

Помощник Бухгалтера

№ 2 февраль '19

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

» 1

Это важно!

» 2

Новости
законодательства

» 3

Смотри
в системе

» 6

Минфин
разъясняет

» 9

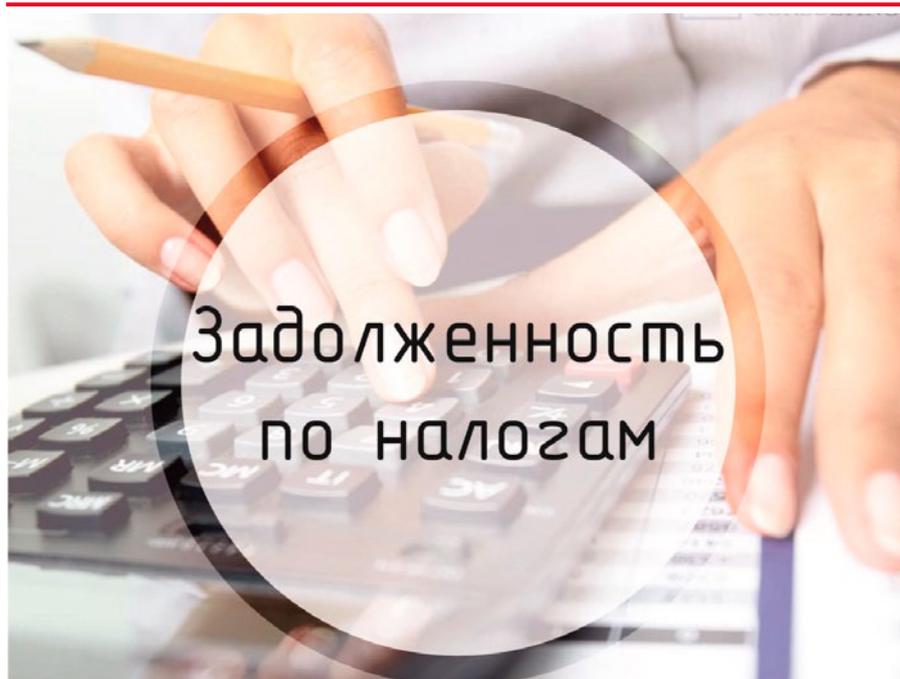
Опыт
экспертов

» 11

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



Задолженность по налогам

Исполнительные документы о взыскании неуплаченных налогов направляются работодателям

В связи с тем, что не все граждане уплатили налоги вовремя, налоговыми органами проводятся мероприятия, направленные на повышение поступлений в бюджеты имущественных налогов с физических лиц, в том числе с привлечением организаций-работодателей.

В соответствии со ст. 48 НК РФ в случае неуплаты физлицом налогов (сборов, страховых взносов) налоговые органы вправе обратиться в суд с заявлением о взыскании налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафов за счет имущества, в том числе денежных средств как наличных, так и на счетах в пределах сумм, указанных в требовании об уплате налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафов. Но только если сумма не превышает 3000 рублей.

А затем уже в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» исполнительные документы о взыскании денежных средств направляются в организацию или иному лицу, выплачивающему должнику заработную плату,

пенсию, стипендию и иные периодические платежи.

Также тем налогоплательщикам, которые не заплатили налоги, будут начислены пени на сумму задолженности в размере 1/300 ставки рефинансирования Банка России за каждый день просрочки платежа, начиная со дня, следующего после установленного срока уплаты налога (ст. 75 НК РФ).

Узнать информацию о задолженности можно:

- лично обратившись в ИФНС по месту жительства;
- подать обращение через сайт ФНС России;
- с помощью интерактивного сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» на сайте www.nalog.ru.



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

Что произошло?

Приближаются сроки отчетности за год.

Отчетность за 2018 год включает в себя отчеты, охватывающие весь годовой период. Ряду их предшествует отчетность промежуточного характера, другие формируются только по году. Полный список отчетов, сдать которые нужно по завершении года, приведен в материале «Готовимся к отчету за 2018 год».

Почему это важно?

За несвоевременную сдачу декларации по итогам налогового периода штраф составляет 5% от не уплаченной в срок суммы налога, подлежащей уплате в соответствии с этой декларацией, за каждый месяц просрочки (полный или неполный). Максимальная сумма штрафа за непредставление декларации определяется как 30% от указанной суммы, а минимальная равна 1000 руб. и не зависит от неуплаченной суммы налога (п. 1 ст. 119 НК РФ).

Таким образом, если у налогоплательщика, опоздавшего со сдачей отчетности, нет недоимки по налогу или суммы налога к уплате по соответствующей декларации, то от ответственности он не освобождается и все равно должен уплатить штраф – 1000 руб. (п. 18 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57).

Как найти в системе?

Все необходимые справочные материалы вы сможете найти в рубрике «Новое в продукте» на Главной странице системы «Помощник Бухгалтера».

Утвержден новый стандарт бухучета для госсектора

Что произошло?

Утвержден новый федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций госсектора «Запасы». Применяется при ведении бухгалтерского учета с 1 января 2020 года, составлении отчетности, начиная с 2020 года.

Почему это важно?

Стандарт устанавливает единый порядок отражения в бухгалтерском учете материальных запасов и незавершенного производства, а также раскрытия информации о запасах и результатах операций с ними в бухгалтерской и бюджетной отчетности.

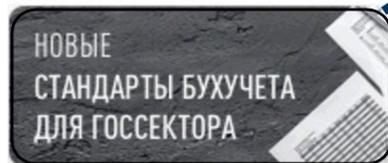
Каждый из этих стандартов вносит изменения в бухгалтерский учет организаций госсектора, что требует от главного бухгалтера отличного знания финансового анализа и бухгалтерского учета.

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

Сориентироваться во всех аспектах перехода на новый федеральный стандарт «Запасы» для госсектора помогут материалы, размещенные в системе «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету».

Как найти в системе?

Необходимые информационные материалы вы можете найти под баннером «Новые стандарты бухучета для госсектора».





**Внесены изменения
в налоговую декларацию по НДС,
порядок ее заполнения, а также формат
представления в электронной форме**

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

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

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

Кроме того, если впоследствии налогоплательщик представляет в налоговые органы документы (их копии), обосновывающие применение налоговой ставки 0 процентов, уплаченные суммы налога подлежат вычету (ранее суммы НДС подлежали возврату).

Также внесены изменения и дополнены Коды операций.

Изменения применяются начиная с представления налоговой декларации по НДС за I квартал 2019 года.

Дата вступления в силу – 29.03.2019.

**ФНС сообщила об изменении в 26 регионах
реквизитов банковских счетов для заполнения
платежек на перечисление налогов и взносов**

*Письмо ФНС России от 28 декабря 2018 года
№ КЧ-4-8/25936*

ФНС России сообщила, что в ряде регионов изменится номер управления Федерального казначейства, и привела таблицу соответствия прежних и новых банковских счетов. Ранее об этом ФНС сообщала на своем сайте.

С 04.02.2019 в отдельных субъектах РФ изменяются реквизиты банковских счетов, открытых территориальным органам Федерального казначейства в подразделениях Банка России на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» (счет № 40101). Теперь при перечислении налоговых платежей на счета органов Федерального казначейства указанных регионов необходимо обращать особое внимание на заполнение в платежном поручении поля 17 – «Номер счета получателя средств».

С 04.02.2019 по 29.04.2019 Банком России установлен переходный период, в течение которого будут действовать оба банковских счета (планируемых к закрытию и вновь открываемых).

А вот с 30.04.2019 уже нужно будет указывать только новые реквизиты (письмо Казначейства от 13.12.2018 № 05-04-09/27053).

Напомним, что с 1 января 2019 года можно уточнять платежи даже при неправильном указании реквизитов счета органа Федерального казначейства. Ведь Федеральным законом от 29.07.2018 № 232-ФЗ были внесены изменения в ст. 45 НК РФ, в соответствии с которыми можно подать заявление об уточнении платежа. Главное, чтобы ошибка не повлекла неперечисление налога или взносов в бюджет. Если ошибку в платежке обнаружит сам налоговый орган, то он сможет самостоятельно уточнить платеж, не дожидаясь заявления налогоплательщика.

**ФНС напомнила
об активизации работы со злоупотреблениями
налоговыми преимуществами для малого бизнеса**

*Письмо ФНС России от 29 декабря 2018 года
№ ЕД-4-2/25984*

Налоговые преимущества в форме спецрежимов установлены только для малого бизнеса и по своей сути призваны создать равные конкурентные условия для всех участников рынка.

Злоупотребления такими преимуществами нивелируют усилия государства по налоговой поддержке малого бизнеса. В целях выявления этих злоупотреблений ФНС России поручает усилить контрольно-аналитическую работу по налогоплательщикам, которые создают видимость деятельности нескольких самостоятельных налогопла-





тельщиков, прикрывающих деятельность одного налогоплательщика, с целью получения или сохранения права на применение спецрежима, предусматривающего пониженную по сравнению с общим режимом налогообложения налоговую (фискальную) нагрузку.

Для выявления злоупотреблений налоговыми преимуществами ФНС будет взаимодействовать с общественными организациями, объединяющими представителей малого бизнеса, уполномоченными по правам предпринимателей в регионах и бизнес-сообществом. Особое внимание будет уделяться обращениям граждан по данному вопросу.

В своей работе налоговым органам необходимо учитывать обзоры судебной практики, направленные письмами ФНС России от 11.08.2017 № СА-4-7/15895, от 11.10.2017 № СА-4-7/20486 и от 30.07.2018 № КЧ-4-7/14643, а также письмо ФНС России от 31.10.2017 № ЕД-4-9/22123 «О рекомендациях по применению положений статьи 54_1 Налогового кодекса Российской Федерации».

Одновременно ФНС должна исключить предъявление необоснованных претензий к разделению бизнеса, не направленному на злоупотребления, поскольку выбор и изменение бизнес-структуры являются исключительным правом хозяйствующего субъекта.

При этом налогоплательщики могут в добровольном порядке уточнить свои налоговые обязательства и при наличии оснований пересчитать подлежащие уплате налоги по общей системе налогообложения без применения налоговых санкций. При таких указаниях ФНС со стороны местных ФНС возможно давление на налогоплательщиков с требованиями «добровольно уточнить свои налоговые обязательства», т. е. доплатить налоги.

Как заполнить РСВ плательщикам, утратившим право на применение льготных тарифов страховых взносов, до внесения в форму соответствующих изменений

Письмо ФНС России от 26.12.2018 № БС-4-11/25633

В соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 427 НК РФ плательщики страховых взносов, поименованные в подпунктах 5, 6, 9 пункта 1 статьи 427 НК РФ, утрачивают право на применение пониженных тарифов страховых взносов с 01.01.2019. Таким образом, начиная с отчета за первый квартал 2019 года, они представляют РСВ с указанием кода тарифа плательщика «01» и соответствующего кода категории застрахованного лица («НР», «ВЖНР», «ВПНР»).

Вместе с тем Федеральным законом от 03.08.2018 № 303-ФЗ на 2019-2024 годы продлен период применения пониженных тарифов страховых взносов для некоммерческих и благотворительных организаций.

Пунктом 5 Федерального закона от 28.12.2013 № 421-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О специальной оценке условий труда"» установлено, что при определении размера доп. тарифов страховых взносов в ПФР, установленных пунктом 3 статьи 428 НК РФ, применяются результаты проведенной в соответствии с порядком, действовавшим до дня вступления в силу Федерального закона «О специальной оценке условий труда», аттестации рабочих мест по условиям труда, действительные до окончания срока их действия, но не более чем до 31 декабря 2018 года включительно.

Таким образом, начиная с отчета за первый квартал 2019 года, заполнять РСВ нужно так:

1. В строке 001 «Код тарифа плательщика» приложения 1 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное и медицинское страхование» к разделу 1 РСВ не ставятся коды тарифа плательщика: «08», «09» и «12».

2. При заполнении соответствующего значения графы 200 «Код категории застрахованного лица» подраздела 3.2.1 раздела 3 РСВ нельзя использовать коды категорий застрахованных лиц: «ПНЭД», «ВЖЭД» и «ВПЭД».

3. Коды категорий застрахованных лиц «АСБ», «ВЖСБ», «ВПСБ» можно ставить в графе 200 «Код категории застрахованного лица» подраздела 3.2.1 раздела 3 РСВ, если в строке 001 «Код тарифа плательщика» приложения 1 к разделу 1 РСВ указываются коды тарифа плательщика: «10» – некоммерческие организации; «11» – благотворительные организации.

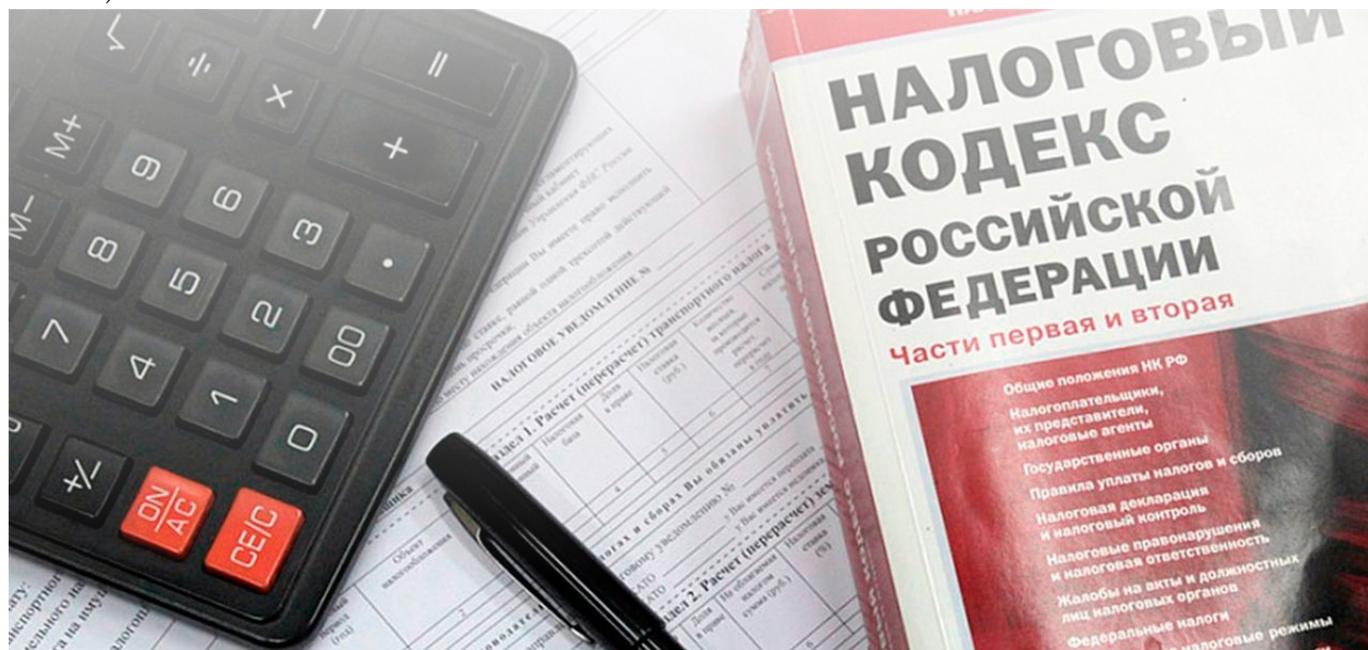
Приложения 6 и 8 к разделу 1 РСВ не заполняются.

В поле 002 подраздела 1.3.2 приложения 1 к разделу 1 РСВ нельзя использовать коды основания для заполнения:

«2» – при наличии результатов аттестации рабочих мест по условиям труда с учетом положений пункта 5 статьи 15 Федерального закона от 28.12.2013 № 421-ФЗ;

«3» – при наличии результатов специальной оценки условий труда и результатов аттестации рабочих мест по условиям труда с учетом положений пункта 5 статьи 15 Федерального закона от 28.12.2013 № 421-ФЗ.

В письме также приведена таблица соответствия кода тарифа страховых взносов на обязательное пенсионное страхование коду категории застрахованного лица.



Помощник Бухгалтера № 2 2019 Специальное издание для пользователей системы «Кодекс»



Каков порядок обложения налогом на имущество организаций на УСН?

Письмо ФНС России от 4 декабря 2018 года № БС-4-21/23478

В соответствии с пунктом 2 статьи 346_11 НК РФ, если организация применяет УСН, то она не должна платить налог на имущество организаций (за исключением тех объектов недвижимости, по которым налог рассчитывается из их кадастровой стоимости).

По общему правилу налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как среднегодовая стоимость недвижимости (пункт 1 статьи 375 НК РФ), а по отдельным объектам недвижимости – как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года (пункт 2 статьи 375 НК РФ).

Из кадастровой стоимости имущества рассчитывается налог в отношении:

1) административно-деловых и торговых центров (комплексов) и помещений в них (подпункт 1 пункта 1 статьи 378_2 НК РФ);

2) нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания (подпункт 2 пункт 1 статьи 378_2 НК РФ).

Согласно разъяснениям Минфина России от 13.03.2017 № 03-05-04-01/13780, если здание (строение, сооружение) безусловно и обоснованно определено административно-деловым центром или торговым центром (комплексом) и включено в Перечень объектов недвижимости соответствующего субъекта РФ, то все помещения в нем, принадлежащие одному или нескольким собственникам, подлежат налогообложению исходя из кадастровой стоимости независимо от отсутствия этих помещений в Перечне.



Следовательно, организации на УСН не освобождаются от уплаты налога на имущество организаций в отношении используемых ими в предпринимательской деятельности объектов налогообложения налогом на имущество организаций, включенных в Перечень (с учетом положений пункта 10 статьи 378_2 Кодекса), в том числе в отношении помещений, расположенных во включенных в Перечень зданиях.

Уточнены указания по заполнению отчетности в Росстат

С 1 января 2019 года отдельные формы в Росстат заполняются по новым правилам.

Приказом Росстата от 29.12.2018 № 796 внесены изменения в Указания по заполнению форм федерально-

го 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 года № 772.

В новой редакции изложен перечень товаров, сведения по которым отражаются по строке 70 раздела 5 формы № П-1 и по строке 70 раздела 3 формы № П-5(м).

Также в новой редакции изложен перечень видов экономической деятельности для заполнения раздела II формы № П-2 и формы № П-4, а в приложении № 3 приведен Перечень видов экономической деятельности для заполнения раздела II формы № П-1.

Внесены изменения в форму книги продаж

Постановлением Правительства РФ от 19 января 2019 года № 15 внесены изменения в приложения № 3 и 5 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

Изменения связаны с введением новой ставки НДС: теперь в книге продаж, помимо прежних ставок 0, 10 и 18 процентов, указывается ставка 20 процентов. Аналогичным образом изменились и дополнительные листы книги продаж.

Также регистрации в книге продаж больше не подлежат возврат принятых на учет товаров (в этом случае необходимо оформить корректировочный счет-фактуру).

Дата вступления в силу – 01.04.2019.

До 1 марта нужно сдать отчетность по персонифицированному учету на новых бланках

Постановлением Правления ПФР от 6 декабря 2018 года № 507п обновлены формы отчетности работодателей по персонифицированному учету.

В частности, формы СЗВ-СТАЖ «Сведения о страховом стаже застрахованных лиц» и ОДВ-1 «Сведения по страхователю, передаваемые в ПФР для ведения индивидуального (персонифицированного) учета» нужно подать до 1 марта 2019 года (за 2018 год).

Также обновлены формы СЗВ-КОРП «Данные о корректировке сведений, учтенных на индивидуальном лицевом счете застрахованного лица» и СЗВ-ИСХ «Сведения о заработке (вознаграждении), доходе, сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных и уплаченных страховых взносах, о периодах трудовой и иной деятельности, засчитываемых в страховой стаж застрахованного лица», которые подаются в случае корректировки сведений или в случае нарушений сроков представления отчетности.

Отчет П-3 за январь 2019 года подавайте по новой форме

Сведения по форме П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации» подают юрлица, средняя численность работников которых за год превышает 15 человек, в территориальный орган Росстата.

Форму П-3 за январь необходимо подать не позднее 28 февраля 2019 г.

Обновленная форма утверждена приказом Росстата от 31 июля 2018 года № 468.

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

Изменения законодательства для бухгалтера 2019: коротко о важном

С началом 2019 года вступят в силу очередные изменения законодательства в сфере бухгалтерского учета и налогообложения.

Эксперты Консорциума «Кодекс» собрали и систематизировали информацию, которая поможет вам быстро сориентироваться в основных изменениях, вступающих в силу с 01.01.2019.

Материал представлен в табличном виде с ссылками на необходимые документы и на соответствующие информационно-аналитические и справочные материалы, что позволит быстро переходить в различные разделы информационных продуктов линейки «Помощник Бухгалтера».

Как найти материал?

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

Видеосеминар «Изменения правил представления бухгалтерской отчетности в налоговые органы»

В системе размещен видеосеминар «Изменения правил представления бухгалтерской отчетности в налоговые органы». Семинар ведет Леонов Александр Владимирович, партнер консалтинговой группы «Аудит Санкт-Петербург», член СРО НП «Аудиторская Палата России», член Экспертного совета по налоговому законодательству при Комитете Государственной Думы РФ по бюджету и налогам.

Вопросы, рассмотренные в семинаре:

1. Нормативное регулирование представления бухгалтерской отчетности;
2. Новые правила составления бухгалтерской отчетности в электронном виде;
3. Представление обязательного экземпляра бухгалтерской отчетности в государственный информационный ресурс ФНС;
4. Организации, освобожденные от представления бухгалтерской отчетности в государственный информационный ресурс ФНС;
5. Правки в НК РФ в части обязанности представления бухгалтерской отчетности в ФНС.

Как найти материал?

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

Обновлен сервис «Алгоритмы действий для бухгалтера»

В сервисе «Алгоритмы действий для бухгалтера» обновлены схемы. Обновления связаны с изменениями законодательства, произошедшими с 1 января 2019 года:

- Алгоритм уплаты страховых взносов с доходов иностранцев и предоставления им пособий;
- Алгоритм определения размера лимитов для применения УСН;
- Алгоритм расчета налога на доходы от долевого участия в других организациях.

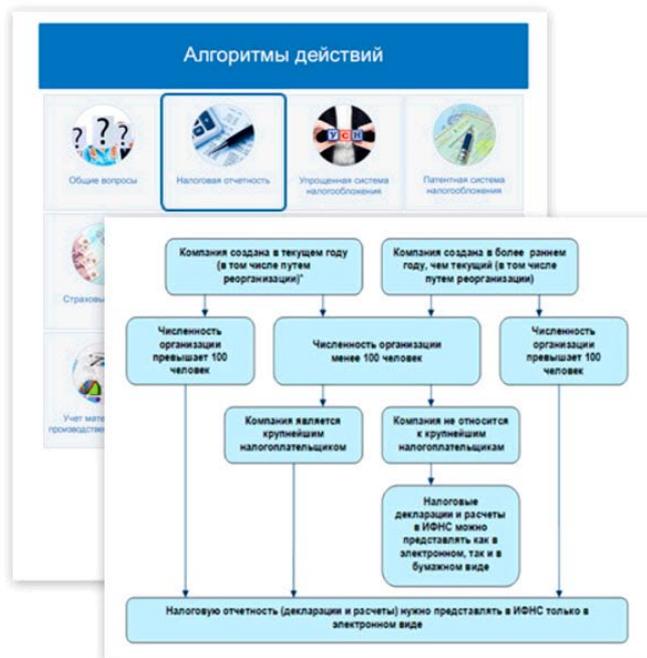
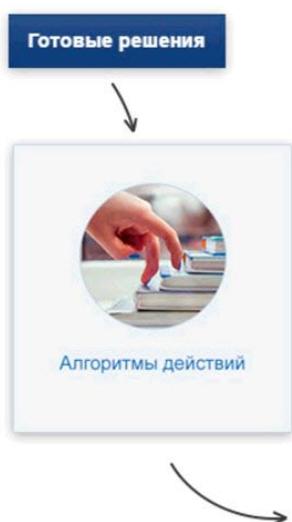
Как найти материал?

Найти необходимые вам алгоритмы вы можете в блоке «Готовые решения» на Главной странице системы.

Алгоритмы действий

Помогут определить порядок действий в различных ситуациях

- Нажмите кнопку в блоке «Готовые решения».
- Выберите необходимый алгоритм для решения рабочей задачи.
- Действуйте согласно прописанным шагам и получите готовое решение.



НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

✓ Постановление Правительства РФ от 19.01.2019 № 15 «О внесении изменений в приложения № 3 и 5 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137».

✓ Постановление Правления ПФР от 21.12.2018 № 546п «О внесении изменений в Форму заявления застрахованного лица о назначении накопительной пенсии, утвержденную постановлением Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 15 июля 2016 г. № 668п».

✓ Приказ ФНС России от 19.12.2018 № ММВ-7-18/820 «Об утверждении формата счета-фактуры, формата представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг), включающего в себя счет-фактуру, и формата представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг) в электронной форме».

✓ Приказ Минфина России от 26.12.2018 № 286н «Об утверждении форм уведомления об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость».

✓ Приказ Росстата от 26.12.2018 № 778 «Об утверждении изменений и дополнений в Указания по заполнению формы федерального статистического наблюдения № 1 – предприятие "Основные сведения о деятельности организации", утвержденные приказом Росстата от 30.01.2018 № 39».

✓ Письмо ФНС России от 20.12.2018 № БС-4-11/24802 «Об исчислении страховых взносов по дополнительным тарифам на обязательное пенсионное страхование».

✓ Письмо ФНС России от 20.12.2018 № БС-4-11/24802 «Об исчислении страховых взносов по дополнительным тарифам на обязательное пенсионное страхование».

✓ Письмо ФНС России от 26.12.2018 № БС-4-11/25634 «О заполнении уточненного расчета по страховым взносам».

✓ Письмо ФНС России от 26.12.2018 № БС-4-11/25633 «О порядке заполнения расчета по страховым взносам до внесения соответствующих изменений в действующую форму расчета по страховым взносам, утвержденную приказом ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/511».

✓ Информация Минтруда России от 26.12.2018 «Итоги года: социальное страхование».

✓ Письмо ФНС России от 14.01.2019 № БС-4-11/228 «Об обложении налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами суммы среднего заработка работника за время вынужденного прогула, взысканной с организации на основании решения суда, а также представления в налоговые органы уточненных расчетов по форме 6-НДФЛ и уточненных расчетов по страховым взносам».

✓ Письмо ФНС России от 21.12.2018 № БС-3-11/9883 «Об НДФЛ с доходов от операций с ценными бумагами».



если налоговый агент уведомил налоговые органы о невозможности удержания суммы налога».

✓ Информация ФНС России от 11.01.2019 «ФНС России разъяснила, какие изменения в налогообложении доходов физических лиц вступили в силу с 1 января».

✓ Письмо ФНС России от 20.12.2018 № БС-4-21/24891 «О порядке определения вида объекта имущества в целях обложения налогом на имущество организаций».

✓ Письмо ФНС России от 28.12.2018 № БС-4-21/25917 «О рассмотрении обращения о налоге на имущество организаций неотделимых улучшений в арендуемый объект недвижимого имущества».

✓ Письмо ФНС России от 28.12.2018 № БС-4-21/25915 «О рассмотрении обращения о порядке исчисления налога на имущество организаций организациями, применяющими УСН».

✓ Письмо ФНС России от 20.12.2018 № БС-4-21/24893 «О порядке заполнения налоговой отчетности по налогу на имущество организаций».

✓ Информация ФНС России от 27.12.2018 «С 2019 года изменится порядок налогообложения объектов недвижимости организаций».

✓ Письмо ФНС России от 20.12.2018 № БС-4-21/24892 «О земельном налоге на земельные участки с видом разрешенного использования "под комплексное жилищное строительство"».

✓ Письмо ФНС России от 19.12.2018 № БС-4-21/24755 «О перерасчете земельного налога в случае изменения вида разрешенного использования земельного участка».

✓ Письмо ФНС России от 28.12.2018 № БС-4-21/25913 «О земельном налоге».

✓ Письмо ФНС России от 27.12.2018 № БС-4-21/25802 «Об исчислении земельного налога в отношении земельного участка, сведения о кадастровой стоимости которого отсутствуют в ЕГРН».

✓ Письмо ФНС России от 28.12.2018 № БС-4-21/25914 «О налоговой ставке в случае неиспользования по целевому назначению земельного участка из земель сельскохозяйственного назначения, предназначенного для сельскохозяйственного производства».

✓ Информация ФНС России от 03.01.2019 «С 2019 года меняется порядок налогообложения транспортных средств».

✓ Письмо ФНС России от 29.12.2018 № СД-4-3/26010 «О налоге на добавленную стоимость в отношении оказываемых российской организацией услуг в электронной форме физическим лицам, являющимся резидентами государств ЕАЭС».

✓ Письмо Минфина России от 28.12.2018 № 03-03-05/95911 «О порядке учета для целей налога на прибыль организаций субсидий».

✓ Письмо ФНС России от 05.12.2018 № СД-19-3/366 «О применении упрощенной системы налогообложения».

✓ Письмо ФНС России от 21.12.2018 № СД-4-3/24834 «Об акцизах».

✓ Письмо ФНС России от 20.12.2018 № БС-4-11/24887 «О направлении Контрольных соотношений».

✓ Информация Минфина России от 23.01.2019 «Перечень случаев проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год (согласно законодательству Российской Федерации)».

✓ Письмо ФНС России от 20.12.2018 № ЕД-4-20/24850 «Об изменениях форматов фискальных документов в части указания формы расчетов».





При получении организацией займа от учредителя – физлица и последующем его возврате кассовые чеки выбивать не нужно

Письмо Минфина России от 4 декабря 2018 года
№ 03-01-15/87766

Нужно ли организации применять ККТ при получении займа от учредителя – физлица и последующем его погашении?

При расчетах пользователь обязан выдать кассовый чек или БСО либо отправить их на предоставленные клиентом абонентский номер или адрес электронной почты (пункт 2 статьи 1.2 Федерального закона № 54-ФЗ).

Учитывая взаимосвязанные положения Федерального закона № 54-ФЗ, ККТ применяется, в частности, лицом, которое оказывает услуги и которое формирует и передает (направляет) кассовый чек клиенту. Аналогично при осуществлении расчетов в отношении займов ККТ применяется заимодавцем.

Таким образом, при получении займа от учредителя – физического лица и последующем его погашении у организации отсутствует обязанность применять ККТ.

Утверждены формы уведомлений об использовании организациями и ИП права на освобождение от уплаты НДС

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

В частности, утверждены две формы:

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

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

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

До вступления приказа Минфина России № 286н в силу организации и индивидуальные предприниматели, применяющие ЕСХН, в целях использования права на освобождение могут представлять в налоговый орган по месту своего учета соответствующее письменное уведомление, составленное в произвольной форме (письмо Минфина России от 14.01.2019 № 03-07-15/775).

Дата вступления в силу – 01.04.2019.

При расчете налога на прибыль в расходах можно учесть оплату допотпусков, предусмотренных законодательством РФ, но нельзя учесть оплату допотпусков, установленных коллективным договором

Письмо Минфина России от 17 декабря 2018 года
№ 03-03-06/3/91574

Ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска предоставляются работникам, перечисленным в статье 116 Трудового кодекса РФ.

Пунктом 7 статьи 255 НК РФ определено, что к расходам на оплату труда относятся, в частности, расходы в виде среднего заработка, сохраняемого работникам на время отпуска, предусмотренного законодательством РФ. Следовательно, если допотпуска предоставляются в со-

ответствии с трудовым законодательством РФ, то расходы, связанные с ними, уменьшают базу для расчета налога на прибыль, ведь они учитываются в составе расходов на оплату труда.

Но нельзя учесть в расходах для расчета налога на прибыль оплату дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей (пункт 24 статьи 270 НК РФ).

Минфин разъяснил изменения, внесенные в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Информационное сообщение Минфина России
от 28.12.2018 № ИС-учет-13

Приказом Минфина России от 20 ноября 2018 г. № 236н внесены изменения в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н. Основная цель изменений – приведение правил бухучета налоговых обязательств и связанных с ними объектов бухучета в соответствие с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Организации обязаны применять изменения, начиная с бухгалтерской отчетности за 2020 год. Но они могут и раньше начать применять новую редакцию ПБУ 18/02. Это нужно будет указать в бухотчетности организации за тот год, в котором впервые будут применены изменения.

Минфин разъяснил применение внесенных изменений.

Изменено определение временных разниц

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Изменен перечень случаев,

в которых образуются временные разницы

В ПБУ 18/02 включен новый перечень случаев, в которых образуются временные разницы, а также исключен ряд случаев. При этом обновленный перечень случаев, в которых образуются временные разницы, все равно не является исчерпывающим.

Введен показатель,

характеризующий изменение экономических выгод организации в связи с налогообложением прибыли

С целью характеристики изменения объема экономических выгод организации за отчетный период в связи с налогообложением прибыли в ПБУ 18/02 введен показатель «Расход (доход) по налогу на прибыль» – сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

В новой редакции ПБУ 18/02 приведен практический пример определения расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей. Для наглядности в примере рассчитана также величина чистой прибыли за отчетный период, причем расчет выполнен двумя способами: путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль (так называемый балансовый способ) и путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода, скорректированную на сумму постоянного налогового расхода (так называемый способ отсрочки).



*Уточнено определение
текущего налога на прибыль*

Согласно новой редакции ПБУ 18/02 под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с налоговым законодательством РФ (ранее – налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода).

Изменен состав показателей,

раскрываемых в отчете о финансовых результатах

В соответствии с ПБУ 18/02 показатели, характеризующие налог на прибыль, должны раскрываться в отчете о финансовых результатах организации. В новой редакции ПБУ 18/02 к таким показателям отнесены расход (доход) по налогу на прибыль и налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) (ранее – постоянные налоговые обязательства (активы), изменения отложенных налоговых активов и обязательств, текущий налог на прибыль).

Уточнено содержание пояснений

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В соответствии с ПБУ 18/02 в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должна раскрываться информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организации (ранее – соответствующие показатели подлежали раскрытию в пояснениях только при наличии постоянных налоговых обязательств (активов), изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль). В новой редакции ПБУ 18/02 содержание таких пояснений уточнено.

В пояснениях должен раскрываться отложенный налог на прибыль, должны приводиться величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения. Такими величинами являются, например:

- применяемые налоговые ставки (ранее – причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом);
- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (ранее – условный расход (условный доход) по налогу на прибыль; постоянные и временные различия, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль; постоянные и временные различия, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу

на прибыль отчетного периода в связи с изменением требований к признанию текущего налога на прибыль);

- постоянный налоговый расход (доход) (ранее – суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства; суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства).

Приведенный в ПБУ 18/02 перечень показателей, раскрываемых в пояснениях, не является исчерпывающим. Организация должна включать в пояснения и иную информацию, необходимую пользователям бухгалтерской отчетности для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организации.

Разъяснен порядок применения

ПБУ 18/02 участниками консолидированной группы налогоплательщиков

Приказом в ПБУ 18/02 включены специальные положения, посвященные порядку применения этого ПБУ участниками консолидированной группы налогоплательщиков. В частности, установлено, что такие лица:

- определяют временные и постоянные различия исходя из их налоговой базы, включаемой в консолидированную налоговую базу;
- отражают в бухгалтерском учете отложенные налоговые активы с учетом всех вычитаемых временных различий, за исключением: 1) случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах, 2) суммы убытка, полученного участником консолидированной группы налогоплательщиков в отчетном периоде, учитываемой при определении консолидированной налоговой базы за этот период;
- формируют в бухгалтерском учете текущий налог на прибыль на отдельном счете по учету расчетов с участниками консолидированной группы налогоплательщиков. Ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков отражает на этом счете подлежащую уплате в бюджет сумму налога на прибыль по консолидированной группе в целом;
- раскрывают обособленно в отчете о финансовых результатах разницу между суммой текущего налога на прибыль, исчисленного участником (включая ответственного участника) консолидированной группы налогоплательщиков для включения в консолидированную налоговую базу такой группы, и суммой денежных средств, причитающейся с участника (участнику) исходя из условий договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков. Статья отчета о финансовых результатах, отражающая данную разницу, именуется «Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков».

В связи с описанными изменениями также уточнен ряд других норм ПБУ 18/02.





Как правильно организации на УСН отразить НДС в книге доходов и расходов

Вопрос: Организация на УСН (доходы минус расходы) выиграла по конкурсу контракт с НДС. Налог уплачен в бюджет, декларация сдана в ИФНС. Как правильно отразить НДС в книге доходов и расходов?

Ответ:

Предъявленная заказчику и уплаченная в бюджет сумма НДС на объем выполненных работ, оказанных услуг в соответствии с условиями заключенного контракта, в книге учета доходов и расходов по УСН не отражается. Сумма НДС подлежит отражению в декларации по НДС в том налоговом периоде, в котором был выставлен счет-фактура заказчику.

Обоснование:

Порядок заключения государственных и муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг регулируется Федеральным законом РФ 05.04.2013 № 44-ФЗ.

При проведении аукциона устанавливается начальная (максимальная) цена контракта. В составе цены заказчик обязан установить цену с учетом или без учета налогов и других платежей.

Так как государственный контракт заключается по цене, предложенной победителем аукциона, то контракт заключается по этой цене вне зависимости от применения системы налогообложения у победителя (письма Минэкономразвития от 29.04.2009 № Д05-2144 и от 21.06.2011 № Д28-80).

Организации, применяющие УСН, не являются плательщиками НДС за некоторыми исключениями. Победа на аукционе не входит в эти исключения.

Минфин России в письме от 02.02.2011 № 03-07-07/02 указывает, что при заключении контракта налогоплательщиками, применяющими УСН, цену контракта следует рассчитывать без НДС.

Но в соответствии со ст. 34 Закона № 44-ФЗ цена контракта является твердой и не может изменяться в ходе его исполнения, за исключением случаев, установленных в Законе. Например, цена контракта может быть изменена по соглашению сторон (письмо Минфина России от 29.08.2014 № 02-02-09/43300).

Одностороннее изменение условий цены контракта Законом № 44-ФЗ не предусмотрено.

Учитывая это, если организация, применяющая УСН, заключит контракт со ставкой НДС и ей будут перечислены денежные средства согласно контракту со ставкой НДС, то такая организация должна будет выставить заказчику счет-фактуру с выделенной суммой налога.

Если организация, применяющая УСН, выставит своему контрагенту счет-фактуру с выделенной суммой НДС, то тогда организация должна:

- сдать декларацию по НДС за тот налоговый период, в котором был выставлен счет-фактура (п. 5 ст. 173 НК РФ, ст. 174 НК РФ);

- уплатить предъявленную сумму НДС в бюджет.

Предъявленная заказчику сумма НДС не включается в облагаемую базу по УСН (ст. 346.15 НК РФ, п. 1 и 2 ст. 248 НК РФ). Но эту сумму НДС также нельзя учесть в расходах по УСН, так как такой вид расхода не предусмотрен п. 1 ст. 346.16 НК РФ (письмо Минфина России от 21.09.2012 № 03-11-11/280).

Таким образом, предъявленная заказчику и уплаченная в бюджет сумма НДС на объем выполненных работ, оказанных услуг в соответствии с условиями заключенного контракта в книге учета доходов и расходов по УСН не отражается. Сумма НДС подлежит отражению в декларации по НДС в том налоговом периоде, в котором был выставлен счет-фактура заказчику.

Служба поддержки пользователей систем «Кодекс»/«Техэксперт»,
эксперт Пятавола Светлана Владимировна

Первичный учет СИЗ

Вопрос: Какими документами оформляется поступление и выдача средств индивидуальной защиты в организации?

Ответ:

Порядок ведения бухгалтерского учета СИЗ установлен Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (утверждены приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н).

К СИЗ относятся, например, спецоснастка, комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы и др. Конкретный перечень средств труда, учитываемых в составе специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, определяется организацией исходя из особенности технологического процесса в отраслях промышленности и иных отраслях экономики.

СИЗ могут приобретаться организацией у других лиц или изготавливаться организацией самостоятельно. К учету средства индивидуальной защиты принимаются по фактической себестоимости (в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета МПЗ). СИЗ, не

принадлежащие данной организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах.

Методическими указаниями установлены формы документов, которыми можно оформить операции по учету СИЗ.

Поступление СИЗ, отпуск их в производство (эксплуатацию) происходит на основании документов (п. 15, 19 Указаний):

- требование-накладная (форма № М-11);

- накладная (форма № М-15). Требование-накладная (накладная), как правило, выписывается в трех экземплярах. Первый экземпляр передается бухгалтерской службе для оприходования изготовленной специальной оснастки и списания затрат по соответствующему заказу; второй экземпляр передается вместе с изготовленными объектами специальной оснастки на склад организации (иные места хранения), а третий остается в подразделении-изготовителе;

- лимитно-заборная карта (форма М-8). Форма применяется при наличии лимитов отпуска материалов для

оформления отпуска материалов, систематически потребляемых при изготовлении продукции, а также для текущего контроля за соблюдением установленных лимитов отпуска материалов на производственные нужды и является оправдательным документом для списания материальных ценностей со склада;

– приходный ордер (форма № М-4). Приемка и оприходование поступающей специальной оснастки и специальной одежды складами организации, как правило, оформляются путем составления приходных ордеров. Приходный ордер в одном экземпляре составляет материально ответственное лицо в день поступления ценностей на склад.

Для учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений работникам в индивидуальное пользование применяется ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (форма МБ-7). Форма заполняется в двух экземплярах кладовщиком структурного подразделения. Один экземпляр передается в бухгалтерию, второй остается у кладовщика.

Перечисленные выше формы являются унифицированными формами первичной учетной документации, однако организация может применять самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов. Согласно п. 4 ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ формы первичных учетных документов утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Обязательные реквизиты первичных документов перечислены в статье 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ. Также руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером утверждает перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов (п. 14 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации).

При этом можно продолжать использовать привычные типовые бланки как примерные. В этом случае нужно установить в учетной политике, что организация применяет в качестве первичных документов унифицированные формы, и перечислить их.

В случае обнаружения ошибки в документах по учету СИЗ допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ,

в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

СИЗ выдаются работникам в порядке, установленном коллективным договором на основе типовых отраслевых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных в установленном порядке.

Выдача работникам и возврат ими СИЗ должны отражаться в личных карточках работников. В документах, оформляющих отпуск специальной одежды работникам (требования и т. п.), наряду с другими реквизитами следует отражать основание выдачи, а в личной карточке – срок носки, процент годности на момент выдачи.

Сдача работниками специальной одежды в стирку, дезинфекцию, ремонт, а также зимней (теплой) специальной одежды с наступлением летнего (теплого) времени для организованного хранения оформляется в ведомости и подписывается материально ответственным лицом о приемке специальной одежды.

Возврат работникам специальной одежды после стирки, дезинфекции, ремонта и хранения (теплой специальной одежды и специальной обуви) производится по тем же ведомостям, в которых была оформлена приемка, под расписку работника (в предусмотренной для этого графе).

Согласно п. 34 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты (утверждены приказом Минздравсоцразвития России от 1 июня 2009 года № 290н) ответственность за своевременную и в полном объеме выдачу работникам прошедших в установленном порядке сертификацию или декларирование соответствия СИЗ в соответствии с типовыми нормами, за организацию контроля за правильностью их применения работниками, а также за хранение и уход за СИЗ возлагается на работодателя.

Обращаем внимание, что отсутствие первичных документов является налоговым и административным правонарушением. В соответствии со ст. 120 НК РФ отсутствие первичных документов признается грубым нарушением правил ведения учета доходов и расходов и влечет наложение штрафа. На должностных лиц организации по заявлению налоговой инспекции судом также может быть наложена административная ответственность в виде штрафа.

Служба поддержки пользователей систем «Кодекс»/«Техэксперт», эксперты Консорциума «Кодекс»

