



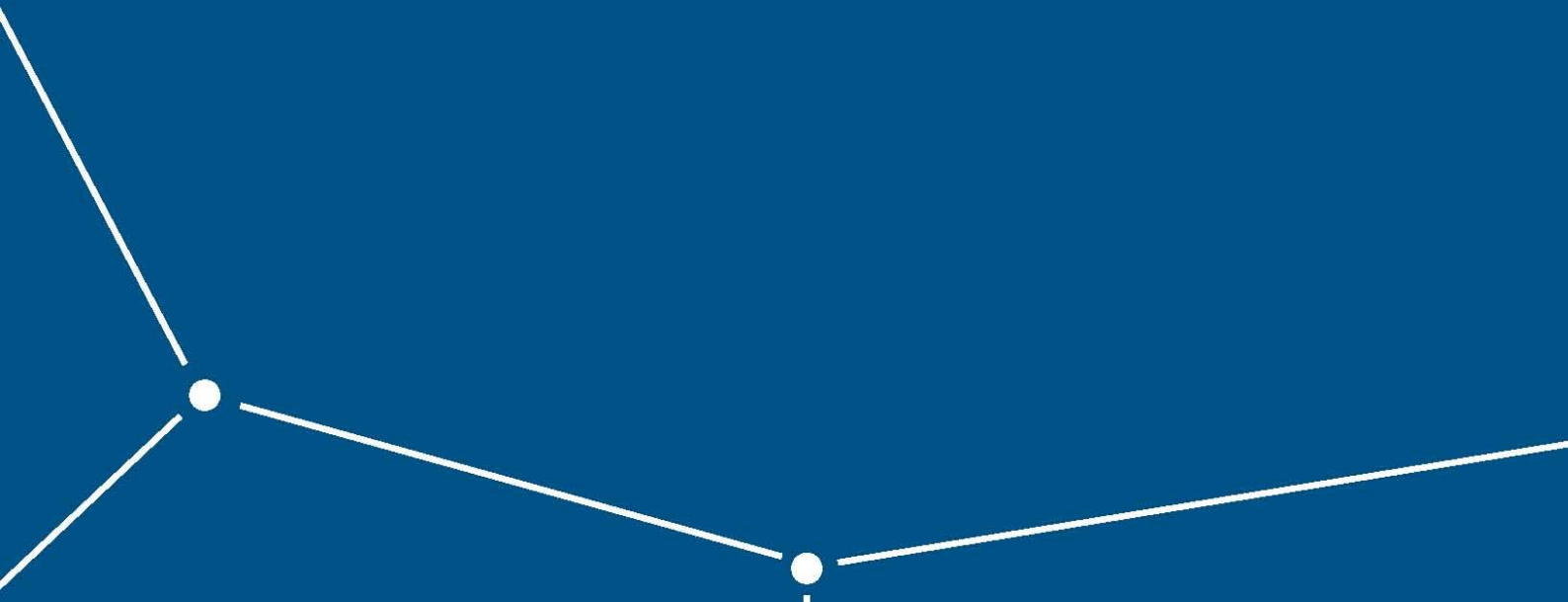
ИНТЕРКОМП

ЦЕНТР
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**ДОВЕРИЕ,
ОСНОВАННОЕ
НА ОПЫТЕ**

АВГУСТ 2017

**ИНФОРМАЦИОННЫЙ
Б Ю Л Л Е Т Е Н Ъ**



СОДЕРЖАНИЕ

ТРУДОВЫЕ И ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ, РАСЧЕТ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ.....	3
ПОСОБИЯ	3
ФИНАНСЫ И УЧЕТ	4
СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ.....	4
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	4
ОТЧЕТНОСТЬ	6
СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА	8
ГОСКОНТРАКТЫ	8
В БЛИЖАЙШЕМ БУДУЩЕМ	9

ТРУДОВЫЕ И ГРАЖДАНСКО- ПРАВОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ, РАСЧЕТ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

О размере зарплаты за первую половину месяца. Письмо Минтруда России от 10.08.2017 N 14-1/В-725)

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

Что касается выплат стимулирующего характера, начисляемых по результатам выполнения показателей эффективности (оценка которых осуществляется по итогам работы за месяц), а также выплат компенсационного характера, расчет которых зависит от выполнения месячной нормы рабочего времени и возможен только по окончании месяца (например, за сверхурочную работу, за работу в выходные и нерабочие праздничные дни в соответствии со статьями 152 и 153 ТК РФ), полагаем, осуществление указанных выплат производится при окончательном расчете и выплате заработной платы за месяц.

ПОСОБИЯ

Электронные больничные: с чего начать страхователю

Сайт Калининградского регионального отделения ФСС РФ:

<http://r39.fss.ru/249456/249457/249465index.shtml>

Для работы с электронным листком нетрудоспособности (ЭЛН) страхователю необходимы 2 усиленные квалифицированные электронные подписи (УКЭП)

- УКЭП юридического лица
- УКЭП физического лица (бухгалтер, запрашивающий информацию о ЛН из БД ЭЛН ФСС РФ (базы данных электронных листков нетрудоспособности ФСС РФ))

Для регистрации кабинета страхователя в сервисе ФСС РФ для работы с ЭЛН выполняется процесс идентификации и аутентификации через ЕСИА (единая система идентификации и аутентификации). То есть страхователю необходимо зарегистрироваться на Портале госуслуг (ПГУ). Регистрация разделяется на 2 этапа:

1 этап. И руководитель страхователя, и бухгалтер регистрируются на ПГУ как физические лица с подтверждением всех сведений.

2 этап. Руководитель организации с использованием УКЭП регистрируются на ПГУ как юридическое лицо и после завершения регистрации отправляет приглашение сотруднику (бухгалтеру) стать сотрудником зарегистрированной организации. Сотрудник отвечает согласием.

Инструкции по регистрации на ПГУ приведены в файлах ПГУ_Регистрация физического лица.pdf и ПГУ_Регистрация юридического лица.pdf (<http://r39.fss.ru/249456/249460/index.shtml>)

После выполнения 2 этапа при входе на ПГУ пользователю будут предлагаться два варианта входа: войти как сотрудник или войти как физическое лицо.

Для личных целей надо будет использовать вариант «как физическое лицо», для использования государственных услуг для организаций – «как сотрудник».

Для начала работы с Электронным кабинетом необходимо войти на ресурс ФСС РФ – cabinets.fss.ru и следовать инструкции.

На сайте регионального ФСС РФ <http://r89.fss.ru/news/251351.shtml> указано: «Работодатели вправе не открывать личный кабинет и не подключаться к электронному обмену больничными. Но в таком случае сотрудники такого страхователя смогут получить только «бумажные» листки нетрудоспособности. Электронные больничные будут для них недоступны, поскольку сотрудники из ФСС не найдут страхователя в единой информационной базе.

Если клиника и работодатель участвуют в электронном обмене, сотрудник сможет решить, какой брать бюллетень — бумажный или электронный.

ФИНАНСЫ И УЧЕТ

О порядке заполнения реквизита "Заключение комиссии (с указанием причины списания)" Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104). Письмо Минфина России от 28.06.2017 № 02-05-05/40633

Заполнение реквизита "Заключение комиссии (с указанием причины списания)" Акта о списании (ф. 0504104) осуществляется для каждого объекта имущества на усмотрение комиссии по поступлению и выбытию активов в соответствии с учетной политикой и утвержденным регламентом документооборота организации.

О списании с балансового учета учреждения задолженности неплатежеспособных дебиторов. Письмо Минфина России от 14.07.2017 N 02-08-10/45171

Документом-основанием для списания задолженности с балансового учета является решение Комиссии о списании с балансового учета учреждения задолженности с учетом сведений о наличии признаков безнадёжности взыскания, выявленных у дебиторской задолженности в ходе инвентаризации.

О сроке хранения первичных учетных документов, необходимых для ведения налогового учета, исчисления и уплаты налога на прибыль и НДС. Письмо Минфина России от 19.07.2017 N 03-07-11/45829

В силу подпункта 8 пункта 1 статьи 23 НК РФ налогоплательщики обязаны в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов (для организаций и индивидуальных предпринимателей), а также уплату (удержание) налогов, если иное не предусмотрено Кодексом.

Следует учитывать, что течение указанного срока начинается после отчетного (налогового) периода, в котором документ использовался в последний раз для составления налоговой отчетности, исчисления и уплаты налогов, в частности, налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость, подтверждения полученных доходов и произведенных расходов.

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

О пересчете в рубли в целях уплаты страховых взносов суммы суточных, выплачиваемой работникам в иностранной валюте при направлении в заграничные командировки. Письмо Минфина России от 29.05.2017 N 03-15-06/32796

В целях исчисления страховых взносов с сумм суточных, выплачиваемых работникам сверх 2 500 рублей за каждый день нахождения в командировке за пределами территории Российской Федерации, пересчет в рубли суммы суточных, выплаченной работнику в иностранной валюте, осуществляется по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на дату начисления указанной суммы суточных в пользу работника.

Днем начисления упомянутых сумм выплат в данной ситуации, по мнению Департамента, следует считать день утверждения авансового отчета, поскольку до указанной даты квалифицировать сумму аванса, выданного работнику, как командировочные расходы, включающие суточные, невозможно.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Пени за просрочку уплаты налогов с 01.10.2017 г. Федеральный закон от 30.11.2016 N 401-ФЗ

Размер пеней рассчитывается:

- за просрочку исполнения обязанности по уплате налога сроком до 30 календарных дней (включительно) - одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации;

- за просрочку исполнения обязанности по уплате налога сроком свыше 30 календарных дней - одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей в период до 30 календарных дней (включительно) такой просрочки, и одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей в период начиная с 31-го календарного дня такой просрочки."

Об НДФЛ в отношении сумм возмещения физлицу ущерба имуществу и морального вреда, выплачиваемых на основании решения суда. Письмо Минфина России от 03.07.2017 N 03-04-05/41721

Сумма возмещения морального вреда, выплачиваемая организацией физическому лицу на основании решения суда, являясь в соответствии с пунктом 3 статьи 217 НК компенсационной выплатой, связанной с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, не подлежит обложению налогом на доходы физических лиц.

Об НДФЛ и страховых взносах при выплате физлицу-подрядчику аванса по гражданско-правовому договору. Письмо Минфина России от 21.07.2017 N 03-04-06/46733

Вознаграждение, предусмотренное гражданско-правовыми договорами, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, подлежит обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование после окончательной сдачи результатов работы (оказания услуги) или ее отдельных этапов на основании соответствующих актов приемки выполненных работ (оказанных услуг) в момент его начисления в пользу физических лиц.

Об НДС при реализации организацией, осуществляющей образовательную деятельность по реализации программ начального общего образования, услуг по присмотру и уходу за детьми в группах продленного дня. Письмо Минфина России от 06.07.2017 N 03-07-14/42787

Освобождение от налога на добавленную стоимость услуг по присмотру и уходу за детьми в группах продленного дня, оказываемых организацией, осуществляющей образовательную деятельность по реализации образовательных программ начального общего образования, подпунктом 4 пункта 2 статьи 149 НК РФ не предусмотрено. В связи с этим данные услуги подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость по ставке налога в размере 18 процентов, предусмотренным пунктом 3 статьи 164 НК РФ.

О повторном применении учреждением, осуществляющим образовательную деятельность, присмотр и уход за детьми, ставки 0% по налогу на

прибыль. Письмо Минфина России от 07.07.2017 N 03-03-06/3/43233

В соответствии с пунктом 8 статьи 284.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) организации, применявшие налоговую ставку 0 процентов в соответствии со статьей 284.1 НК РФ и перешедшие на применение налоговой ставки, установленной пунктом 1 статьи 284 НК РФ, в том числе в связи с несоблюдением условий, установленных пунктом 3 данной статьи, не вправе повторно перейти на применение налоговой ставки 0 процентов в течение пяти лет начиная с налогового периода, в котором они перешли на применение налоговой ставки, установленной пунктом 1 статьи 284 НК РФ.

Условий, предоставляющих право на повторное применение налогоплательщиком ставки по налогу на прибыль организаций в размере 0 процентов раньше срока, установленного пунктом 8, статья 284.1 НК РФ не содержит.

Возврат излишне взысканных налоговиками взносов. Письмо ФНС России от 27.07.2017 N ЕД-4-8/14778

В случае осуществления налоговыми органами излишнего взыскания сумм страховых взносов за периоды, истекшие до 01.01.2017, решение о возврате суммы излишне взысканных страховых взносов принимается соответствующими органами ПФР России и ФСС России.

Об определении в целях налога на прибыль нормы амортизации приобретенного ОС, бывшего в употреблении. Письмо Минфина России от 11.08.2017 N 03-03-06/1/51573

Пунктом 7 статьи 258 НК РФ установлено, что организация, приобретающая объекты основных средств, бывшие в употреблении, в целях применения линейного метода начисления амортизации по этим объектам вправе определять норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. При этом срок полезного использования данных основных средств может быть определен как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Введено точное определение налогового периода для налоговых агентов и расчетный период для плательщиков взносов в случае ликвидации или реорганизации компании. Федеральный закон от 18.07.17 № 173-ФЗ

С 19 августа вступит в силу Федеральный закон от 18.07.17 № 173-ФЗ, который внес изменения в статью 55 Налогового кодекса.

В частности, введен новый пункт 3.5, согласно которому определен налоговый период для налоговых агентов по НДФЛ и расчетный период для плательщиков взносов:

	Начало периода	Окончание периода
Организация создана в середине года	Дата создания	31 декабря года, в котором создана организация
Организация ликвидирована (или прекращена путем реорганизации) в середине года	1 января года, в котором ликвидирована или реорганизована организация	Дата ликвидации или прекращения организации путем реорганизации
Организация создана и ликвидирована (или прекращена путем реорганизации) в рамках одного календарного года	Дата создания	Дата ликвидации или прекращения организации путем реорганизации

ФНС: физическое лицо не может получить имущественного вычета по НДФЛ у налогового агента, с которым заключен гражданско-правовой договор. Письмо ФНС России от 07.03.2017 N БС-4-11/4076@

ФНС напомнила, что согласно пункту 8 статьи 220 Налогового кодекса, имущественные вычеты по расходам на покупку жилья и на уплату ипотечных процентов, могут быть предоставлены налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении к работодателю. Из

этой нормы следует, что вычеты, предусмотренные подпунктами 3 и 4 пункта 1 статьи 220 НК РФ, может предоставлять только работодатель. А из статьи 16 Трудового кодекса следует, что работником является физическое лицо, вступившее в трудовые отношения с работодателем на основании трудового договора.

Поскольку организация не является работодателем по отношению к физическому лицу, заключившему с ней гражданско-правовой договор на выполнение работ (оказание услуг), то такая организация не вправе предоставить физическому лицу имущественный налоговый вычет.

ОТЧЕТНОСТЬ

О представлении уточненных расчетов. Письмо ФНС России от 18.07.2017 N БС-4-11/14022@

При заполнении расчетов по страховым взносам, в том числе, уточненных расчетов, следует руководствоваться порядком заполнения расчета по страховым взносам, утвержденным приказом ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/511@ (далее - порядок).

В частности, показатели раздела 3 расчета заполняются в соответствии с разделом XXII "Порядок заполнения раздела 3 "Персонифицированные сведения о застрахованных лицах" расчета" порядка.

При этом, исходя из положений пункта 2.20 раздела II "Общие требования к порядку заполнения расчета" порядка, значением "0" заполняются суммовые показатели подраздела 3.2 раздела 3 расчета, а в остальных знаках соответствующего поля проставляется прочерк.

О заполнении справки по форме 2-НДФЛ. Письмо Минфина России от 21.07.2017 N 03-04-06/46690

Хотя налоговый статус физического лица устанавливается на каждую дату выплаты дохода, окончательный налоговый статус определяется по окончании налогового периода.

При заполнении формы 2-НДФЛ в поле "Статус налогоплательщика" указывается та цифра, которая соответствует налоговому статусу налогоплательщика по окончании налогового периода.

При этом в поле "Сумма дохода" раздела 3 формы 2-НДФЛ отражается вся сумма начисленного и фактически полученного дохода по соответствующему коду дохода независимо от

применявшейся налоговым агентом налоговой ставки при удержании исчисленных сумм налога при каждой выплате дохода, в поле "Сумма налога исчисленная" раздела 5 формы 2-НДФЛ указывается сумма налога, исчисленная в соответствии с окончательным налоговым статусом налогоплательщика, а в поле "Сумма налога удержанная" раздела 5 формы 2-НДФЛ указывается общая сумма налога, фактически удержанная налоговым агентом исходя из налогового статуса налогоплательщика, определяемого при каждой выплате дохода.

Об уплате страховых взносов на ОПС и заполнении расчета в отношении временно пребывающих в РФ граждан ЕАЭС, в том числе высококвалифицированных специалистов. Письмо Минфина России от 12.07.2017 N 03-15-06/44430

С выплат в пользу граждан Республики Беларусь, Республики Казахстан, Республики Армения и Киргизской Республики, временно пребывающих и работающих по трудовым договорам на территории Российской Федерации, уплачиваются страховые взносы на обязательное пенсионное страхование начисляются в тех же размерах, что и за граждан России.

Об отражении бюджетных обязательств в отчете по форме 0503128. Письмо Минфина России от 04.07.2017 N 02-06-10/42328

Отсутствие в Главной книге учреждения бухгалтерских операций по счетам санкционирования является ошибкой ведения бюджетного учета, исправление которой производится в соответствии с пунктом 18 Инструкции N 157н.

О Порядке ведения Государственной информационной системы о государственных и муниципальных платежах. Письмо Казначейства России от 27.07.2017 N 07-04-05/01-614

Утверждены Указания по заполнению форм: Заявка на регистрацию, Заявка на внесение изменений, Заявка на прекращение доступа.

О заполнении расчета по страховым взносам. Письмо ФНС России от 08.08.2017 N ГД-4-11/15569@

Плательщиками в Расчете по страховым взносам отражается база для исчисления страховых взносов, рассчитанная в соответствии со статьей 421 НК как разность между начисленными суммами выплат и иных вознаграждений, которые

включаются в объект обложения страховыми взносами в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 420 НК, и суммами, не подлежащими обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 НК.

УФНС по г. Москве: уточненный расчет 6-НДФЛ при перерасчете налогового вычета на ребенка не подается. Письмо УФНС России по г. Москве от 03.07.2017 N 13-11/099595

В письме рассмотрена следующая ситуация. В январе 2017 года в целях получения стандартного вычета по НДФЛ работник представил справку об обучении ребенка-студента. В марте ребенка отчислили из учебного заведения. Следовательно, работник утрачивает право на стандартный вычет с месяца, следующего за месяцем, в котором произошел факт прерывания обучения. Но работодатель узнал об этом (и, соответственно, пересчитал налоговую базу) только в июле.

Чиновники разъяснили, что поскольку в описанной ситуации пересчет налоговой базы по налогоплательщику произведен в июле, и результаты такого перерасчета будут учтены в расчете 6-НДФЛ за 9 месяцев, то уточненные расчеты 6-НДФЛ за I квартал и полугодие представлять не нужно.

Также отметили, что требование ежеквартального представления работником справки об обучении ребенка в возрасте до 24 лет для получения права на стандартный налоговый вычет НК РФ не предусмотрено.

ФНС: дополнение к письму 28.06.2017 N БС-4-11/12446@ по заполнению уточненных расчетов по страховым взносам. Письмо ФНС России от 18.07.2017 N БС-4-11/14022@

Письмом ФНС России от 28.06.2017 N БС-4-11/12446@ был разъяснен порядок представления уточненных расчетов по страховым взносам за отчетные периоды начиная с I квартала 2017 г.

В дополнение к указанному письму сообщается, что при заполнении подраздела 3.2 ноль указывается только в знакоместах, предназначенных для суммовых показателей. А в остальных ячейках ставится прочерк.

Следовательно, в строках 190, 200, 260 и 270 данного подраздела ставятся прочерки, а в остальных - нули.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

Сокращение рабочего дня на 5 минут недостаточно для зачета пособия по уходу за детьми. Определение ВС РФ от 18.07.2017 N 307-КГ17-1728

В данном Определении судьи пришли к выводу о том, что сокращение рабочего времени менее чем на 5 минут в день не может расцениваться как мера, необходимая для продолжения осуществления ухода за ребенком, повлекшая утрату заработка, а приобретает характер дополнительного материального обеспечения сотрудника, возмещаемого за счет средств Фонда. В связи с этим суд признал отказ ФСС России в принятии к зачету соответствующих расходов работодателя правомерным.

Также в Определении Конституционного Суда РФ от 28 февраля 2017 г. N 329-О указано, что уменьшение продолжительности рабочего дня на 30 минут (неполный рабочий день - 7 часов 30 минут) не позволяет сотруднику фактически осуществлять уход за ребенком в полном объеме. При этом после установления сотруднику неполного рабочего дня продолжительностью 6 часов ФСС зачитывал пособие.

В тоже время в Постановлении ФАС Северо-Западного округа от 23.11.2012 по делу N А21-620/2012 (Определением ВАС РФ от 11.04.2013 N ВАС-4041/13 отказано в передаче дела в Президиум ВАС РФ для пересмотра в порядке надзора) арбитры признавали, что режим работы работника (39 часов вместо 40 часов) отвечает признакам сокращенной рабочей недели с оплатой пропорционально отработанному времени.

Учитывая новую позицию судей рискованно устанавливать сокращенный рабочий день продолжительностью менее 7 часов и одновременно выплачивать пособие.

ГОСКОНТРАКТЫ

Руководители организаций и индивидуальные предприниматели, которые получают средства на основании госконтрактов, договоров и соглашений, обязаны вести раздельный учет этих средств. Минфин утвердил правила такого учета

Минфин России издал приказ от 30 июня 2017 г. № 500. Документом утверждены правила, предусмотренные распоряжением Правительства РФ от 14 июля 2017 г. № 1502-р о казначейском сопровождении средств, получаемых на основании отдельных госконтрактов, договоров и соглашений,

а также контрактов, заключаемых в рамках их исполнения. Речь идет о порядке раскрытия цены контракта и ведении раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности его участников.

Чиновники утвердили приказом сразу несколько документов, которыми должны руководствоваться организации и ИП, работающие с госконтрактами. В их числе, в частности:

- Порядок раскрытия структуры цены госконтракта, контракта (договора), суммы субсидии (взноса) по договору (соглашению) с юрлицом, крестьянским (фермерским) хозяйством, ИП, получающим средства на основании госконтракта, договора (соглашения), а также контракта (договора), заключаемого в рамках исполнения госконтракта, договора (соглашения);
- Порядок ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности юрлицом, крестьянским (фермерским) хозяйством, ИП при использовании средств, полученных на основании госконтракта, договора (соглашения), а также контракта (договора), заключаемого в рамках их исполнения;
- Порядок проведения Федеральным казначейством проверки документов на соответствие фактически поставленным товарам (выполненным работам, оказанным услугам), данным раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности и информации о структуре цены государственного контракта, суммы субсидии (взноса) по договору (соглашению), а также контракта (договора), заключаемого в рамках их исполнения.

Раздельный учет средств

Порядком о ведении раздельного учета предусмотрено, что исполнители государственных контрактов и другие контрагенты, работающие в рамках казначейского сопровождения денежных средств должны вести учет расходов по статьям затрат в соответствии со своей учетной политикой. При этом, документооборот по каждому госконтракту, соглашению, контракту (договору) должен быть обособленным в регистрах бухгалтерского учета в соответствии с положениями Плана счетов бухучета организаций и Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Приказ Минфина вступил в силу 30 июля 2017 года и является обязательным к применению для всех участников госконтрактов.

В БЛИЖАЙШЕМ БУДУЩЕМ

1. Предусмотрена уголовная ответственность за уклонение от уплаты страховых взносов. Федеральный закон от 29.07.2017 N 250-ФЗ. Начало действия документа - 10.08.2017.
2. Минфин готовит 3 новых стандарта: долгосрочные договоры, финансовые инструменты, затраты по заимствованию.
3. В форму 0503768 Сведения о движении нефинансовых активов учреждения хотят добавить новый четвертый раздел «Сведения об объемах незавершенных капитальных вложений по объектам бюджетных инвестиций» с отчета за 2018 год.
4. С 01.10.2017 г. изменяются счета-фактуры. Постановление Правительства РФ от 19.08.2017 N 981. В строки 2а и 6а необходимо вносить адрес юридического лица так, как указано в ЕГРЮЛ.