службы предоставления государственной услуги по предоставлению выписки из Единого государственного реестра налогоплательщиков.

Согласно изменениям заявитель должен быть проинформирован о возможности оценить качество предоставления государственной услуги. Для этого в помещении, где предоставляется государственная услуга, размещаются информационные материалы о возможности участия граждан в оценке качества предоставления услуги.

Также закреплены требования к помещению, где осуществляется прием заявителей с ограниченными возможностями здоровья. В частности, помещения должны быть оборудованы пандусами, специальными ограждениями и перилами, обеспечивающими беспрепятственное передвижение и разворот инвалидных кресел-колясок.

Кроме того, приказом Минфина России № 57н установлено, что рассмотрение жалоб на решения или действия (бездействие) налоговых органов не приостанавливается (основания для такого приостановления отсутствуют).

Дата вступления в силу – 30.04.2018.

Как заполнить счет-фактуру по электроэнергии, реализуемой по государственно регулируемым ценам

Письмо Минфина России от 16 марта 2018 года № 03-03-06/1/16259

Как заполнить счет-фактуру по электроэнергии, реализуемой по государственно регулируемым ценам?

Исходя из норм статьи 169 Налогового кодекса РФ и Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, в счетах-фактурах, составляемых по электроэнергии, реализуемой по государственным регулируемым ценам, указываются:

- в графе 1 – описание поставленной (отгруженной) электроэнергии;

- в графе 4 – тариф электроэнергии за единицу измерения (при возможности ее указания) с учетом суммы НДС;

- в графе 5 – стоимость всего количества поставляемой (отгруженной) по счету-фактуре электроэнергии без НДС;

- в графе 7 – ставку НДС 18% (потому что согласно статье 164 НК РФ товары (работы, услуги), реализуемые по государственным регулируемым ценам, облагаются НДС по ставке 18%);

- в графе 8 – сумму НДС, предъявляемую покупателю электроэнергии;

- в графе 9 – стоимость всего количества поставляемой (отгруженной) по счету-фактуре электроэнергии с учетом НДС.

А для формирования данных налогового учета по налогу на прибыль необходимо наличие надлежащим образом составленных документов, подтверждающих понесенные расходы.

Демонтаж и уничтожение некачественного товара, осуществляемых покупателем, облагаются НДС

Письмо Минфина России от 14 марта 2018 года № 03-07-11/15622

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 146 НК РФ НДС облагаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации.

Операции по демонтажу и уничтожению некачественных товаров, осуществляемые покупателями за счет средств поставщика этих товаров, следует рассматривать как операции по выполнению работ (оказанию услуг), а, следовательно, они облагаются НДС.

Как определить дату, когда нужно уплатить НДФЛ с премий

Письмо Минфина России от 26 марта 2018 года № 03-04-06/18932

При получении доходов в денежной форме дата фактического получения дохода определяется как день выплаты дохода, в том числе его перечисления на счета в банках.

Датой фактического получения зарплаты признается последний день месяца, за который работнику была начислена зарплата.

Датой фактического получения «трудовых» премий является последний день месяца, за который работнику были начислены эти премии.

Согласно пункту 6 статьи 226 НК РФ налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

Следовательно, если премия выплачивается в организации ежемесячно 25 числа по итогам работы за прошлый месяц, то суммы НДФЛ с этих премий работодатель обязан перечислить в бюджет не позднее следующего дня после выплаты премии.

В случае смерти самозанятого лица его неуплаченные страховые взносы будут списаны как безнадежные

Письмо ФНС России от 9 апреля 2018 года № БС-4-11/6731, письмо Минфина России от 16.03.2018 № 03-15-07/17189

Исходя из положений статьи 59 НК РФ безнадежными к взысканию признаются недоимка, задолженность по пеням и штрафам, числящиеся за отдельными плательщиками страховых взносов, уплата и (или) взыскание которых оказались невозможными, в частности, в случае смерти физлица или объявления его умершим.

В случае смерти плательщика страховых взносов он фактически прекращает существовать, как и застрахованное лицо, для финансового обеспечения прав которого на социальное страхование уплачивались страховые взносы.

Поэтому если у самозанятых плательщиков оказались не заплачены или полностью заплачены страховые взносы, потому что они умерли, то эти суммы будут признаны безнадежными к взысканию и списаны.

Входит ли в МРОТ оплата ночных часов в повышенном размере и оплата праздничных дней?

Вопрос:

Входит ли в МРОТ оплата ночных часов в повышенном размере, оплата праздничных дней при смене, попадающей по графику в праздничный день? При этом месячная норма в месяце у работника соблюдена.

То есть оклад + оплата ночных часов + оплата праздничного дня = если получается сумма менее МРОТ, то производим доплату до МРОТ = зарплата.

Оклад 5000 руб. + 1000 руб. ночных + 500 руб. праздничных = 6500 + доплата до МРОТ 2989 = зарплата 9489 (МРОТ по России).

Или оклад + доплата до МРОТ = норма МРОТ + доплаты ночных и праздничных часов.

Оклад 5000 руб. + доплата до МРОТ 4489 = 9489 + 1000 руб. ночных + 500 руб. праздничных = зарплата 10989 руб.

Ответ:

Согласно ст. 149 ТК РФ при выполнении работ в условиях, отклоняющихся от нормальных (в частности, работ в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни), работнику производятся соответствующие выплаты, предусмотренные трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором. Размеры выплат, установленные коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором, не могут быть ниже установленных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Порядок повышенной оплаты труда в выходные и нерабочие праздничные дни установлен в ст. 153 ТК РФ, оплаты труда в ночное время – ст. 154 ТК РФ, постановлением Правительства РФ от 22.07.2008 № 554 «О минимальном размере повышения оплаты труда за работу в ночное время».

В соответствии с ч. 3 ст. 133 ТК РФ месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда.

Статья 1 Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» устанавливает минимальный размер оплаты труда с 1 января 2018 года в сумме 9 489 рублей в месяц. Вместе с тем в каждом субъекте Российской Федерации региональным соглашением о минимальной заработной плате может устанавливаться свой размер минимальной заработной платы (ч. 1 ст. 133.1 ТК РФ).

Федеральное значение вам нужно учитывать, если в вашем регионе не установлена минимальная зарплата или вы в установленном порядке отказались выполнять условия регионального соглашения о минимальной зарплате. А если в регионе установлен региональный МРОТ, то нужно учитывать его. Например, для москвичей берут в расчет минимальную зарплату 18742 руб. в месяц (п. 3.1.1 Московского трехстороннего соглашения на 2016-2018 годы от 15.12.2015, п. 1 постановления Правительства Москвы от 12.09.2017 № 663-ПП).

Согласно ч. 1 ст. 129 ТК 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).

При этом оклад (должностной оклад) – фиксированный размер оплаты труда работника за исполнение трудовых (должностных) обязанностей определенной сложности за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат (ч. 4 ст. 129 ТК РФ).

В настоящее время нет четкого решения, увеличивать ли зарплату до МРОТ с учетом компенсационных выплат, либо компенсационные выплаты полагаются поверх зарплаты, увеличенной до МРОТ.

Дело в том, что в 2007 году вступили в силу изменения в статью 129 ТК РФ, в связи с чем начались проблемы с вопросами по МРОТ. Раньше в данной статье было прямо указано, что в величину МРОТ не включались компенсационные, стимулирующие и социальные выплаты. Сейчас указания на это нет.

Существует мнение некоторых экспертов, в том числе представителей инспекции труда, что поскольку выплаты за работу в ночное время, а также за работу в нерабочие праздничные дни несут компенсационный характер, то доплаты за работу в ночное время, а также праздничные и выходные дни не входят в состав заработной платы в целях ее соотнесения с размером МРОТ.

Эксперты приходят к выводу, что работодатель обязан увеличить ежемесячную заработную плату работников до уровня не ниже установленного минимального размера заработной платы, без учета доплат за работу в праздничные и выходные дни и за сверхурочные работы (можем еще включить сюда же выплаты за работу в ночные часы). Однако мы не видим в этом прямой связи, хотя вы можете и согласиться с таким выводом.

В письме Минтруда России от 20.12.2016 № 14-1/ООГ-11149 отмечается, что трудовым законодательством допускается установление окладов (тарифных ставок) как составных частей заработной платы работников в размере менее минимального размера оплаты труда, а компенсационные и стимулирующие выплаты должны начисляться к окладу или тарифной ставке.

Верховный Суд РФ в Определении от 30.08.2013 № 93-КГПР13-2 указал, что трудовым законодательством допускается установление окладов (тарифных ставок) как составных частей заработной платы работников в размере менее МРОТ. Базовый оклад (базовый должностной оклад), базовая ставка заработной платы – минимальный оклад (должностной оклад), ставка заработной платы работника, без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат.

В региональном соглашении могут быть прямо указаны суммы, которые не учитываются в составе минимальной заработной платы. Так, например, надбавки за работу в ночное время, в выходные и праздники в г. Москве не включаются в минимальную зарплату.



Следовательно, исходя из определения заработной платы (ч. 1 ст. 129 ТК РФ), выплачиваемая сумма согласно ч. 3 ст. 133 ТК РФ не должна быть ниже МРОТ с учетом компенсационных надбавок (за работу в ночное время, в выходные и праздники), при этом отдельные составляющие зарплаты (оклад, доплаты и т. д.) могут быть меньше «минималки».

Но стоит учесть, что если в вашем регионе утвержден свой региональный МРОТ, то при расчете зарплаты вы должны ориентироваться именно на него. Причем в каждом конкретном регионе могут быть свои особенности применения местного МРОТ. В частности, может быть прописано, входят ли в МРОТ выплаты компенсационного или стимулирующего характера.

Отражение входного НДС в Книге учета доходов и расходов по УСН

Вопрос: ИП работает на УСН («доходы минус расходы» без НДС). Обязательно ли в Книге доходов и расходов выделять входной НДС (по счетам-фактурам, полученным от поставщиков) отдельной строкой? Я не выделяю, т. к. не вижу необходимости, все равно вся сумма к расходу идет. Да и сама Книга меньше листов занимает. И будут ли за это штрафы при проверке?

Ответ:

Порядок заполнения Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, установлен приказом Минфина России от 22 октября 2012 года № 135н.

Согласно п. 1.2 Порядка заполнения Книги учета доходов и расходов налогоплательщики должны обеспечивать полноту, непрерывность и достоверность учета показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога.

В п. 2.5 Порядка заполнения Книги учета доходов и расходов указано, что в графе 5 налогоплательщик отражает расходы, указанные в п. 1 ст. 346_16 НК РФ.

Суммы входного НДС, уплаченные при приобретении товаров (работ, услуг), при применении УСН не включаются в их стоимость, а учитываются как отдельный вид рас-

ходов, что предусмотрено пп. 8 п. 1 ст. 346_16 НК РФ. Поэтому в Книге доходов и расходов входной НДС должен отражаться отдельной строкой. На этом настаивает и Минфин России (см. письмо от 05.09.2014 № 03-11-06/2/44783).

Что касается штрафов при проверке, то проверяющие вполне могут подтянуть ИП в соответствии со ст. 120 НК РФ и назначить штраф от 10 до 30 тысяч рублей за грубое нарушение правил учета доходов и расходов (если деяния совершены в течение более одного налогового периода). Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения для целей статьи 120 НК РФ понимается, в частности, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение в регистрах налогового учета. А Книга учета доходов и расходов при УСН и является налоговым регистром.

Ответы подготовлены экспертом в области бухгалтерского учета и налогообложения Ивановой Н. В.

