



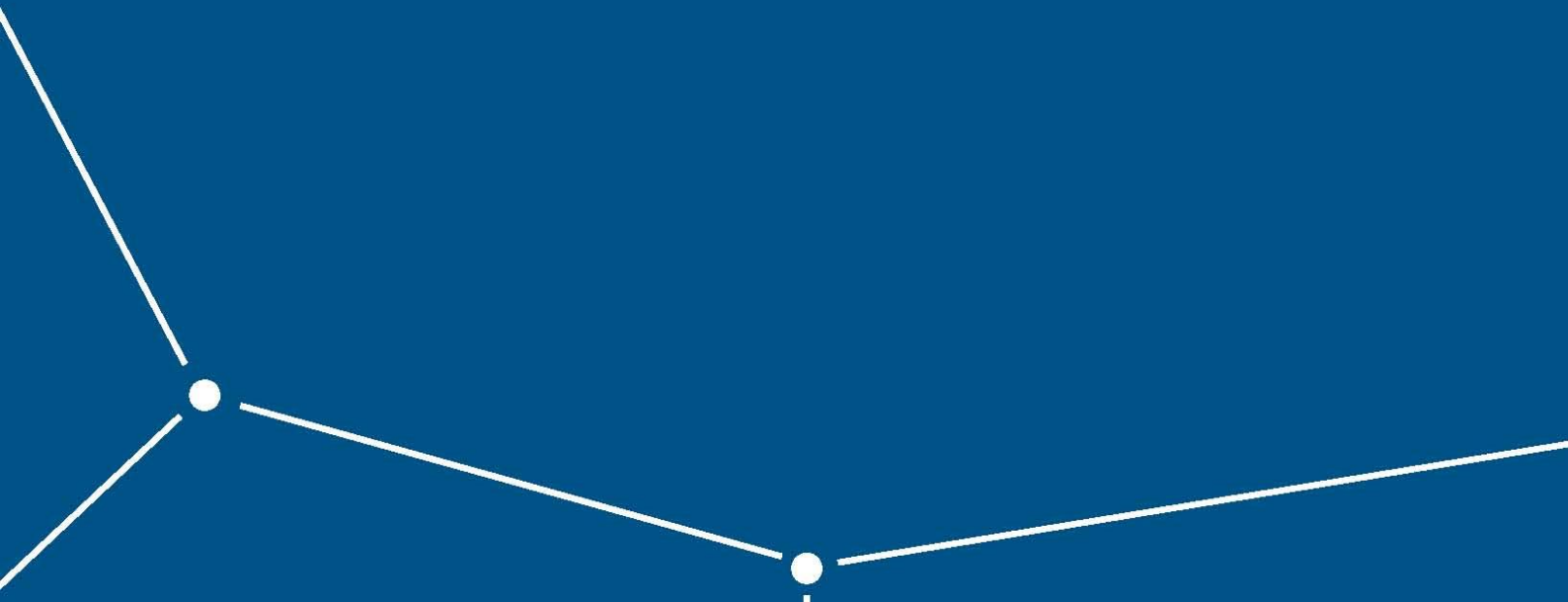
**ИНТЕРКОМП**

ЦЕНТР  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**ДОВЕРИЕ,  
ОСНОВАННОЕ  
НА ОПЫТЕ**

ОКТАБРЬ 2017

**ИНФОРМАЦИОННЫЙ  
Б Ю Л Л Е Т Е Н Ъ**



## **СОДЕРЖАНИЕ**

КЛЮЧЕВАЯ СТАВКА .....	3
СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ.....	3
СЧЕТ-ФАКТУРЫ .....	3
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ .....	4
ОТЧЕТНОСТЬ .....	5
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ.....	6
В БЛИЖАЙШЕМ БУДУЩЕМ .....	6

## КЛЮЧЕВАЯ СТАВКА

**С 30 октября 2017 ключевая ставка установлена в размере 8,25 %. Информация Банка России от 27.10.2017**

С 2016 г. значение ставки рефинансирования приравнено к значению ключевой ставки.

Ключевая ставка (ставка рефинансирования) применяется при расчете:

- компенсации за задержку заработной платы и других выплат сотрудникам (ст. 236 ТК РФ);
- материальной выгоды сотрудника от экономии на процентах (ст.212 НК РФ);
- пеней за неуплату налогов (ст.75 НК РФ);
- процентов за опоздание с возвратом налогов (ст.78 НК РФ);
- процентов за незаконную блокировку или несвоевременную разблокировку счета (ст.76 НК РФ).

## СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

**На пособие по больничному, которое ФСС не зачел, нужно начислять взносы. Письмо ФНС России от 22.09.2017 N ЕД-4-15/19093 (вместе с Письмом Минфина России от 01.09.2017 N 03-15-07/56382)**

Суммы начисленных работнику выплат, которые не являются выплатами страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию по причине непринятия к зачету территориальным органом Фонда социального страхования Российской Федерации по результатам проверки правильности расходования средств на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, подлежат обложению страховыми взносами в соответствии с главой 34 Налогового кодекса в общеустановленном порядке.

**О возврате излишне уплаченных страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за периоды до 01.01.2017. Письмо ФНС России от 25.09.2017 N ГД-4-11/19256@**

Для возврата сумм излишне уплаченных страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за

расчетные периоды, истекшие до 01.01.2017, плательщикам следует обращаться с соответствующим с заявлением в отделение Фонда социального страхования Российской Федерации с приложением к заявлению документов, подтверждающих отсутствие задолженности, возникшей за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 01.01.2017.

**На «суточные» при однодневных командировках по России начисляются страховые взносы. Письмо Минфина России от 02.10.2017 N 03-15-06/63950**

Финансисты, ссылаясь на п. 11 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 N 749, разъясняют, что при однодневной командировке по России суточные не выплачиваются.

Следовательно, не применяется п.2 ст. 422 НК РФ, согласно которому не подлежат обложению страховыми взносами, в частности, суточные, предусмотренные п. 3 ст. 217 НКРФ.

Поэтому, «суточные», выплачиваемые при однодневной командировке по России, облагаются страховыми взносами.

В случае если работодатель возмещает расходы работника, связанные со служебной командировкой, то такие выплаты не признаются объектом обложения страховыми взносами, поскольку не являются доходом (экономической выгодой) работника.

Что касается НДФЛ, то в Письмах Минфина России от 01.10.2015 N 03-04-06/56259, от 01.03.2013 N 03-04-07/6189 (направлено Письмом ФНС России от 26.03.2013 N ЕД-4-3/5200@) финансисты придерживались следующей позиции: «При направлении работника в однодневную командировку суммы денежных средств, выплачиваемых работнику взамен суточных, освобождаются от налогообложения в размерах, предусмотренных пунктом 3 статьи 217 Кодекса».

## СЧЕТ-ФАКТУРЫ

**О заполнении счета-фактуры, корректировочного счета-фактуры при отсутствии государственного контракта, договора (соглашения). Письмо Минфина России от 08.09.2017 N 03-07-09/57870.**

Непроставление прочерка в строке 8 счета-фактуры и строке 5 корректировочного счета-

фактуры в связи с отсутствием государственного контракта, договора (соглашения) не может являться основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога на добавленную стоимость.

## **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

### **Предоставление социального вычета по НДФЛ при оплате обучения ребенка супруги. Письмо Минфина России от 04.09.2017 N 03-04-05/56540**

Поскольку в рассматриваемом случае супруг не является родителем ребенка жены, воспользоваться вычетом он не вправе, в то же время вычет по расходам на обучение ребенка за счет общей собственности супругов может быть предоставлен супруге при условии, что в налоговом периоде ею был получен доход, облагаемый по ставке 13 процентов.

### **Получение имущественного вычета по НДФЛ, если один из супругов не имеет доходов, облагаемых по ставке 13%. Письмо Минфина России от 12.09.2017 N 03-04-05/58506**

Для целей налогообложения каждый из супругов является самостоятельным налогоплательщиком, наделенным полным набором прав и обязанностей. Изменение порядка использования имущественного налогового вычета, включая передачу его остатка другому налогоплательщику, в том числе супругу, статьей 220 НК РФ не предусмотрено.

При этом следует иметь в виду, что при отсутствии в налоговом периоде доходов право на получение имущественного налогового вычета не теряется и при наличии в последующих налоговых периодах доходов, облагаемых по ставке 13 процентов, налогоплательщик вправе получить остаток указанного вычета.

### **О документальном подтверждении в целях налога на прибыль командировочных расходов на приобретение электронного авиабилета, если в посадочном талоне не поставлен штамп о досмотре. Письмо Минфина России от 09.10.2017 N 03-03-06/1/65743**

В случае если авиабилет приобретен в бездокументарной форме (электронный билет), для целей налогообложения прибыли организаций документальным подтверждением указанных расходов являются маршрут/квитанция электронного документа (авиабилета) и посадочный талон.

При этом посадочный талон, в том числе электронный посадочный талон, полученный при электронной регистрации на рейс, должен содержать соответствующие реквизиты, подтверждающие факт потребления подотчетным лицом услуги воздушной перевозки. Как правило, данным реквизитом является штамп о досмотре.

При отсутствии штампа о досмотре на распечатанном электронном посадочном талоне налогоплательщику необходимо подтвердить факт потребления подотчетным лицом услуги воздушной перевозки иным способом.

В случае невозможности получения штампа о досмотре на посадочном талоне организация может представить выданную авиаперевозчиком или его представителем справку, содержащую необходимую для подтверждения полета информацию.

### **НДФЛ с материальной помощи родителям при рождении ребенка. Письмо ФНС России от 05.10.2017 N ГД-4-11/20041@**

Положение абзаца седьмого пункта 8 статьи 217 НК РФ об освобождении от обложения налогом на доходы физических лиц единовременной выплаты (в том числе в виде материальной помощи) при рождении ребенка, производимой в течение первого года после рождения (усыновления, удочерения) в сумме, не превышающей 50 000 рублей, подлежит применению работодателем в отношении каждого из родителей, усыновителей, опекунов, являющихся работниками организации.

### **Об информационном взаимодействии налоговых органов с налогоплательщиками, имеющими несколько электронных адресов, при представлении пояснений по декларации по НДС. Письмо ФНС России от 21.09.2017 N ЕД-4-15/18885@**

В случае использования нескольких электронных адресов налогоплательщик вправе уведомить налоговый орган об адресе, на который необходимо осуществлять направление документов в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи. Формат и порядок направления Уведомления о получателе документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через операторов электронного документооборота разработаны и доведены Письмом ФНС России от 09.12.2016 N ЕД-4-15/23665@.

## ОТЧЕТНОСТЬ

### **О заполнении разд. 2.1 декларации по налогу на имущество организаций. Письмо ФНС России от 15.09.2017 N БС-4-21/18425**

Все значения стоимостных показателей Декларации указываются в полных рублях. Значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

### **О возврате бюджетным учреждением неправоммерно потраченной суммы субсидии на финансовое обеспечение выполнения госзадания и отражении возврата в бухгалтерском учете (отчетности). Письмо Минфина России от 14.09.2017 N 02-07-10/59464**

Согласно Инструкции N 33н учреждение отражает возврат субсидий прошлых лет в доход бюджета по соответствующему коду финансового обеспечения в Отчете ф. 0503737 по строке 592 "Выбытие денежных средств" и строке 720 "Уменьшение остатков средств".

Кроме того, возврат субсидий прошлых лет в доход бюджета отражается учреждением в разделе 4 "Сведения о возвратах остатков субсидий и расходов прошлых лет" Отчета ф. 0503737.

### **Утвержден новый регламент по приему реестров застрахованных лиц о перечислении допвзносов на накопительную пенсию. Приказ Минтруда России от 04.07.2017 N 551н**

Регламентирован порядок приема территориальными органами ПФР реестров застрахованных лиц о перечислении дополнительных взносов на накопительную пенсию.

Данным регламентом, в частности предусмотрена возможность представлять реестры застрахованных лиц, за которых перечислены дополнительные страховые взносы через МФЦ при наличии соответствующего соглашения о взаимодействии между ПФР и МФЦ.

Реестры, поданные лично в территориальный орган ПФР, принимаются и регистрируются в день их подачи.

Реестры, направленные по почте, поданные при обращении в МФЦ или полученные в форме электронных документов, в том числе через Интернет, принимаются и регистрируются не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления.

Реестры, поданные через "Личный кабинет" на Едином портале госуслуг, принимаются в день их направления.

Начало действия - 03.10.2017.

### **Отражение в 6-НДФЛ премии, выплачиваемой работнику после его увольнения. Письмо ФНС России от 05.10.2017 N ГД-4-11/20102@**

В новом письме ФНС учла позицию Минфина (письма от 29.09.2017 N 03-04-07/63400, от 04.04.2017 N 03-04-07/19708) по вопросу определения даты фактического получения дохода в виде премий.

Минфин указал, что в случае выплаты единовременных или годовых премий датой фактического получения дохода признается день выплаты дохода.

Основываясь на данных письмах, представитель ФНС ответил на конкретный вопрос по заполнению 6-НДФЛ при выплате месячной и годовой премий бывшему работнику после его увольнения. При этом учитывалось, что в случае прекращения трудовых отношений до истечения календарного месяца датой фактического получения работником дохода в виде оплаты труда считается последний день его работы.

#### **Ежемесячная премия**

Уволенному сотруднику (дата увольнения - 15.08.2017) на основании приказа от 31.08.2017 выплачена 08.09.2017 ежемесячная премия по итогам работы за август 2017 года. Данная операция в разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за 9 месяцев 2017 года отражается:

- по строке 100 «Дата фактического получения дохода» — 14.08.2017 (полагаем, что должна быть указана дата увольнения - 15.08.2017);
- по строке 110 «Дата удержания налога» — 08.09.2017;
- по строке 120 «Срок перечисления налога» — 11.09.2017 (с учетом п. 7 ст. 6.1 НК РФ);
- по строкам 130 «Сумма фактически полученного дохода», 140 «Сумма удержанного налога» — соответствующие суммовые показатели.

#### **Годовая премия**

Уволенному сотруднику (дата увольнения - 15.01.2017) на основании приказа от 25.02.2017 выплачена 27.02.2017 премия по итогам работы за 2016 год. Данная операция в разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2017 года отражается:

- по строке 100 «Дата фактического получения дохода» — 27.02.2017;



- по строке 110 «Дата удержания налога» — 27.02.2017;
- по строке 120 «Срок перечисления налога» — 28.02.2017;
- по строкам 130 «Сумма фактически полученного дохода», 140 «Сумма удержанного налога» — соответствующие суммовые показатели.

## ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

**Разработаны справочники нарушений, предусмотренных НК РФ и КоАП РФ, используемые в автоматизированных системах ФНС. Приказ ФНС России от 19.10.2017 N ММВ-7-2/809@**

В Перечень классификаторов (справочников), используемых в автоматизированных информационных системах ФНС России, включены Справочник нарушений, ответственность за совершение которых предусмотрена НК РФ, и Справочник нарушений, ответственность за совершение которых предусмотрена КоАП РФ, по которым составление протоколов возложено на налоговые органы.

Справочники представляют собой перечень объектов классификации и их кодов. Каждая строка таблицы соответствующего справочника состоит из кода правонарушения, полного его наименования, а также пункта и статьи НК РФ (статьи КоАП РФ).

Также установлены состав, структура, порядок передачи и поддержания обоих справочников в актуальном состоянии.

**ПФР по Москве и МО напомнил реквизиты для уплаты финансовых санкций в соответствии с 27-ФЗ. Информационное сообщение на сайте отделения ПФР по Москве Московской области**

Согласно ст. 17 Федерального закона от 01.04.1996 N 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» предусмотрены следующие санкции:

- за непредставление страхователем в установленный срок либо представление им неполных и (или) недостоверных сведений (СЗВ-М, СЗВ-СТАЖ, ДСВ-3) - 500 рублей в отношении каждого застрахованного лица;
- за несоблюдение страхователем порядка представления сведений в форме электронных документов - 1000 рублей.

ПФР по Москве и МО напомнил реквизиты для уплаты штрафов.

КБК 392 1 16 20010 06 6000 140.

Плательщики, зарегистрированные в г. Москве, указывают следующие реквизиты получателя:

- ИНН 7703363868, КПП 770301001,
- получатель УФК по г. Москве (для ГУ-Отделения ПФР по г. Москве и Московской области),
- банк получателя ГУ Банка России по ЦФО,
- БИК 044525000,
- счет 40101810045250010041.

Плательщики, зарегистрированные в Московской области, указывают следующие реквизиты получателя:

- ИНН 7703363868, КПП 770301001,
- получатель УФК по Московской области (для ГУ-Отделения ПФР по г. Москве и Московской области),
- банк получателя ГУ Банка России по ЦФО,
- БИК 044525000,
- счет 40101810845250010102.

## В БЛИЖАЙШЕМ БУДУЩЕМ

1. Министерство здравоохранения планирует снять ограничения по количеству дней нахождения на больничном по уходу за детьми до 7 лет.
2. Начиная с отчетности за 2018 г. необходимо сдавать обновленную форму расчета по страховым взносам
3. Отчетность по форме ДСВ -3 можно будет сдать через многофункциональные центры (МФЦ)
4. С 01.01.2018 г. бюджетным и автономным учреждениям необходимо дополнительно сдать в составе годовой отчетности: «Сведения об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790)».
5. Правительство РФ планирует проиндексировать детские пособия с февраля 2018 на 1,032
6. С 1 января 2018 года должностные оклады работников федеральных государственных органов планируют повысить в 1,04 раза.

7. Правительство утвердило выходные дни в 2018 году

В 2018 году при пятидневной рабочей неделе праздничные периоды отдыха:

с 30 декабря 2017 года по 8 января 2018 года;

с 23 по 25 февраля;

с 8 по 11 марта;

с 29 апреля по 2 мая;

9 мая

с 10 по 12 июня;

с 3 по 5 ноября