

Н О Р М А Т И В Н Ы Е А К Т Ы

16 апреля 2019 № 8 (572)

для бухгалтера

В Ы Х О Д И Т 2 Р А З А В М Е С Я Ц



В номере:

При невыплате зарплаты РСВ нужно сдавать
Письмо Министерства финансов Российской Федерации
от 05.03.2019 № 03-15-05/14369

Кто платит страховые взносы только в пределах лимита
Письмо Министерства финансов Российской Федерации
от 04.03.2019 № 03-15-06/13953

Из декрета в декрет: увольнять ли «срочника»?
Письмо Министерства труда и социальной защиты
Российской Федерации от 07.03.2019 № 14-2/В-139

Чтобы оформить
подписку в издательстве,
звоните по телефону
8 (495) 737-44-11

Подписка на почте
Индекс в каталоге
“Почта России”
П1873

Индекс в каталоге
“Роспечать”
32645

УНИКАЛЬНЫЕ КОМПЛЕКТЫ С БЕРАТОРОМ ПРАКТИЧЕСКАЯ ЭНЦИКЛОПЕДИЯ БУХГАЛТЕРА

Из бератора за 5 минут вы узнаете
в 2 раза больше полезной информации,
чем за 2 часа поисков в Интернете

Бератор — это бухгалтерская информация,
которую легко понять, запомнить
и использовать в работе

Работать с бератором могут 5 сотрудников
вашей бухгалтерии без ограничений.
Мы не требуем доплат, как другие издания

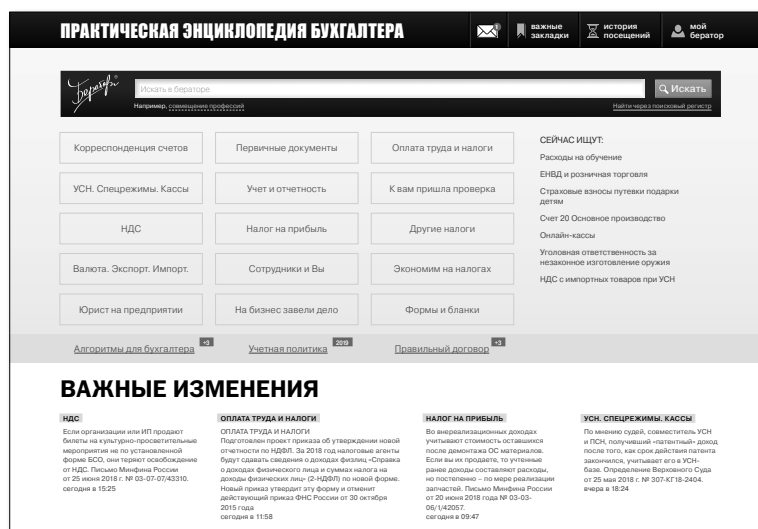
Комплект Премиум

Чаще всего покупают

ЖУРНАЛ ЗА 1000 руб.

Лучшее предложение на рынке информации для бухгалтерии

У вас будет всегда “под рукой” полная и актуальная информация из бератора “Практическая энциклопедия бухгалтера”, где собраны все хозяйственные ситуации. Примеры, образцы, пояснения, подсказки, быстрый электронный поиск в большом объеме — все это сделает вашу работу легче. Вы будете успевать больше, а ошибаться — меньше. Ваш любимый журнал вы покупаете в пакете ПРЕМИУМ по символической цене — меньше 1000 руб.



Комплект
Практическая бухгалтерия. Премиум.



Журнал “Практическая бухгалтерия” и доступ к бератору “Практическая энциклопедия бухгалтера”.

Стоимость комплекта: **19 500 руб.**

Подписка на период:
июль — декабрь 2019 г.

Сверяйте свои знания и опыт с действующим законодательством.

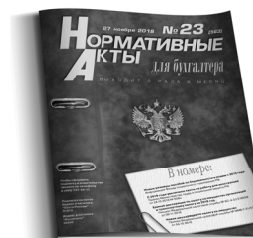
Составите договор быстро,
не дожидаясь помощи юриста.



Когда понадобится Учетная политика,
распечатаете за 10 минут.



Комплект
Нормативные акты для бухгалтера.
Премиум.

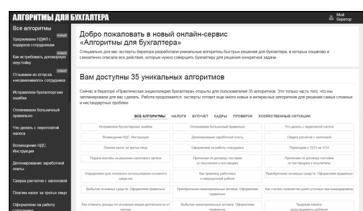


Журнал “Нормативные акты для бухгалтера” и доступ к бератору “Практическая энциклопедия бухгалтера”.

Стоимость комплекта: **19 410 руб.**

Подписка на период:
июль — декабрь 2019 г.

Решите оргвопросы самым
рациональным способом.



Не пропустите главные новости.



Комплект
Расчет. Премиум.



Журнал “Расчет” и доступ к бератору “Практическая энциклопедия бухгалтера”.

Стоимость комплекта: **18 258 руб.**

Подписка на период:
июль — декабрь 2019 г.

“

Пора позаботиться о том, чтобы работать во втором полугодии без страха быть оштрафованными. К сожалению, новые драконовские законы все больше и больше ужесточают ответственность руководства компаний. Последнее, вопиющее новшество — это внесение бухгалтеров в список лиц, контролирурующих организацию. Что позволяет налоговикам проще привлекать бухгалтеров к субсидиарке. Мы будем обо всем этом писать, чтобы вы максимально уменьшили риски штрафов и наказаний. Подписка на наши издания в несколько раз дешевле даже самого минимального штрафа — скажите об этом своему директору, если он отказывает вам в выделении средств на подписку.

Виктория Рудик, главный редактор бератора
“Практическая энциклопедия бухгалтера”

Хит продаж

Комплект Оптимальный

ВЫ ЭКОНОМИТЕ 17 662 руб.

В комплекте – бератор “Практическая энциклопедия бухгалтера” и самые популярные бухгалтерские журналы, стоимость которых в комплекте приравнена к производственной себестоимости. У вас будет мгновенный доступ к правилам учета и налогообложения, вы быстро справитесь с учетом любой операции. Вы будете получать по почте прессу, которую можно почитать в спокойной обстановке, вдумчиво и с удовольствием.



Бератор “Практическая энциклопедия бухгалтера”

Два известных бухгалтерских журнала в печатном формате:

“Нормативные акты для бухгалтера”

“Практическая бухгалтерия”

Уникальное новое издание “100 бухгалтерских вопросов с ответами экспертов”

Новое в комплекте

Книга “Заработная плата 2019”

Новое в комплекте

А также в комплекте:

Электронные версии журналов “Нормативные акты для бухгалтера” и “Практическая бухгалтерия”, которые вы будете читать прямо в бераторе. Главные новости будете получать в электронных рассылках.

На 35% дешевле обычной цены

Стоимость комплекта: **32 996 руб.**

Подписка на период:
июль – декабрь 2019 г.

Покупка аналогичного комплекта изданий
по отдельности обойдется в 50 658 руб.
Вы экономите 17 662 руб.

ЛЮБИМЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ЖУРНАЛЫ



РАСЧЕТ

Журнал, который выписываешь в первый раз и влюбляешься в него навсегда. Не похож ни на один другой журнал. “Расчет” – журнал для современного бухгалтера.

Скидка 10%

Стоимость подписки: **16 200 руб.**

Период подписки:
июль – декабрь 2019 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ К ЖУРНАЛУ “Практическая бухгалтерия”

Журнал, который дополняет “Практическую бухгалтерию”. В нем эксперты комментируют последние изменения, а редакторы отвечают на вопросы читателей. Журнал похож на “Расчет”.

Стоимость подписки: **13 200 руб.**

По цене прошлого года

Период подписки: июль – декабрь 2019 г.



100 бухгалтерских вопросов с ответами экспертов

НОВОЕ

Незаменимое издание для тех,
у кого ограничен бюджет.

Самое “живое” и интересное издание. В каждом выпуске вы обязательно найдете решение проблемы, с которой когда-то сталкивались или еще можете столкнуться.

Стоимость подписки: **4 800 руб.**

Периодичность выхода: 2 раза в полугодие
Период подписки: июль – декабрь 2019 г.

ВЫБЕРИТЕ УДОБНЫЙ СПОСОБ ПОДПИСКИ



В ИЗДАТЕЛЬСТВЕ

Главный плюс

Вы подписываетесь напрямую в редакции. Только в издательстве вы можете подписаться на комплекты и получить подарки.

Доставка

Печатные издания вы будете получать по почте. Из издательства журналы рассылаются на следующий день после выхода из типографии.

Как оформить заказ по телефону

Позвоните в издательство по телефону 8 (495) 737-44-11, наши менеджеры расскажут вам об изданиях и выпишут счет.

Как оформить заказ через Интернет

Оформить заказ через Интернет вы можете на сайте нашего партнера buhgalteria.ru в течение всей подписной кампании. Нажмите на кнопку **Подписка 2019** в правом верхнем углу меню сайта. Вы попадете на страницу, где представлены все наши издания. Вам нужно выбрать издания и оформить заказ. После этого с вами свяжется менеджер издательства и поможет оформить подписку.

Как оплатить

Просто оплатите стоимость выбранного издания платежным поручением по нашим реквизитам.

ООО "АБИ"

ИНН: 7705071536, КПП: 770101001

Реквизиты банка:

АО "Райффайзенбанк", г. Москва

БИК: 044525700,

р/с: 407 028 100 000 000 663 44,

к/с: 301 018 102 000 000 007 00,



Не забудьте в платежном поручении указать:

- почтовый индекс и адрес, куда доставлять печатные журналы;
- телефон и Ф. И. О. для уточнения деталей;
- электронную почту, куда мы вышлем вам логин и пароль для доступа к сайтам.



В ПОДПИСНОМ АГЕНТСТВЕ

Главный плюс

Подписные агентства есть во многих городах. Если вам удобнее общаться по подписке с агентством в своем городе – этот способ для вас. С менеджером вы можете согласовать способ доставки, оплату и получить закрывающие документы для бухгалтерии.

Как подписаться

Выберите агентство в своем городе из списка ниже, позвоните по телефону и скажите, на какой журнал вы хотите подписаться.

Подписные агентства

Москва "УП Урал-Пресс" (499)700-05-07

Нижний Новгород "Пресс-Центр" (831) 417-72-71, тел./факс (831) 417-57-31

Санкт-Петербург "Прессинформ" (812) 335-97-52, 337-16-26, Тольятти "АДП-Информ" (8482) 68-13-68, 49-21-98, 61-40-22 Саратов "ОРИКОН" (8452) 52-44-36, 33-89-90

Региональные представительства подписного агентства "УП Урал-Пресс"

Абакан +7(3902) 24-45-54; Альметьевск +7 (939) 385-04-87; Архангельск +7 (8182) 42-08-06; Балаково +7(845) 265-06-30; Барнаул +7 (3852) 35-37-74; Белгород +7 (4722) 24-90-01; Братск +7 (3953) 45-95-11; Великий Новгород +7 (8162) 77-52-23; Владикавказ +7 (8793) 39-67-47; Владимир +7 (4922) 53-37-52; Волгоград +7 (8442) 33-17-31; Воронеж +7 (920) 451-53-55; Еманжелинск +7(351) 277-76-00; Златоуст +7(3513) 53-10-11; Иркутск +7 (3952) 20-05-17; Казань +7 (917) 925-97-50; Калуга +7 (4842) 797-994; Краснодар +7 (861) 240-86-56; Камышин +7(8442) 33-17-31; Кемерово +7(951) 581-34-64; Магнитогорск +7 (3519) 49-59-70; Мурманск +7(815) 227-47-17; Набережные Челны +7 (8552) 92-60-31; Нальчик +7 (8793) 39-67-47; Наро-Фоминск +7 (4842) 797-994; Нижний Тагил +7 (3435) 41-77-09; Нижневартовск +7(3466) 49-14-40; Новокузнецк +7 (3843) 52-88-90; Новороссийск +7 (8617) 60-00-46; Новосибирск +7 (383) 266-02-03; Омск +7 (3812) 91-96-16; Оренбург +7 (3532) 507-590; Пенза +7 (8412) 45-19-66; Пермь +7 (342) 20-99-602; Ростов-на-Дону +7 (863) 200-66-25; Самара +7 (846) 247-65-86; Саяногорск +7 (3902) 24-45-54; Северодвинск +7 (8182) 42-08-06; Сочи +7 (863) 244-12-12; Тамбов +7 (4752) 48-22-69; Тверь +7 (4822) 34-65-62; Тула +7 (4872) 70-46-38; Тюмень +7 (3452) 550-749; Улан-Удэ +7 (3012) 23-36-05; Ульяновск +7 (8422) 41-01-41; Уфа +7(347) 2я6-35-67; Хабаровск +7 (4212) 75-34-66; Челябинск +7 (351) 277-76-00; Энгельс +7 (845) 265-06-30; Ярославль +7 (4852) 92-66-42.



НА ПОЧТЕ

Главный плюс

Почтовое отделение есть в каждом городе. Если вы обычно подписываетесь на почте, вас устраивает работа почтальонов, вам несложно дойти до почтового отделения, – не стоит менять свои привычки.

Как подписаться

Зайдите на почту, попросите у почтового работника каталог по подписке на 2-е полугодие 2019 года. На почте имеется несколько каталогов, вы можете подписаться по любому, в котором есть нужное вам издание.

По алфавитному указателю найдите нужный журнал, откройте страницу с описанием, посмотрите подписной индекс. В некоторых почтовых отделениях вам нужно взять подписной абонемент и заполнить его самостоятельно. Где-то работники почты заполняют абонементы сами в автоматизированной системе. В любом случае проверьте подписной абонемент: цену, чтобы не переплатить, и правильный индекс, чтобы не подписаться на не нужное вам издание.

Индексы в подписных каталогах

Журнал	Индекс		
	Почта России	Рос-печать	АПР
"Практическая бухгалтерия"	П1704	80550	–
"Нормативные акты для бухгалтера"	П1873	32645	43202
"Нормативные акты для бухгалтера" с двумя выпусками "100 бухгалтерских вопросов и ответов экспертов"	ПРО71	–	–

ЕСЛИ ВАМ ТРЕБУЕТСЯ БОЛЬШЕ ИНФОРМАЦИИ И НУЖНА ПОМОЩЬ В ОФОРМЛЕНИИ ПОДПИСКИ, ЗВОНИТЕ: 8 (495) 737-44-11, ПИШИТЕ: BERATOR@BERATOR.RU. БУДЕМ РАДЫ ВАМ ПОМОЧЬ!

СОДЕРЖАНИЕ

ДОПОЛНИТЕЛЬНО В ЭЛЕКТРОННОЙ ВЕРСИИ

7

ОТЧЕТНОСТЬ

Счет-фактура без ИНН покупателя: нужно ли подавать уточненку по НДС?

Письмо Федеральной налоговой службы Российской Федерации
от 25.03.2019 № СД-4-3/5268@

ФНС России разъяснила ситуацию с НДС, когда продавец выставил счет-фактуру, не указав в нем ИНН и КПП покупателя. Счет-фактуру покупатель в книге покупок не регистрировал.

8

Как сдавать бухгалтерскую отчетность

Письмо Министерства финансов Российской Федерации
от 14.03.2019 № 03-02-07/1/16617

Минфин России разъяснил вопрос о представлении бухгалтерской отчетности. По мнению чиновников, компании вправе были сдать в инспекции бухгалтерскую отчетность за 2018 год на бумажном носителе.

10

Ликвидировали “обособку”: куда сдавать уточненку?

Письмо Федеральной налоговой службы Российской Федерации
от 13.03.2019 № БС-4-11/4405

ФНС России разъяснила, куда подавать уточненный расчет 6-НДФЛ по закрытому обособленному подразделению.

12

Вычет НДС, если продавец выставил счет-фактуру с нарушением срока

Письмо Министерства финансов Российской Федерации
от 14.03.2019 № 03-07-11/16556

Нарушение срока выставления счета-фактуры продавцом не относится к нарушениям, препятствующим получению вычета покупателем. Поэтому такой недочет в оформлении счета-фактуры можно признать малозначительным.

14

При невыплате зарплаты РСВ нужно сдавать

Письмо Министерства финансов Российской Федерации
от 05.03.2019 № 03-15-05/14369

Если компания в каком-либо периоде не вела финансово-хозяйственную деятельность и не платила зарплату, она все равно обязана сдавать расчет по страховым взносам.

16

О внесении изменений в контрольные соотношения показателей декларации по НДС, представляемой за I квартал 2019 года

Письмо Федеральной налоговой службы Российской Федерации
от 19.03.2019 № СД-4-3/4921@

Для проверки декларации по НДС за I квартал 2019 года нужно использовать обновленные контрольные соотношения.

18

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

Оплата лечения ребенка сотрудника: НДФЛ и страховые взносы

Письмо Министерства финансов Российской Федерации
от 01.04.2019 № 03-15-05/22335

Минфин России разъяснил, нужно ли платить НДФЛ и страховые взносы с компенсации работнику расходов на медицинские услуги, оказанные его ребенку.

22

Налог на прибыль: как учесть расходы на добровольное страхование работников

Письмо Министерства финансов Российской Федерации
от 15.03.2019 № 03-03-06/1/17013

Минфин России рассмотрел ситуацию, когда договор долгосрочного добровольного страхования жизни продолжает действовать в отношении лица, с которым у работодателя прекратились трудовые отношения.

24

Налог на прибыль: обоснование расходов на ГСМ

Письмо Министерства финансов Российской Федерации
от 22.03.2019 № 03-03-07/19283

Минфин России разъяснил, какими документами можно обосновать затраты на топливо для служебного автомобиля в целях налога на прибыль.

26

Дата акта по арендной плате не влияет на ставку НДС

Письмо Министерства финансов Российской Федерации
от 15.03.2019 № 03-07-11/16887

Услуги оказаны за декабрь 2018 года (арендная плата с товарооборота, коммунальные расходы), а акты датированы январем 2019 года. Что со ставкой НДС?

28

Вычет на лечение не положен, если нет доходов

Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 11.03.2019 № 03-04-05/15233

30

Минфин России напомнил, что вычет на лечение можно получить только в том случае, если у физлица есть доходы, с которых удерживается НДФЛ.

Налог на прибыль: затраты на рекламу в Интернете

Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 21.03.2019 № 03-03-07/18919

32

Расходы на рекламу, которая распространяется через информационно-телекоммуникационные сети, можно учесть в базе по налогу на прибыль.

Какие расходы при ликвидации недостроя можно учесть в налоговой базе

Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 14.03.2019 № 03-03-06/2/16615

34

Объекты незавершенного капитального строительства не подлежат амортизации. Поэтому при ликвидации такого объекта на его стоимость уменьшить базу по налогу на прибыль нельзя.

Налог на прибыль: штраф за нарушение договора уменьшает базу налога

Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 01.03.2019 № 03-03-06/1/13570

36

Если должник не признает и добровольно не выполняет решение третейского суда, обращаются в государственный суд. В этом случае сумму штрафа включают в расходы по налогу на прибыль на дату вступления в силу решения суда.

Списание безнадежного долга и НДФЛ

Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 12.03.2019 № 03-04-05/15701

38

Дата фактического получения дохода – это дата, на которую доход подлежит включению в налоговую базу. Она зависит от вида дохода. При списании безнадежного долга, такая дата установлена только для случая, когда фирма является взаимозависимым лицом.

Дата получения дохода для удержания НДФЛ

Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 13.03.2019 № 03-04-05/16343

40

Дата получения дохода – это дата, на которую доход признается фактически полученным, а это значит, что с него нужно посчитать, а затем удержать НДФЛ (это, как правило, происходит не одновременно).

НЕНАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ**О представлении отчетности и уплате экологического сбора**

Письмо Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации от 04.04.2019 № 01-19-44/7874

44

Минприроды России разъяснило, как в 2019 году производители и импортеры должны заполнять декларацию о товарах и упаковке, которые подлежат обязательной утилизации, а также об расчете сумм экологического сбора.

РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ**Налог на имущество: куда подать уточненку по закрытому филиалу**

Письмо Федеральной налоговой службы Российской Федерации от 22.01.2019 № БС-4-21/903@

47

Если обособленное подразделение закрыто, но объект налогообложения сохранился, то уточненную декларацию по налогу на имущество за периоды до 2019 года нужно подать в ИФНС по месту нахождения бывшего филиала.

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ**Об утверждении формы договора поручительства**

Приказ Федеральной налоговой службы Российской Федерации от 06.03.2019 № ММВ-7-3/120@

50

ФНС России разработала новую форму договора поручительства, по которому поручитель должен будет перечислять налоги и другие платежи за налогоплательщика, если тот не исполнит свои обязанности.

Налоговое резидентство иностранной компании по собственному желанию

Письмо Федеральной налоговой службы Российской Федерации
от 14.03.2019 № СД-4-3/4503@

Иностранные организации, ставшие налоговыми резидентами РФ, уравниены с налогоплательщиками – российскими организациями. На них распространены все обязанности, предусмотренные статьей 23 НК РФ.

53

СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ**Как распределять взносы на ДМС для учета в расходах на оплату труда**

Письмо Министерства финансов Российской Федерации
от 14.03.2019 № 03-03-07/16478

Работодателю, который обеспечивает своих работников полисами добровольного медицинского страхования, важно правильно организовать учет расходов на ДМС.

56

Просрочка уплаты взносов ИП – что со штрафом?

Письмо Министерства финансов Российской Федерации
от 15.02.2019 № 03-02-08/16888

ИП без наемных работников платит фиксированные страховые взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование “за себя”.

60

Кто платит страховые взносы только в пределах лимита

Письмо Министерства финансов Российской Федерации
от 04.03.2019 № 03-15-06/13953

Плательщики страховых взносов, которые имеют право на пониженные тарифы, в том числе участники проекта “Сколково”, должны начислять их на выплаты только в пределах установленного лимита.

62

ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ**Как правильно выплачивать зарплату: разъяснения Минтруда**

Письмо Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации
от 12.03.2019 № 14-2/ООГ-1663

Заработную плату нужно выплачивать не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором.

66

Когда нужно удержать НДФЛ с выплаты пострадавшему на производстве

Письмо Министерства финансов Российской Федерации
от 13.03.2019 № 03-04-05/16171

Если работодатель по своей инициативе оказывает материальную поддержку работнику, пострадавшему на производстве, то такая сумма облагается НДФЛ.

68

Компенсация за задержку зарплаты облагается страховыми взносами

Письмо Министерства финансов Российской Федерации
от 06.03.2019 № 03-15-05/14477

Компенсация за несвоевременную выплату заработной платы облагается страховыми взносами как выплата в рамках трудовых отношений. Свою позицию в очередной раз подтвердил Минфин России.

70

Из декрета в декрет: увольнять ли “срочника”?

Письмо Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации
от 07.03.2019 № 14-2/В-139

Основная работница выходит из отпуска по уходу за первым ребенком и вновь собирается в декрет. Увольнять ли сотрудницу, который временно занимает ее должность по срочному трудовому договору, или продлить срок договора на новый период?

72

СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ**После регистрации ИП все вырученные деньги – в доход**

Письмо Министерства финансов Российской Федерации
от 06.03.2019 № 03-11-11/14469

Если до продажи индивидуальный предприниматель использовал имущество в предпринимательской деятельности, полученный после продажи доход он должен включить в налоговую базу при УСН.

74

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА**При возврате возмещенного в заявительном порядке НДС начисляются проценты**

Решение Федеральной налоговой службы Российской Федерации
от 07.03.2019 № КЧ-4-9/4131@

Начисление процентов на сумму НДС, возмещенную в заявительном порядке, но которая в связи с уточнением обязательств возвращена в бюджет, прямо предусмотрено НК РФ как плата за необоснованное пользование бюджетными средствами.

76

ДОПОЛНИТЕЛЬНО В ЭЛЕКТРОННОЙ ВЕРСИИ

na.buhgalteria.ru

Отчетность по экологическим платежам: разъяснение Минприроды

Информация Министерства природных ресурсов и экологии РФ от 05.03.2019 19.03.2019

Вычет НДФЛ при покупке квартиры у родственников

Решение Федеральной налоговой службы № СА-4-9/1753@ от 04.02.2019 20.03.2019

Энергоэффективные объекты: заполнение декларации по налогу на имущество

Письмо Федеральной налоговой службы № БС-4-21/3950@ от 05.03.2019 20.03.2019

Расчет транспортного налога в зависимости от мощности двигателя

Письмо Федеральной налоговой службы № БС-4-21/2823 от 19.02.2019 21.03.2019

Имущественный вычет по НДФЛ: транспортные расходы

Письмо Министерства финансов РФ № 03-04-05/12061 от 25.02.2019 21.03.2019

Какие вопросы задают сотрудникам и руководителям на допросе

Письмо Федеральной налоговой службы № ЕД-4-2/13650@ от 13.07.2017 21.03.2019

Ремонт грузовиков можно перевести на ЕНВД

Письмо Министерства финансов РФ № 03-11-11/9228 от 14.02.2019 22.03.2019

Обязательная маркировка табака отложена до 1 июля 2019 года

Постановление Правительства РФ № 224 от 28.02.2019 22.03.2019

Предпенсионеры могут получать алименты

Федеральный закон Президента РФ № 35-ФЗ от 18.03.2019 25.03.2019

Бухгалтерские фирмы должны блокировать счета клиентов

Федеральный закон Президента РФ № 33 от 18.03.2019 26.03.2019

Новые коды для декларации по налогу на дополнительный доход

Письмо Федеральной налоговой службы № СД-4-3/1339@ от 11.03.2019 27.03.2019

Повысились штрафы для управляющих компаний

Федеральный закон Президента РФ № 26-ФЗ от 18.03.2019 27.03.2019

Новый оператор по маркировке меховых изделий

Постановление Правительства РФ № 270 от 14.03.2019 28.03.2019

Утверждены контрольные соотношения для декларации по НДС

Письмо Федеральной налоговой службы № СД-4-3/4952@ от 20.03.2019 28.03.2019

Порядок подачи заявлений о пенсионных взносах в ПФР изменен

Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ № 124н от 26.02.2019 29.03.2019

Форма 6-НДФЛ: ФНС дополнила контрольные соотношения

Письмо Федеральной налоговой службы № БС-4-11/4943@ от 20.03.2019 29.03.2019

Вычет НДФЛ при продаже унаследованного имущества

Письмо Федеральной налоговой службы № 4986@ от 21.03.2019 01.04.2019

Главный редактор <i>Е. П. Соколова</i>	Корректурa и литературное редактирование <i>С. Ю. Довгань</i>	Прямая связь с руководством издательства: Если вам не принесли вовремя "Нормативные акты для бухгалтера" или наш сотрудник был с вами невежлив, если вы хотите предложить что-то интересное или изменить журнал к лучшему – напишите нам: pb@berator.ru или звоните: 8 (495) 737-44-26 . Мы очень внимательно относимся к письмам наших читателей и любое ваше замечание или предложение обязательно рассмотрим
Эксперты <i>Б. Л. Сваин</i> <i>В. Ю. Кирпичников</i> <i>С. М. Львовский</i> <i>А. Е. Борисов</i> <i>Е. В. Чимидова</i> <i>Е. В. НатYROва</i> <i>Е. П. Абрамова</i>	Компьютерная верстка и техобеспечение <i>И. С. Ломова</i>	

Учредитель: ООО "Бератор-Медиа" Свидетельство о регистрации ПИ № ФС77-54491 выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций 17 июня 2013 года © Общество с ограниченной ответственностью "Агентство бухгалтерской информации", 2019	Адрес редакции: 105082, г. Москва, Бакунинская ул., д. 92, стр. 2 Телефон: 8 (495) 737-44-26 Эл. почта: pb-glavred@berator.ru Служба подписки: 8 (495) 737-44-11 Оптовая продажа: 8 (495) 737-44-26 Отдел рекламы: 8 (495) 737-44-26 Отдел по работе с региональными издателями: 8 (495) 737-44-26	Подписано в печать 12.04.2019 Печать офсетная. Формат 60 × 84 1/8 Печ. л. 10. Тираж 5000 экз. Отпечатано при участии ЗАО "Периодика" Заказ № Телефон: 8 (495) 585-13-13 Сайт: periodika.com Редакция оставляет за собой право на художественную доработку макетов рекламных объявлений Журнал распространяется только по подписке
---	---	---

[СЧЕТ-ФАКТУРА БЕЗ ИНН ПОКУПАТЕЛЯ: НУЖНО ЛИ ПОДАВАТЬ УТОЧНЕНКУ ПО НДС?]

Федеральная налоговая служба рассмотрела письмо о порядке внесения исправлений в счета-фактуры и представлении уточненных налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) и сообщает следующее.

Как следует из представленной налогоплательщиком информации, продавец осуществил поставку товара (оборудование) на территории Российской Федерации (далее – РФ) в адрес обособленного подразделения иностранной компании (далее – покупатель, налогоплательщик), вставшей на налоговый учет в РФ по месту нахождения обособленного подразделения, и выставил счет-фактуру, в котором не указал ИНН и КПП покупателя. Указанный счет-фактуру покупатель в книге покупок не регистрировал.

1. В соответствии с пунктом 2 статьи 169 Налогового кодекса РФ (далее – Кодекс) счета-фактуры являются основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету при выполнении требований, установленных пунктами 5, 5.1 и 6 статьи 169 Кодекса, согласно которым обязательным реквизитом счета-фактуры является ИНН покупателя.

Согласно подпункту “б” пункта 1 и пункту 7 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по НДС (приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 “О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость” (далее – Постановление № 1137), в счета-фактуры исправления вносятся продавцом путем составления новых экземпляров счетов-фактур.

Поскольку продавец в счете-фактуре не указал ИНН и КПП покупателя, то в новом экземпляре счета-фактуры продавец указывает правильные ИНН и КПП покупателя.

В соответствии с пунктом 1 статьи 81 Кодекса при обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик вправе внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию.

Таким образом, поскольку в рассматриваемой ситуации выставление продавцом первичного сче-

та-фактуры (без указания ИНН и КПП) не привело к занижению суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет Российской Федерации у продавца, то указанный налогоплательщик-продавец вправе представить уточненную декларацию по НДС за тот налоговый период, в котором был зарегистрирован первичный счет-фактура в книге продаж продавца.

В случае, если продавец не представил уточненную налоговую декларацию и при налоговой проверке выявлены расхождения между сведениями из книги покупок покупателя и книги продаж продавца, то указанные расхождения могут быть урегулированы посредством представления пояснений со стороны покупателя и продавца в соответствии с письмом ФНС России от 06.11.2015 № ЕД-4-15/19395.

2. В соответствии с пунктом 1.1 статьи 172 Кодекса налоговые вычеты, предусмотренные пунктом 2 статьи 171 Кодекса, могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг).

Пунктом 1 статьи 172 Кодекса предусмотрено, что налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг) и при наличии соответствующих первичных документов.

Согласно пунктам 1 и 2 Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по НДС (приложение № 4 к Постановлению № 1137), в целях определения суммы НДС, предъявляемой к вычету, покупатель ведет книгу покупок, в которой регистрируются счета-фактуры (в том числе корректировочные, исправленные) по мере возникновения права на вычет в порядке, установленном статьей 172 Кодекса.

Учитывая изложенное, налогоплательщик вправе заявить к вычету сумму НДС на основании счета-фактуры с внесенными в него исправлениями за любой из входящих в трехлетний срок налоговых периодов после принятия на учет приобретенного оборудования при наличии указанного счета-фактуры.

Действительный государственный советник
Российской Федерации II класса

Д.С. Сатин

Комментарий

ФНС России в письме от 25.03.2019 № СД-4-3/5268@ разъяснила ситуацию с НДС, когда продавец выставил счет-фактуру, не указав в нем ИНН и КПП покупателя. Счет-фактуру покупатель в книге покупок не регистрировал.

Как в данной ситуации исправить счет-фактуру и нужно ли подавать уточненную декларацию по НДС?

ИНН покупателя – обязательный реквизит

Счет-фактура – это документ, который является основанием для принятия НДС, предъявленного поставщиками покупателю, к вычету (п. 2 ст. 169 НК РФ).

Счет-фактура, который выставляется при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, в качестве обязательных реквизитов должен содержать наименование, адрес и ИНН продавца и покупателя (п. 5 ст. 169 НК РФ).

Как исправить счет-фактуру

Исправления вносятся путем составления новых счетов-фактур.

Номер и дата составления первичного счета-фактуры (строка 1) в исправленный документ переносятся без изменений. При этом в строке 1а указываются порядковый номер исправления и дата исправления.

Остальные показатели отражаются в соответствии с Правилами заполнения счета-фактуры (раздел II приложения № 1 к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137).

Исправления, вносимые в счет-фактуру, отражаются в книгах покупок и продаж покупателя и продавца. Для этого предусмотрены два способа:

- счет-фактура исправлен в том же квартале, в котором составлен. В этом случае в соответствующей книге (покупок или продаж) нужно аннулировать запись о первоначальном экземпляре счета-фактуры, отразив ее с отрицательными значениями. Затем нужно внести запись об исправленном счете-фактуре;
- счет-фактура исправлен по истечении квартала, в котором составлен. В этом случае продавец аннулирует первичный и регистрирует исправленный счет-фактуру в дополнительном листе книги продаж за тот квартал, в котором был составлен первичный документ. Покупатель отражает аннулирование первичного счета-фактуры в дополнительном листе книги покупок за тот квартал, в котором он был зарегистрирован. Исправленный документ нужно зарегистрировать в книге поку-

пок по мере возникновения права на налоговый вычет.

ФНС России в комментируемом письме сообщила, что поскольку продавец в счете-фактуре не указал ИНН и КПП покупателя, то в новом экземпляре счета-фактуры он должен указать правильные реквизиты покупателя.

Нужна ли уточненная декларация по НДС?

Согласно пункту 1 статьи 81 Налогового кодекса, при обнаружении в отчетности недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, налогоплательщик вправе представить уточненную декларацию.

Так как в рассматриваемой ситуации выставление первичного счета-фактуры без указания ИНН и КПП не привело к занижению суммы НДС у продавца, то он вправе представить “уточненку”.

Уточненную декларацию нужно подать за тот налоговый период, в котором первичный счет-фактура был зарегистрирован в книге продаж продавца.

Если продавец не подаст “уточненку” и при налоговой проверке будут выявлены расхождения между сведениями из книги покупок покупателя и книги продаж продавца, то покупателю и продавцу необходимо будет представить пояснения.

Вычет НДС по исправленному счету-фактуре

Право на налоговые вычеты возникает в том налоговом периоде, в котором приобретенные товары (работы, услуги) приняты к учету на основании первичных документов и при наличии счетов-фактур.

При этом суммы НДС можно заявить к вычету в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных товаров, работ или услуг (п. 1.1 ст. 172 НК РФ).

Так, получив от продавца исправленный счет-фактуру, покупатель регистрирует его в книге покупок. Сумма НДС по такому документу принимается к вычету в том налоговом периоде, в котором исправленный счет-фактура получен.

Налоговики отметили, что покупатель вправе заявить НДС к вычету на основании исправленного счета-фактуры за любой из входящих в трехлетний срок налоговых периодов после принятия на учет приобретенного оборудования.

Эксперт “НА” Е.В. Чимидова

[КАК СДАВАТЬ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ]

В Департаменте налоговой и таможенной политики рассмотрено обращение от 20.02.2019 и сообщается следующее.

В соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщики-организации обязаны представлять в налоговый орган по месту своего нахождения годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не позднее трех месяцев после окончания отчетного года, за исключением случая, когда организация, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», не обязана вести бухгалтерский учет или является религиозной организацией, у которой за отчетные (налоговые) периоды календарного года

не возникало обязанности по уплате налогов и сборов.

Налоговым кодексом Российской Федерации не установлена обязанность налогоплательщика-организации представлять в налоговый орган годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в электронной форме.

Учитывая изложенное, полагаем, что при представлении организацией в налоговый орган бухгалтерской (финансовой) отчетности на бумажном носителе в установленный срок имеются основания для признания обязанности организации, установленной подпунктом 5 пункта 1 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации, по представлению такой отчетности в налоговый орган исполненной.

Заместитель директора Департамента

В.В. Сашичев

Комментарий

Минфин России в письме от 14.03.2019 № 03-02-07/1/16617 разъяснил вопрос о представлении компанией в налоговый орган бухгалтерской (финансовой) отчетности. По мнению чиновников, компании вправе были сдать в инспекции бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2018 год на бумажном носителе. Но это было в последний раз.

Обратите внимание: начиная с отчетности за 2019 год сдавать отчетность нужно будет только в электронной форме. Для малых и средних предприятий электронный баланс будет обязательным с отчета за 2020 год.

Также в Минфине России напомнили, что годовую бухотчетность нужно сдавать не позднее трех месяцев после окончания отчетного года (подп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ). Законодательство не обязывает организации направлять годовую отчетность исключительно в электронном виде. Значит, ее можно было представить и на бумаге.

Годовую бухгалтерскую отчетность обязаны составлять все компании и предприниматели, за исключением тех лиц, которые имеют возможность применять упрощенный вид годовой бухгалтерской отчетности (или не составлять ее вообще), а именно: малый бизнес; некоммерческие предприятия; участники проекта «Сколково».

Для субъектов малого предпринимательства разработаны свои бухгалтерские формы для представления:

- Упрощенный бухгалтерский баланс (форма № 1);
- Упрощенный отчет о финансовой деятельности предприятия (форма отчетности №2).

Бухгалтерская отчетность бывает промежуточной и годовой.

Промежуточная отчетность

Промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность составляют за период с 1 января по отчетную дату периода включительно. То есть это может быть месяц, квартал, 9 месяцев, а возможно – и любой другой период менее года (ч. 5 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ).

Промежуточную отчетность составляют в исключительных случаях: когда законодательством, учредительными документами компании или решениями собственника фирмы установлена обязанность ее представлять.

В настоящее время обязанность для компаний по представлению промежуточной отчетности в государственные органы не установлена. Поэтому составлять ее необходимо, если такое требование зафиксировано в учредительных документах или решением собственников бизнеса.

Приказ Минфина России от 11.04.2018 № 74н, который вступил в силу 07.05.2018, признал утратившим силу пункт 29 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (ПБУ) (утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н). В нем было предусмотрено обязательное составление всеми промежуточной бухгалтерской отчетности (месячной и квартальной).

Основанием для принятия данного приказа было решение Верховного суда РФ от 29.01.2018 № АКПИ17-1010, который признал

нормы, обязывающие все организации составлять промежуточную бухгалтерскую отчетность, недействительными. В Решении Верховного суда РФ № АКПИ17-1010 от 29.01.2018 говорится:

- составление промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности не является обязанностью каждого экономического субъекта;
- бухгалтерская отчетность должна составляться экономическим субъектом только в том случае, когда обязанность ее представления установлена законодательством РФ, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета, договорами, учредительными документами экономического субъекта, решениями собственника экономического субъекта.

Кроме пункта 29 ПБУ, был также признан недействующим пункт 48 Положения по бухгалтерскому учету “Бухгалтерская отчетность организации” ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н). В нем говорилось о том, что все организации обязаны составлять промежуточную бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал нарастающим итогом с начала отчетного года, если иное не установлено законодательством РФ. После упомянутого решения ВС пункт 48 в ПБУ 4/99 в тексте документа остался с пометкой “признан недействующим”.

Общие требования к заполнению форм

Бухгалтерскую отчетность формируют нарастающим итогом с начала года. В заголовочной части баланса нужно указать дату, по состоянию на которую он составлен. Этой датой является последний календарный день отчетного периода (например, для годового отчета – это 31 декабря).

Все данные в отчетности приводят в тысячах рублей (код по ОКЕИ 384) или в миллионах рублей (код по ОКЕИ 385). Причем все числа должны быть указаны в балансе без десятичных знаков.

В формах обязательно должны быть следующие данные:

- наименование формы отчета;
- полное наименование организации;
- ИНН налогоплательщика;
- вид деятельности (основной);
- организационно-правовая форма (код по ОКОПФ)/форма собственности (код по ОКФС);
- местонахождение (адрес) – только в балансе;
- дата подписания.

Удалять графы или строки в формах нельзя. Дополнительные строки можно вводить только для детализации показателей основных строк, а в формах, представляемых в налоговую инспекцию или Росстат, после графы “Наименование показателя” должна быть графа “Код”.

Заполняя отчеты, можно обнаружить, что по отдельным статьям у фирмы отсутствуют числовые

показатели (например, если у компании нет нематериальных активов или основных средств). В этом случае в соответствующей графе бланка нужно поставить прочерк (п. 11 ПБУ 4/99).

Обратите внимание: в бухотчетности есть показатели, которые имеют отрицательное значение или вычитаются из других величин при подсчете промежуточных и итоговых данных. Такие показатели нужно указывать в круглых скобках.

По каждому показателю бухгалтерского баланса должны быть приведены данные по состоянию на отчетную дату отчетного года, предыдущего года и года, предшествующего предыдущему. Другими словами, приводятся данные не только за отчетный год, но и за предшествующий. Это требование не касается отчета за первый отчетный год.

Как сдать отчетность в электронной форме

Если компания решила сдавать бухгалтерскую отчетность в электронном виде, то ее нужно оформить по утвержденному налоговиками формату. С 15 июля 2018 года представлять документы бухгалтерской (финансовой) отчетности в налоговые органы нужно по новым электронным форматам. ФНС России довела их до нижестоящих налоговых органов письмом от 16.07.2018 № ПА-4-6/13687@ (приказ ФНС России от 16.07.2018 № ММВ-7-6/455@).

Послать отчетность в электронном виде возможно, если у фирмы и в инспекции есть необходимое оборудование и программное обеспечение.

Чтобы переслать отчетность, нужно заключить договор с оператором связи, который предоставит компании электронно-цифровую подпись (ЭЦП) и специальное программное обеспечение. С помощью этих программ нужно подготовить отчетность, подписать ее электронно-цифровой подписью (ЭЦП) и выслать в адрес инспекции.

После того как отчетность в электронном виде отправлена в течение шести часов с момента отправки организация должна получить:

- подтверждение оператора связи о дате отправки электронного документа в налоговую инспекцию (эта дата считается датой представления отчетности);
- электронную квитанцию налоговой инспекции о приеме отчетности;
- протокол входного контроля.

За несколько дней до сдачи бухгалтерской отчетности в электронном виде нужно отнести в налоговую инспекцию доверенность на лицо, которое уполномочено подписать документы (владельца сертификата электронного ключа). Если ее не будет, отчетность не примут.

Ведущий эксперт “НА” Е.П. Соколова

[ЛИКВИДИРОВАЛИ “ОБОСОБКУ”: КУДА СДАВАТЬ УТОЧНЕНКУ?]

Федеральная налоговая служба рассмотрела письмо по вопросу представления уточненного расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, по форме 6-НДФЛ (далее – расчет по форме 6-НДФЛ) и сообщает следующее.

Согласно пункту 6 статьи 81 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) при обнаружении налоговым агентом в поданном им в налоговый орган расчете факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению или завышению суммы налога, подлежащей перечислению, налоговый агент обязан внести необходимые изменения и представить в налоговый орган уточненный расчет.

В соответствии с пунктом 5 статьи 230 Кодекса в случае неисполнения реорганизованной (реорганизуемой) организацией (независимо от формы реорганизации) до момента завершения реорганизации обязанности по представлению расчета по форме 6-НДФЛ, указанный расчет подлежит представлению правопреемником (правопреемниками) в налоговый орган по месту своего учета.

Порядок заполнения и представления расчета по форме 6-НДФЛ, утверждены Приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@ (в ред. приказа ФНС России от 17.01.2018 № ММВ-7-11/18@)

“Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме” (далее – Порядок заполнения и представления расчета по форме 6-НДФЛ).

При представлении уточненного расчета на титульном листе указывается номер корректировки (“001”, “002” и т.д.).

Таким образом, в случае осуществления налоговым агентом перерасчета сумм налога на доходы физических лиц за период, который относится к деятельности ликвидированного обособленного подразделения, следует представить в налоговый орган по месту учета налогового агента уточненный расчет по форме 6-НДФЛ за соответствующий отчетный период с указанием ИНН и КПП налогового агента, а ОКТМО – ликвидированного обособленного подразделения.

При этом по строке 090 расчета по форме 6-НДФЛ указывается общая сумма налога, подлежащая возврату налоговым агентом налогоплательщикам в соответствии со статьей 231 Кодекса, нарастающим итогом с начала налогового периода.

Действительный государственный советник
Российской Федерации II класса

С.Л. Бондарчук

Комментарий

ФНС России в письме от 13.03.2019 № БС-4-11/4405 разъяснила, куда подавать уточненный расчет 6-НДФЛ по закрытому обособленному подразделению.

Напомним, отчет 6-НДФЛ должны сдавать все организации и индивидуальные предприниматели – работодатели, имеющие наемных работников, и налоговые агенты, которые выплачивают доходы физлицам.

Форма расчета 6-НДФЛ и порядок ее заполнения утверждены приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@. Расчет составляют нарастающим итогом за I квартал, за полугодие, за девять месяцев и за год. Данные берутся из регистров налогового учета.

В 6-НДФЛ налоговый агент предоставляет общую информацию по всем физическим лицам, которые получили от него доход. Это суммы выплаченных доходов, предоставленных налоговых вычетов, исчисленного и удержанного НДФЛ и сроки его перечисления в бюджет (п. 1 ст. 80 НК РФ).

Уточненный расчет

Согласно пункту 6 статьи 81 Налогового кодекса РФ уточненный расчет нужно представить:

- если выявлен факт неотражения или неполноты отражения сведений;
- если выявлены ошибки, приводящие к занижению или завышению суммы налога, подлежащей перечислению.

На титульном листе проставляют:

- при представлении первичного расчета – значение “000”;
- при представлении уточненного расчета – номер корректировки (значение “001”, “002” и т. д.).

Таким образом, “уточненка” подается в том случае, если налоговый агент обнаружит, что в первоначальном расчете не отразил какие-либо сведения или допустил ошибку, которая привела к занижению или завышению суммы налога.

Как сдают 6-НДФЛ обособленные подразделения?

Организации, в состав которых входят обособленные подразделения, расположенные на территории Российской Федерации, подлежат постановке на учет в налоговых органах по месту нахождения каждого подразделения (п. 1 ст. 83 НК РФ).

Расчет 6-НДФЛ нужно заполнить отдельно по каждому обособленному подразделению.

Если организация встала на учет по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения, то перечислять НДФЛ и представлять расчет 6-НДФЛ следует по месту учета каждого такого обособленного подразделения.

В общем случае у компании при наличии обособленных подразделений, через которые также выплачиваются доходы работникам, количество отчетов 6-НДФЛ должно соответствовать количеству подразделений плюс 1.

Если обособленные подразделения находятся на территории одного муниципального образования или города федерального значения, но подведомственны разным налоговым органам, постановка на учет может производиться по месту нахождения одного из таких подразделений по выбору организации.

Поэтому если все подразделения состоят на учете по месту нахождения одного из них, то перечислять налог с доходов работников этих подразделений и подавать расчеты 6-НДФЛ нужно по месту учета такого обособленного подразделения.

“Уточненка” закрытого обособленного подразделения

Как быть в ситуации, когда организация ликвидировала “обособку”, а потом выявила ошибки в 6-НДФЛ по сотрудникам закрытого подразделения? Куда представлять уточненный расчет 6-НДФЛ?

В комментируемом письме ФНС России разъяснила: в данном случае уточненку нужно сдать в инспекцию по месту нахождения налогового агента (т.е. головной организации).

При этом в расчете нужно указать ИНН и КПП налогового агента, а ОКТМО – ликвидированного обособленного подразделения.

Налоговики отметили: по строке 090 расчета 6-НДФЛ указывается общая сумма налога, подлежащая возврату в соответствии со статьей 231 НК РФ, нарастающим итогом с начала налогового периода.

А если реорганизация?

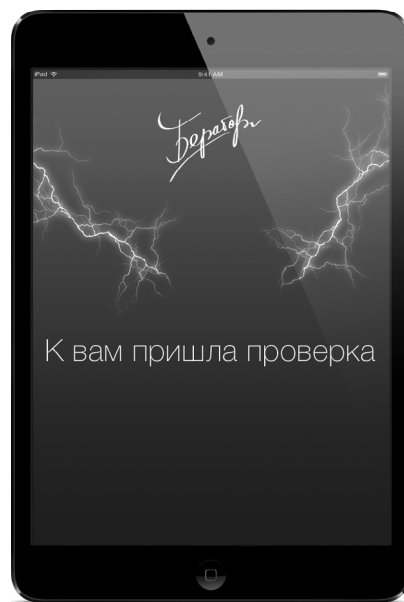
В новом пункте 5 статьи 230 Налогового кодекса установлено, что в случае реорганизации, если реорганизованная компания сама не отчиталась, представить форму 6-НДФЛ нужно правопреемнику.

Документы нужно будет сдать в налоговую инспекцию по месту его учета. Если правопреемников несколько, то вопрос, кому придется сдавать отчет, нужно отразить в передаточном акте или разделительном балансе.

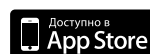
Эксперт “НА” Е.В. НатYROва

БЕРАТОР
для ваших iPad и iPhone

К вам пришла
проверка



Четкое знание своих прав позволит
вам обезопасить себя от произвола
при проверках и оспорить
незаконные действия, штрафы
и санкции проверяющих органов.



[ВЫЧЕТ НДС, ЕСЛИ ПРОДАВЕЦ ВЫСТАВИЛ СЧЕТ-ФАКТУРУ С НАРУШЕНИЕМ СРОКА]

В связи с письмом по вопросу применения вычета налога на добавленную стоимость на основании счетов-фактур, выставленных поставщиком товаров после срока, установленного абзацем первым пункта 3 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации, Департамент налоговой и таможенной политики сообщает.

Абзацем первым пункта 3 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) установлено, что при реализации товаров (работ, услуг) счета-фактуры выставляются не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг). При этом в соответствии с подпунктом 1 пункта 5 статьи 169 Кодекса в счете-фактуре должны быть указаны порядковый номер и дата выписки счета-фактуры.

Согласно абзацу первому пункта 2 статьи 169 Кодекса счета-фактуры являются основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету при выполнении требований, установленных пунктами 5, 5.1 и 6 данной статьи.

В то же время в соответствии с абзацем вторым пункта 2 статьи 169 Кодекса ошибки в счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при

проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога.

Учитывая изложенное, счета-фактуры, выставленные продавцом товаров после срока, установленного абзацем первым пункта 3 статьи 168 Кодекса, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога на добавленную стоимость покупателем.

Настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Минфина России от 7 августа 2007 г. № 03-02-07/2-138 направляемое письмо имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента

О.Ф. Цибизова

Комментарий

Нарушение срока выставления счета-фактуры продавцом не относится к нарушениям, препятствующим получению вычета покупателем. Поэтому такой недочет в оформлении счета-фактуры можно признать малозначительным, из-за которого в вычете НДС не откажут.

Счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия суммы НДС к вычету. Согласно пункту 3 статьи 169 НК РФ счет-фактуру оформляют:

- плательщики налога по операциям, произведенным в отношении объекта налогообложения (ст. 146 НК РФ);
- лица, освобожденные от НДС по статьям 145 и 145.1 НК РФ (п. 5 ст. 168 НК РФ);
- налоговые агенты по покупкам на территории России у зарубежных поставщиков (подп. 1 и 2 ст. 161 НК РФ) или при пользовании госимуществом (п. 3 ст. 161 НК РФ);
- плательщики НДС по поступившим авансам и при изменении цены или объема уже произведенной отгрузки (п. 3 ст. 168 НК РФ);
- неплательщики НДС при продаже от своего имени или при перевыставлении счетов-фактур (подп. 1 и 3.1 ст. 169 НК РФ).

Установленные формы бланка счета-фактуры и порядок его заполнения содержит Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137.

Обязательная информация

Информация, обязательная для заполнения счета-фактуры, складывается из определенного набора показателей (подп. 5, 5.1, 5.2 ст. 169 НК РФ):

- реквизиты (номер и дата);
- сведения о продавце и покупателе;
- валюта, в которой отражены числовые данные документа;
- однозначное наименование объекта продажи;
- общая стоимость продажи без налогов и с налогами, величина налогов, ставка НДС, если налог есть;
- подписи лиц, на которых возложено это право.

Опасные дефекты

Полностью непригоден для вычета счет-фактура, в котором (п. 2 ст. 169 НК РФ):

- отсутствуют сведения о лицах или эти сведения принципиально неверные;

- невозможно однозначно определить объект продажи;
- отсутствуют или приведены с ошибками стоимость продажи, ставка и величина налога (см., например, письмо Минфина России от 19.04.2017);
- отсутствует или неправильно указана валюта (см. письмо Минфина России от 11.03.2012 № 03-07-08/68).

Эти дефекты препятствуют достоверному определению основных данных, внесенных в счет-фактуру. Поэтому вычет налога на основании документов с такими ошибками невозможен.

Однако есть и такие дефекты, которые не приведут к отказу в вычете. К таковым можно отнести дату выставления счета-фактуры продавцом.

Дата выставления счет-фактуры

Согласно абзацу первому пункта 3 статьи 168 НК РФ, на выставление счета-фактуры дается пять дней от даты отгрузки товара. Но в то же время есть норма, позволяющая считать нарушение срока выставления счета-фактуры не настолько существенным, чтобы лишать покупателя вычета. В абзаце 2 пункта 2 статьи 169 НК РФ сказано о допустимых ошибках. Это ошибки в счетах-фактурах, которые не мешают инспекции при осуществлении контрольных мероприятий идентифицировать:

- стороны сделки;
- наименование товаров (работ, услуг);
- их стоимость;
- налоговую ставку;
- сумму налога.

Как видите, в этом перечне нарушение срока выставления документа не указано. Поэтому, заявляет Минфин России в комментируемом письме, опоздание продавца не будет причиной отказа в вычете.

Ответственность за неправильное оформление счетов-фактур

Статья 120 Налогового кодекса РФ отсутствие счетов-фактур классифицирует как “грубое нарушение правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения”.

Обратите внимание: статья 120 НК РФ предусматривает штраф именно за отсутствие счетов-фактур. Если же счет-фактура у компании есть, но он оформлен с нарушениями, либо ошибка допущена при формировании журналов полученных или выданных счетов-фактур, штрафовать фирму по этой статье налоговики не имеют права.

Если бухгалтер не составит счет-фактуру и это обнаружат во время налоговой проверки, штраф составит 10 000 рублей. Если же такое нарушение бухгалтер допустил несколько раз, причем в разных налоговых периодах, штраф возрастает до 30 000 рублей.

Будьте внимательны: счета-фактуры должны выписывать и те компании и предприниматели, которые используют освобождение от уплаты НДС либо реализуют товары (работы, услуги), освобожденные от налога. Выставляя в этих случаях покупателям счета-фактуры, бухгалтер делает в них запись “Без НДС”. Таково требование Налогового кодекса РФ.

Эксперт по налогообложению Б.А. Сваин

БЕРАТОР для ваших iPad и iPhone

НДС **от А до Я**



В бераторе детально разобраны элементы налога на добавленную стоимость и создан идеальный справочник. Имея его под рукой, вы без труда справитесь с расчетом НДС, правильно воспользуетесь налоговыми вычетами и льготами, а также без ошибок заполните декларацию и вовремя сдадите ее в налоговую инспекцию.

Доступно в
App Store



[ПРИ НЕВЫПЛАТЕ ЗАРПЛАТЫ РСВ НУЖНО СДАВАТЬ]

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение по вопросу о правомерности представления отчетности по страховым взносам организацией, сотрудники которой не получают выплаты и вознаграждения, и сообщает следующее.

Исходя из положений подпункта 1 пункта 1 статьи 419 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) плательщиками страховых взносов признаются лица, являющиеся страхователями в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, в частности организации.

Пунктом 1 статьи 420 Налогового кодекса определено, что объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов – организаций признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, в частности в рамках трудовых отношений.

В соответствии с пунктом 1 статьи 7 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ “Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации”, пунктом 1 части 1 статьи 2 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ “Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством” и пунктом 1 статьи 10 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ “Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации” в числе лиц, работающих по трудовому договору, указаны руководители организаций, являющиеся единственными участниками (учредителями), членами организаций, собственниками их имущества, которые относятся к застрахованным лицам по упомянутым видам обязательного социального страхования.

Пунктом 7 статьи 431 Налогового кодекса предусмотрена обязанность плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, представлять в установленном порядке не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом, в налоговый орган по месту учета расчет по страховым взносам (далее – Расчет).

Обращаем внимание, что Налоговым кодексом не предусмотрено освобождение от исполнения обязанности плательщика страховых взносов по представлению Расчетов в случае неосуществления организацией выплат в пользу работников.

Представляя Расчеты с нулевыми показателями, плательщик заявляет в налоговый орган об отсутствии в конкретном отчетном периоде выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, являющихся объектом обложения страховыми взносами, и, соответственно, об отсутствии сумм страховых взносов, подлежащих уплате за этот же отчетный период.

Кроме того, представляемые Расчеты с нулевыми показателями позволяют налоговым органам отделить недобросовестных плательщиков, которые нарушают установленный Налоговым кодексом срок для представления Расчетов, от плательщиков, не производящих в конкретном отчетном периоде выплат и иных вознаграждений физическим лицам и не осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность, и, следовательно, не применять к данным плательщикам способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате страховых взносов, установленные статьей 76 Налогового кодекса (в частности, в виде приостановления операций плательщика по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств), а также не привлекать к ответственности, предусмотренной статьей 119 Налогового кодекса.

Заместитель директора Департамента

Р.А. Саакян

Комментарий

Если компания в каком-либо периоде не вел финансово-хозяйственную деятельность и не платила зарплату, она все равно обязана сдавать расчет по страховым взносам (письмо Минфина России от 05.03.2019 № 03-15-05/14369).

В комментируемом письме Минфин России обращает внимание на то, что Налоговым кодексом РФ не предусмотрено освобождение от исполнения обязанности плательщика страховых взносов по представлению расчетов

в случае неосуществления компанией выплат в пользу работников. При этом расчет будет с нулевыми показателями.

Нулевой расчет

Нулевой расчет по страховым взносам заполняют в отношении всех лиц, которые по пенсионному законодательству являются работающими, включая тех, кто не получает зарплату и работает без трудового договора.

В состав “нулевого” расчета нужно включить следующие разделы:

- титульный лист;
- раздел 1 “Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов”;
- подраздел 1.1 “Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование” и подраздел 1.2 “Расчет сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование” приложения 1 к разделу 1;
- приложение 2 “Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством” к разделу 1;
- раздел 3 “Персонифицированные сведения о застрахованных лицах”.

Обратите внимание: согласно порядку заполнения расчета при отсутствии какого-либо показателя количественные и суммовые показатели заполняются значением “0” (“ноль”), в остальных случаях во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк.

Кроме того, в персонифицированных сведениях о застрахованных лицах, если нет данных о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица за последние три месяца отчетного (расчетного) периода, подраздел 3.2 раздела 3 расчета не заполняется.

Также в ведомстве разъясняют, что, представляя расчеты с нулевыми показателями, плательщики тем самым заявляют в налоговый орган об отсутствии в конкретном периоде выплат и сумм страховых взносов, подлежащих уплате. Это, в свою очередь, позволяет налоговым органам отделить плательщиков, не производящих выплат физлицам и не осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность, от плательщиков, которые нарушают установленный Налоговым кодексом РФ срок представления расчета.

Минимизация страховых взносов

Предлагаем схему, которая позволит минимизировать начисление страховых взносов с выплат работникам вашей организации. Сразу оговоримся: чтобы не вызывать подозрения налоговиков, схемой этой лучше воспользоваться один раз – не больше. Иначе контролеры сочтут, что таким образом вы искусственно создадите условия для уклонения от уплаты страховых взносов.

Организация может предоставить сотруднику заем. А позже подписать соглашение о прощении долга и списать с работника значительную часть задолженности. При этом прощение долга не должно быть предусмотрено трудовым контрактом или договором возмездного оказания услуг. Кроме того, в соглашении о предоставлении займа и о прощении долга

не должно быть указано, что они обусловлены надлежащим исполнением работником трудовых обязанностей.

Поскольку страховые взносы начисляются с выплат, произведенных в рамках трудовых отношений или отношений по оказанию услуг, а заемные отношения не связаны с трудовыми, с суммы прощаемого долга страховые взносы платить не надо (письмо ФНС России от 30.05.2018 № БС-4-11/10449@).

Чтобы снизить налоговые риски, заем нужно выдавать на длительный срок и часть займа сотрудник какое-то время должен возвращать. Прощение оставшейся суммы долга можно провести не ранее чем через несколько месяцев.

Штрафы за неуплату или неполную уплату страховых взносов

Ответственность установлена положениями статьи 122 Налогового кодекса РФ.

Это один из самых существенных составов налоговых правонарушений. Ведь штраф за его совершение взимается в размере, исчисляемом от неуплаченной в бюджет суммы налога или сбора:

- 20% – если правонарушение совершено неумышленно;
- 40% – при наличии доказанного умысла.

Неуплата (несвоевременная уплата) страховых взносов может повлечь наказание, если недоимка образовалась по следующим причинам:

- расчетная база по взносам занижена;
- сумма платежа рассчитана неверно;
- плательщик взносов совершил иные неправомерные действия (бездействие).

Как платить штраф за просрочку расчета

Штраф за непредставление в установленный срок расчета по страховым взносам необходимо перечислять тремя отдельными платежками на три разных КБК (письмо ФНС России от 30.06.2017 № БС-4-11/12623@).

В расчете по страховым взносам плательщики отдельно указывают сумму на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и взносы на обязательное медицинское страхование. Сумму штрафа за непредставление расчета по страховым взносам необходимо исчислять отдельно по каждому перечисленному виду обязательного социального страхования.

За непредставление нулевой отчетности компания оштрафуют на сумму 1000 рублей.

Эксперт “НА” Е.П. Абрамова

**О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В КОНТРОЛЬНЫЕ СООТНОШЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕКЛАРАЦИИ
ПО НДС, ПРЕДСТАВЛЯЕМОЙ ЗА I КВАРТАЛ 2019 ГОДА**

Федеральная налоговая служба в связи с вступлением в силу Приказа ФНС России от 28.12.2018 № СА-7-3/853@ “О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@” (зарегистрирован Минюстом России 28 января 2019 года, регистрационный номер 53586) (далее – Приказ № СА-7-3/853@) сообщает следующее.

1. В соответствии с пунктом 2 Приказа № СА-7-3/853@ данный документ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня официального опубликования и применяется, начиная с представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за 1 квартал 2019 года (опубликован на официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> – 29.01.2019).

Таким образом, налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость с изменениями, внесенными в нее Приказом № СА-7-3/853@, представляется налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, а также лицами, указан-

ными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации, начиная с налогового периода за первый квартал 2019 года.

2. В связи с вступлением в силу 29.03.2019 Приказа № СА-7-3/853@ ФНС России сообщает, что пункты 1.4, 1.7, 1.8, 1.23, 1.25 – 1.27, 1.35, 1.39 Контрольных соотношений показателей налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденной приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@, доведенных до налоговых органов письмом ФНС России от 23.03.2015 № ГД-4-3/4550@, а также новые пункты 1.45 – 1.54 указанных Контрольных соотношений излагаются в редакции согласно приложению к настоящему письму.

Приложение: титульный лист контрольных соотношений в формате Excel;

пункты 1.4, 1.7, 1.8, 1.23, 1.25 – 1.27, 1.35, 1.39, 1.45 – 1.54 контрольных соотношений в формате Excel;

справочник сокращений в формате Excel.

Действительный государственный советник
Российской Федерации II класса

Д.С. Сатин

Комментарий

Для проверки декларации по НДС за I квартал 2019 года нужно использовать обновленные контрольные соотношения (письмо ФНС России от 19.03.2019 № СД-4-3/4921@).

Порядок представления декларации

Начиная с отчетности за I квартал 2019 года компании и ИП представляют декларацию по обновленной форме в редакции приказа ФНС России от 28.12.2018 № СА-7-3/853@. Изменения, которые внесены в форму декларации, связаны, прежде всего, с повышением налоговой ставки НДС с 18% до 20%, а также с введением системы tax-free, установлением права экспортера отказываться от применения нулевой ставки НДС и т.д. В связи с этим налоговики актуализировали контрольные соотношения.

В частности, изложены в новой редакции пункты 1.4, 1.7, 1.8, 1.23, 1.25–1.27, 1.35, 1.39 контрольных соотношений и введены новые пункты 1.45–1.54. Компании сдают единую декларацию по НДС как по внутренним, так и по экспортным операциям. Она объединяет в себе общую и нулевую декларации.

Не сдают декларацию по НДС фирмы и ИП на УСН, ЕНВД и ИП на ПСН, а также плательщики,

которые применяют освобождение от уплаты НДС в соответствии со статьей 145 НК РФ.

Все остальные плательщики НДС (в том числе налоговые агенты), а также “спецрежимники”, которые выставили покупателю счет-фактуру с выделенным НДС, представляют декларацию по НДС в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота (п. 5 ст. 174 НК РФ).

Исключение составляют налоговые агенты по НДС, которые не являются плательщиками НДС либо пользуются освобождением от уплаты налога (п. 5 ст. 174 НК РФ). Они вправе отчитываться в бумажном варианте в том случае, если не являются крупнейшими налогоплательщиками и среднесписочная численность их работников за предшествующий календарный год не превышает 100 человек (п. 3 ст. 80, п. 5 ст. 174 НК РФ).

Обратите внимание: налоговая декларация, которая сдана на бумаге, в случае если Налоговым кодексом РФ предусмотрена обязанность ее сдачи в электронной форме, не считается представленной (п. 5 ст. 174 НК РФ).

Титульный лист и раздел 1 сдают все компании. Остальные разделы декларации запол-

няют, если за отчетный период у фирмы были соответствующие операции. Так, раздел 2 заполняют только те организации, которые в отчетном периоде выступали в роли налоговых агентов. Если компания в отчетном квартале не совершала операций, облагаемых НДС, а также операций, при которых происходит движение денег на расчетном счете или в кассе, то декларацию по НДС можно не подавать. В этом случае сдается общая упрощенная налоговая декларация.

Раздел 1 заполняют после подготовки других разделов, причем в нем учитывают начисления и вычеты НДС как по внутренним, так и по экспортным операциям.

Также в декларацию включают сведения из книги покупок и книги продаж. Если компания или налоговый агент ведет посредническую деятельность, то нужно взять сведения из журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур. При этом в декларации указываются сведения только в отношении посреднической деятельности.

Сроки сдачи декларации по НДС в 2019 году

По итогам каждого квартала нужно заплатить в бюджет НДС, а в инспекцию представить налоговую декларацию.

В 2019 году декларацию по НДС необходимо сдать не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом (ст. 174 НК РФ). Срок единый для сдачи декларации как на бумаге, так и в электронной форме.

Если же срок сдачи декларации выпадает на выходной или праздничный день, отчитаться, по общему правилу, можно в ближайший рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК РФ). Приведем таблицу со сроками сдачи декларации по НДС в 2019 году.

Таблица

Сроки сдачи декларации по НДС в 2019 году

Отчетный период	Срок сдачи декларации по НДС
I квартал 2019 года	25 апреля 2019 года
II квартал 2019 года	25 июля 2019 года
III квартал 2019 года	25 октября 2019 года
IV квартал 2019 года	25 января 2020 года

Ошибки при проверках деклараций по НДС

Из-за того, что компании и ИП некорректно заполняют декларации по НДС, при их камеральной проверке нередко возникают расхождения. Расхождения в свою очередь приводят к повышенному документообороту и нежелательной нагрузке на налогоплательщиков и их контрагентов.

Так, достаточно часто встречаются следующие неточности в декларациях по НДС.

1. Заполняя раздел 9 декларации, продавцы отражают реализацию товаров покупателям, которые уплачивают НДС, с указанием кода операции 26. В то время как код 26 соответствует реализации товаров (работ, услуг) лицам, не являющимся плательщиками НДС. В результате такого несоответствия автоматически формируется требование по выявленным расхождениям, которое высылается налогоплательщикам.

2. По правилам Налогового кодекса сумму НДС, указанную в счете-фактуре, можно принять к вычету частями в течение нескольких кварталов. Распространенная ошибка в таких ситуациях – неправильное заполнение графы 15 книги покупок (стоимость покупок по счету-фактуре) при принятии НДС к вычету частями. Налоговики отмечают, что в графе 16 книги покупок (сумма НДС по счету-фактуре) указывается та часть от общей суммы НДС, которая принимается к вычету в текущем квартале. Тем не менее в графе 15 нужно указать всю стоимость покупки по счету-фактуре без разбивки ее на части. Таким образом, данные графы 15 книги покупок должны совпадать с данными графы 9 счета-фактуры по строке «Всего к оплате».

3. Импортёры часто ошибаются в декларациях при отражении операций по ввозу товаров из стран ЕАЭС и других стран.

Так, если импортируются товары из стран ЕАЭС, в графе 3 книги покупок (номер и дата счета-фактуры продавца) указывают регистрационный номер заявления о ввозе товаров из стран ЕАЭС, присвоенный ИФНС, и дату его регистрации. А вот если импортируются товары из других стран, не входящих в ЕАЭС, в графу 3 книги покупок вписывают номер таможенной декларации и ее дату.

4. Если правопреемник организации представляет за нее декларацию, то на титульном листе в графе «Код места представления» нужно записать:

- 215 – по месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком;
- 216 – по месту учета правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком.

Если же в графе «Код места представления» ошибочно указать код 213 (по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика) или 214 (по месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком), считается, что декларация подана правопреемником за себя, но не за другую компанию.

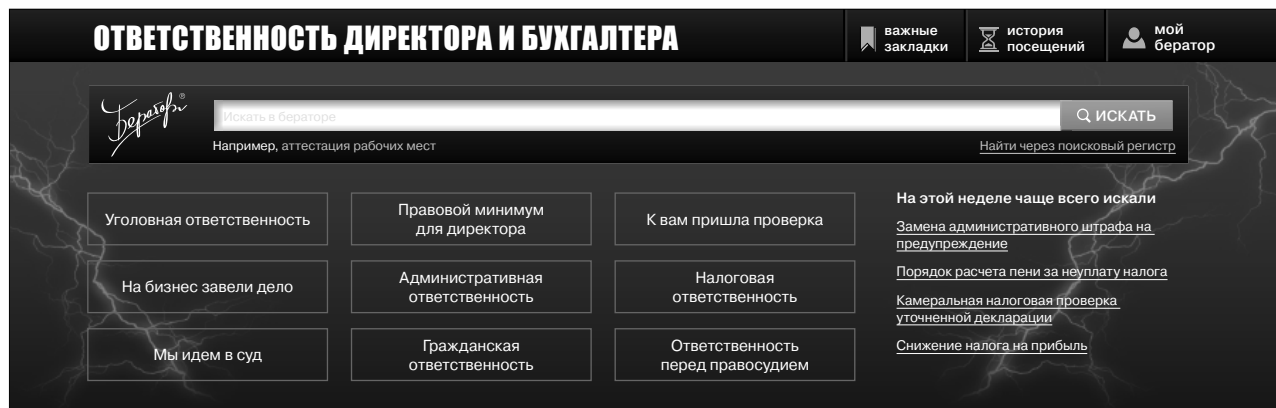
В результате чего декларация, ранее представленная правопреемником за себя, получает статус неактуальной.

Ведущий эксперт «НА» Е.П. Соколова

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ДИРЕКТОРА И БУХГАЛТЕРА

Убережет вас от опасных решений.

Вы будете точно знать, за что и как наказывают руководителей компании.



Главные разделы бератора, в которых собрана вся необходимая вам информация

Правовой минимум для директора

Разъяснения о том, как разработать документооборот, как оформлять документы, каких споров с сотрудниками лучше избегать.

Уголовная ответственность

Все о самых зловещих статьях Уголовного кодекса. Информация о том, как не перешагнуть рискованные ограничения

Административная ответственность

Все виды нарушений, за которые вас могут привлечь к ответственности.

К вам пришла проверка

Полный перечень всех возможных проверок и подробные инструкции по каждой из них.

А также в бераторе: Налоговая ответственность, На бизнес завели дело, Гражданская ответственность, Мы идем в суд, Ответственность перед правосудием.

Бератор поможет директору и бухгалтеру грамотно отвести от себя удар

Это нужно знать, чтобы не устроить самому себе ловушку, в которую рано из поздно попадешь

Как наказывают за отсутствие документов и, что последует после того, как налоговая выявит, что в вашей компании ведется не вся первичка.

Какие угрозы для директора и бухгалтера таит в себе статья 210 УК РФ "Организация преступного сообщества".

На сколько увеличены, каковы размеры административных штрафов, которые накладывают и на компанию, и на директора.

В каких случаях блокируют счета и приостанавливают деятельность компании.

Как проходят налоговые проверки, кого вызывают на зарплатные и налоговые комиссии, как к ним подготовиться.

Каковы сроки давности привлечения к налоговой, административной, уголовной ответственности.



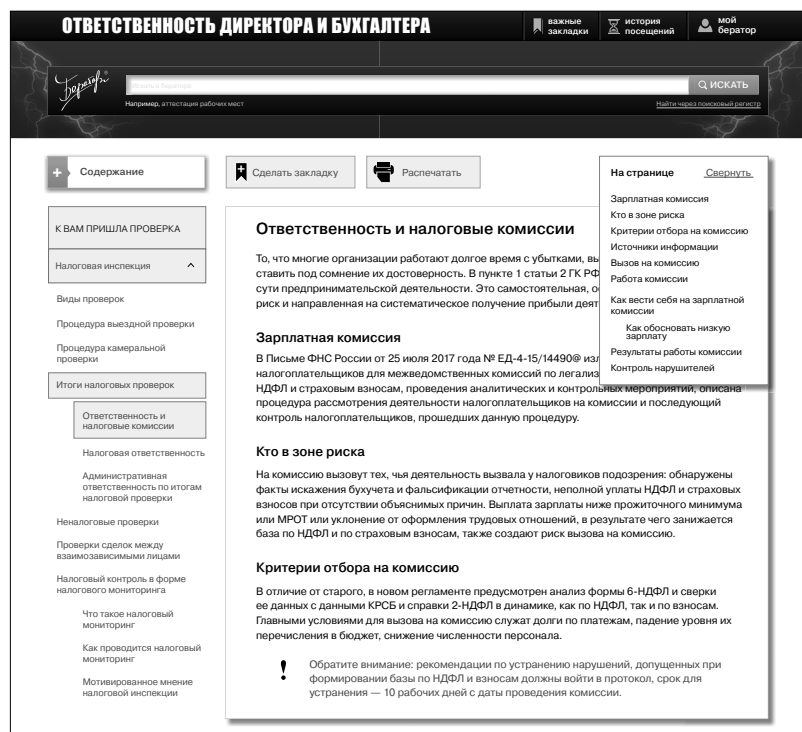
“Мы понимаем, что в современных условиях доказать свою невиновность в спорах с государственными органами сверхсложно. Но знать о том, какие есть правовые возможности, нужно как бухгалтеру, так и директору. Эти знания точно помогут добиваться того, чтобы на вас не “навесили” все статьи по налоговой, уголовной, административной и гражданской ответственности сразу”

Эксперт бератора “Ответственность директора и бухгалтера”, П. Соколовский, адвокат.

Бератор о том, как не допускать нарушений, которые могут привести к самым печальным последствиям, и как вести бизнес в условиях запретительного законодательства и тотального контроля.



Бератор “Ответственность директора и бухгалтера” всегда на вашей стороне



Времена, когда директор рисковал в размерах уставного капитала уже прошлом. По долгам компании перед бюджетом и кредиторами приходится отвечать своим имуществом. Прежде чем принять важное решение, оцените риски и выясните, за какие нарушения придется отвечать лично и директору, и бухгалтеру.

Важно понимать, что сегодня деятельность фирмы почти полностью прозрачна для налоговиков, и, если какую-то фирму еще не наказали, это не означает, что нарушения удалось скрыть. Скорее всего, вы пока неинтересны с позиции “экономической целесообразности”, но завтра ситуация может измениться не в вашу пользу. Предпринимайте меры безопасности всегда!!!

Работайте с бератором
“Ответственность
директора и бухгалтера”
на сайте **z.berator.ru**

Чем вам поможет информация из бератора
“Ответственность директора и бухгалтера”

Вы будете знать о правах и обязанностях проверяющих, обо всех типах и видах проверок, и сможете встретить контролеров уверенно и спокойно.

Сможете проверить, насколько рискованно вы ведете бизнес и подстраховаться в самых опасных сделках.

Оцените риски выявления того или иного нарушения, степень жестокости наказания и примите верное для вас решение.

Приведете в порядок документооборот, узнаете о самых распространенных конфликтах с работниками и не допустите их в своей компании.

Будете знать о самых опасных нарушениях, которые могут привести к потере собственного имущества.

КАК КУПИТЬ

Стоимость бератора
с информационным обслуживанием: 7 800 руб.
(со скидкой 2 000 рублей).

Период подписки:
6 месяцев + 3 месяца в подарок:
9 месяцев с момента оплаты.

Оплатите стоимость бератора платежным поручением по нашим реквизитам. На следующий день после оплаты мы откроем вам доступ и пришлем по электронной почте логин и пароль для входа на сайт.

НАШИ РЕКВИЗИТЫ

ООО “АБИ”
ИНН: 7705071536, КПП: 770101001
Реквизиты банка: АО “Райффайзенбанк”,
г. Москва, БИК: 044525700
р/с: 40 70 28 10 00 00 06 63 44
к/с: 30 10 18 10 20 00 00 07 00

В платежном поручении не забудьте указать ваш e-mail и телефон для оформления доступа к сайту.

Если вам нужно
больше информации,
звоните:
8 (495) 737-44-11,
пишите:
berator@berator.ru

Будем вам рады!

[ОПЛАТА ЛЕЧЕНИЯ РЕБЕНКА СОТРУДНИКА: НДФЛ И СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ]

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение по вопросам обложения налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами выплаты организацией работнику в виде компенсации его расходов по оплате медицинских услуг, оказанных ребенку работника, и сообщает следующее.

1. Об обложении налогом на доходы физических лиц

В соответствии с пунктом 10 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц, в частности, суммы, уплаченные работодателями за оказание медицинских услуг своим работникам, их детям (в том числе усыновленным), подопечным в возрасте до 18 лет и оставшиеся в распоряжении работодателей после уплаты налога на прибыль организаций.

Указанные доходы освобождаются от налогообложения в случае безналичной оплаты работодателями медицинским организациям расходов на оказание медицинских услуг налогоплательщикам, а также в случае выдачи наличных денежных средств, предназначенных на эти цели, непосредственно налогоплательщику (членам его семьи, родителям, законным представителям) или зачисления средств, предназначенных на эти цели, на счета налогоплательщиков в банках.

Таким образом, при соблюдении условий, установленных пунктом 10 статьи 217 Кодекса, соответствующие доходы налогоплательщика не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц.

Заместитель директора Департамента

Р.А. Саакян

2. Об обложении страховыми взносами

Подпунктом 1 пункта 1 статьи 420 Кодекса определено, что объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 Налогового кодекса), в частности, в рамках трудовых отношений.

В соответствии с пунктом 1 статьи 421 Кодекса база для исчисления страховых взносов для организаций определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 статьи 420 Кодекса, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 Кодекса, перечень которых является исчерпывающим.

Учитывая, что выплата организацией компенсации работнику его расходов по оплате медицинских услуг, оказанных ребенку работника, не поименована в перечне сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, в статье 422 Кодекса, данная выплата облагается страховыми взносами в общеустановленном порядке.

Комментарий

Минфин России в письме от 01.04.2019 № 03-15-05/22335 разъяснил, нужно ли платить НДФЛ и страховые взносы с компенсации работнику расходов на медицинские услуги, оказанные его ребенку.

Условие о выплате работодателем работнику дополнительных компенсационных выплат также может быть отражено в локальном нормативном акте либо трудовом договоре.

Обратите внимание, что расходы организации в виде возмещения затрат работника при оказании ему платных медицинских услуг носят социальный характер и произведены в пользу работника, они не учитываются для целей налогообложения прибыли независимо от того, предусмотрены ли они трудовым или коллективным договором.

НДФЛ с компенсации лечения ребенка

Удерживать НДФЛ или нет, зависит от того, за счет каких средств организация возмещает расходы. Если работодатель оплачивает лечение за счет средств, оставшихся в его распоряжении после уплаты налога на прибыль, удерживать НДФЛ с суммы компенсации (оплаты расходов на лечение) не нужно (п. 10 ст. 217 НК РФ).

Такое правило применяется при компенсации лечения:

- самих сотрудников, их супругов, родителей;
- детей (в том числе усыновленных), подопечных в возрасте до 18 лет;
- бывших сотрудников, уволившихся в связи с инвалидностью или старостью.

При этом указанные доходы освобождаются от НДФЛ при условии:

- безналичной оплаты работодателями медицинским учреждениям расходов на лечение и медицинское обслуживание сотрудников;
- выдачи наличных денежных средств, предназначенных на эти цели, непосредственно сотруднику (или членам его семьи, родителям);
- зачисления средств, предназначенных на эти цели, на счета сотрудников в отделении банков.

Таким образом, при соблюдении перечисленных условий компенсация работнику расходов на лечение его ребенка не облагается НДФЛ.

Если же нераспределенная прибыль за предыдущие периоды в компании отсутствует, то компенсация расходов на лечение в суммах, превышающих 4000 руб. за налоговый период, будет облагаться НДФЛ как материальная помощь.

Лечение работников за счет работодателя-“упрощенца”

По мнению Минфина России, на “упрощенцев” норма пункта 10 статьи 217 НК РФ не распространяется, так как плательщики УСН-налога не уплачивают налог на прибыль (п. 2 ст. 346.11 НК РФ). А поскольку УСН-фирмы по отношению к своим работникам являются налоговыми агентами, то с сумм, уплаченных за их лечение, они должны удержать НДФЛ (п. 5 ст. 346.11 НК РФ). Этот вывод финансисты подтвердили в своем письме от 01.08.2018 № 03-04-06/54288.

Однако в этом случае “упрощенцы” могут применить правило НК РФ – пункт 28 статьи 217. Согласно этой норме освобождаются от НДФЛ суммы материальной помощи, которую работодатель оказывает своим работникам, в размере до 4000 рублей за календарный год. Так, к не облагаемой НДФЛ сумме можно отнести и сумму в пределах 4000 рублей в виде стоимости лекарственных препаратов для медицинского применения, назначенных лечащим врачом и возмещенных работодателем своим работникам. Таким образом, делают вывод финансисты, с сумм, оплаченных работодателем-“упрощенцем” за лечение и медицинское обслуживание своих работников, превышающих 4000 рублей, следует удержать НДФЛ.

Страховые взносы

Объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений (п. 1 ст. 420 НК РФ).

Исчерпывающий перечень законодательно установленных компенсационных выплат, которые не облагаются страховыми взносами, приведен в статье 422 НК РФ. Однако компенсация работнику расходов по оплате медицинских услуг, оказанных его ребенку, не поименована в перечне сумм, не облагаемых страховыми взносами.

Чиновники считают, что на такие выплаты работодатель должен начислять страховые взносы.

Эксперт “НА” Е.В. НатYROва

БЕРАТОР
для ваших iPad и iPhone

Выплаты физическим лицам



Бератор посвящен, пожалуй, самому трудоемкому и важному участку работы бухгалтерии, на котором любая погрешность ведет к очень серьезным последствиям – от неприятностей и разбирательств с работниками до налоговых ошибок, ведущих к финансовым потерям в виде штрафов, пеней и судебным спорам.

Доступно в
App Store



**[НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ: КАК УЧЕСТЬ РАСХОДЫ НА ДОБРОВОЛЬНОЕ
СТРАХОВАНИЕ РАБОТНИКОВ]**

Департамент налоговой и таможенной политики в связи с обращением от 25.12.2018 сообщает, что согласно Регламенту Министерства финансов Российской Федерации, утвержденному приказом Минфина России от 14.09.2018 № 194н, в Министерстве не рассматриваются по существу обращения организаций по проведению экспертиз договоров, учредительных и иных документов организаций, а также по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Вместе с тем сообщается, что расходы работодателя в виде сумм платежей (взносов) по договорам добровольного страхования работников могут быть учтены в целях налогообложения прибыли, если выполняются условия, предусмотренные пунктом 16 статьи 255 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), при соответствии указанных расходов критериям статьи 252 НК РФ.

В случаях добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) указанные суммы относятся к расходам на оплату труда по договорам, перечисленным в абзацах 3 – 6 пункта 16 статьи 255 НК РФ.

В частности, к расходам работодателя на оплату труда относятся суммы по договорам страхования жизни, если такие договоры заключаются на срок не менее пяти лет с российскими страховыми организациями, имеющими лицензии на ведение соответствующего вида деятельности, и в течение этих пяти лет не предусматривают страховых выплат, в том числе в виде рента и (или) аннуитетов, за исключением страховых выплат в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица.

Таким образом, одним из условий включения в расходы на оплату труда по налогу на прибыль организаций взносов налогоплательщика, перечисленных страховой организации по договору добровольного страхования работников, является срок, на который заключен указанный договор.

Согласно абзацу восьмому пункта 16 статьи 255 НК РФ в случае внесения изменений в условия договора страхования жизни, а также договора добровольного пенсионного страхования и (или) договора негосударственного пенсионного обеспечения в отношении отдельных или всех застрахованных работников (участников), если в результате таких изменений условия договора перестают соответствовать требованиям указанного пункта, или в случае расторжения указанных договоров в отношении отдельных или всех застрахованных работников (участников) взносы работодателя по таким договорам в отношении соответствующих работников, ранее включенные в состав расходов, признаются подлежащими налогообложению с даты внесения таких изменений в условия указанных договоров и (или) сокращения сроков действия этих договоров либо их расторжения (за исключением случаев досрочного расторжения договора в связи с обстоятельствами непреодолимой силы, то есть чрезвычайными и непредотвратимыми обстоятельствами).

Учитывая указанное, полагаем, что в том случае, если застрахованный работодателем по договору добровольного страхования жизни работник увольняется и уплата страховых платежей (взносов) по договору добровольного страхования в дальнейшем осуществляется бывшим сотрудником самостоятельно, имеет место внесение изменений в условия договора страхования (глава 48 “Страхование” части второй Гражданского кодекса Российской Федерации).

Следовательно, руководствуясь положениями абзаца восьмого пункта 16 статьи 255 НК РФ, ранее включенные в состав расходов суммы взносов работодателя по таким договорам подлежат восстановлению в составе доходов с даты внесения изменений в условия договоров добровольного страхования жизни.

Заместитель директора Департамента

Р.А. Саакян

Комментарий

К расходам на оплату труда в целях налогообложения прибыли относятся, в частности, суммы платежей (взносов), уплачиваемых организациями по договорам добровольного страхования (п. 16 ст. 255 НК РФ).

Расходы по добровольному страхованию сотрудников уменьшают прибыль:

- если договор страхования заключен на определенных условиях;
- если расходы по страхованию сотрудников не превышают установленные нормы.

Условия и нормы установлены в пункте 16 статьи 255 НК РФ.

Рассмотрим их в таблице 1.

Таблица 1

Условия списания расходов по добровольному страхованию

Вид договора страхования	Условия страхования	Максимальная сумма расходов, которая уменьшает облагаемую прибыль
Долгосрочное страхование жизни	Минимальный срок договора – 5 лет. В течение этого срока договор не должен предусматривать выплат в пользу сотрудника (за исключением страховых выплат в случае его смерти или причинения вреда здоровью)	Общая сумма расходов по страхованию жизни и пенсионному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) не должна превышать 12% от затрат на оплату труда
Добровольное пенсионное страхование или негосударственное пенсионное обеспечение	Договор должен предусматривать выплату пенсии (пожизненно), если сотрудник имеет на нее право по законодательству России	
Добровольное медицинское страхование	Минимальный срок договора – 1 год. Договор должен предусматривать оплату страховщиком медицинских расходов работников	6% от затрат на оплату труда
Добровольное личное страхование жизни или причинения вреда здоровью	Договор должен предусматривать выплаты исключительно в случаях смерти застрахованного или причинения вреда здоровью	Не более 15 000 руб. в год на одного человека. Рассчитывают как отношение общей суммы взносов к количеству застрахованных работников

Для того чтобы застраховать своих работников, организация должна заключить письменный договор со страховой компанией, имеющей соответствующую лицензию.

В бухгалтерском учете затраты по договорам страхования сотрудников полностью включают в расходы по обычным видам деятельности.

В налоговом учете такие затраты включают в состав расходов на оплату труда.

Обратите внимание, что независимо от метода учета доходов и расходов при расчете налога на прибыль (метода начисления или кассового метода) затраты по добровольному страхованию сотрудников уменьшают облагаемую прибыль только после их оплаты (ст. 272 НК РФ).

Если застрахованный сотрудник уволился

Минфин России в письме от 15.03.2019 № 03-03-06/1/17013 рассмотрел ситуацию, когда договор долгосрочного добровольного страхования жизни продолжает действовать в отношении лица, с которым у работодателя прекратились трудовые отношения. При этом

уволившийся работник продолжает самостоятельно уплачивать страховые платежи (взносы).

Для работодателя такой работник перестает быть тем лицом, в отношении которого организация вправе признать расходы в целях налогообложения прибыли. И в данном случае должны быть изменены условия договора страхования жизни (абз. 8 п. 16 ст. 255 НК РФ).

Таким образом, как отметили чиновники, ранее учтенные расходы в отношении уволенного сотрудника следует восстановить в составе доходов с даты внесения изменений в условия договора добровольного страхования жизни.

Ранее Минфин России в письме от 05.05.2014 № 03-03-06/1/20922 аналогично высказался в отношении расходов на уплату взносов по договору добровольного медицинского страхования. Отмечено, что такие расходы в части, приходящейся на уволенных работников, в целях налогообложения прибыли не учитываются, поэтому из состава расходов их необходимо исключить.

Эксперт “НА” Е.В. Чимидова

Выход книги ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА 2019

БУХГАЛТЕРИЯ

Бератор®

Наше издательство подготовило новую книгу **ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА 2019**.

Вы узнаете, как рассчитать зарплату, пособия, налоги и страховые взносы, выбрать самую удобную систему оплаты труда, как оплачивать больничные и отпуск, а также получите ответы на многие другие вопросы, с которыми сталкиваетесь каждый день.

Если вам нужна помощь или дополнительная информация,
звоните нам – **8 (495) 737-44-10**, пишите нам – **berator@berator.ru**.

[НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ: ОБОСНОВАНИЕ РАСХОДОВ НА ГСМ]

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение от 19.02.2019 и сообщает следующее.

В соответствии с положениями пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) в целях главы 25 “Налог на прибыль организаций” НК РФ налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 НК РФ).

При этом отмечаем, что для целей налогообложения прибыли организаций учитываются только те расходы, которые отвечают условиям вышеуказанной статьи НК РФ, т.е. обоснованные и документально подтвержденные затраты, произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или)

документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

На основании подпункта 11 пункта 1 статьи 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на содержание служебного транспорта (автомобильного, железнодорожного, воздушного и иных видов транспорта). При этом НК РФ не предусмотрено нормирование указанных расходов, а также не установлены правила определения обоснованности таких расходов.

Вместе с тем при определении обоснованности произведенных затрат на приобретение топлива для служебного автомобиля налогоплательщик вправе учитывать Методические рекомендации “Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте”, введенные в действие Распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Заместитель директора Департамента

А.А. Смирнов

Комментарий

Минфин России в письме от 22.03.2019 № 03-03-07/19283 разъяснил, какими документами можно обосновать затраты на топливо для служебного автомобиля в целях налога на прибыль.

Расходы на ГСМ

Расходы на горюче-смазочные материалы (ГСМ) в налоговом учете относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией (подп. 11 п. 1 ст. 264 НК РФ). Такие расходы признают только при наличии: документов, подтверждающих приобретение топлива; документов, подтверждающих расход топлива; утвержденных организацией норм расхода ГСМ.

Налоговый кодекс не устанавливает определенных нормативов расхода топлива и ГСМ. Значит, списание затрат на ГСМ происходит исходя из фактического расхода. При этом расходы в налоговом учете должны быть обоснованными. Поэтому безопаснее ввести контроль расхода ГСМ и утвердить свой норматив расхода ГСМ (для целей налога на прибыль).

Можно разработать нормы расхода ГСМ с учетом особенностей работы автомобилей

и расхода топлива на них. Полезно будет воспользоваться технической документацией и информацией производителя автомобиля.

В комментируемом письме финансисты предлагают также использовать нормы расхода ГСМ на автомобильном транспорте, которые утверждены распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Распоряжением Минтранса России от 14.07.2015 № НА-80-р в этот документ внесены изменения. Список моделей отечественных и зарубежных автомобилей, для которых утверждены нормы, пополнен наименованиями моделей выпуска с 2008 года (раньше их в списке не было). Изменены повышающие коэффициенты к установленным нормам.

Обновленный документ действует с 14 июля 2015 года. Он предназначен для автотранспортных предприятий и компаний, предпринимателей и других лиц, эксплуатирующих автомобильную технику и специальный подвижной состав на шасси автомобилей на территории России. Другие фирмы применять эти нормы не обязаны. Однако для разработки собственных норм, которые кроме обоснования налоговых

расходов могут послужить инструментом внутренней экономии материальных ресурсов, рекомендациями Минтранса России воспользоваться стоит.

Путевой лист для подтверждения расходов ГСМ

В состав расходов стоимость ГСМ включается по мере их использования, на основании путевых листов. Формы путевых листов, обязательные для автотранспортных предприятий, утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78. Их могут использовать и все другие компании. Можно разработать и собственные формы, которые должны содержать как реквизиты, обязательные для всех первичных документов, так и установленные пунктом 3 приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152. Такие, в частности, как наименование и номер путевого листа; сведения о сроке его действия; данные о собственнике (владельце) транспортного средства; информация о транспортном средстве и водителе.

Служебный характер поездки, а значит, обоснованность и экономическую целесообразность расходов на ГСМ нужно подтвердить. Для этого в путевом листе подробно пишут сведения о маршруте следования.

Путевой лист нужно оформлять каждый раз до выезда машины в рейс с места постоянной стоянки. Если в течение одного дня (смены) водитель совершает несколько рейсов, лист надо оформлять до начала первой поездки. Путевой лист можно выдавать на любой срок, но только в случае длительного рейса, когда водитель не может ежедневно возвращаться на парковку.

Обратите внимание: с 1 марта 2018 года в обязательных реквизитах путевого листа в числе сведений о транспортном средстве нужно указывать показания одометра при выезде транспортного средства с парковки, предназначенной для его стоянки по возвращении из рейса и окончании смены (рабочего дня). А также дату (число, месяц, год) и время (часы, минуты) выезда транспортного средства с места парковки и его заезда на нее (приказ Минтранса от 21.12.2018 № 467).

Форму путевого листа и нормы расходования ГСМ по каждому виду транспорта, используемому фирмой, нужно утвердить в учетной политике.

Пример. Учет ГСМ

ООО «Галактика» для поездок по городу использует собственный легковой автомобиль OPEL VECTRA.

Согласно учетной политике для учета служебных поездок фирма использует путевой лист, форма которого утверждена постановлением Госкомстата № 78. Для контроля расходования ГСМ применяет собственные нормы, разработанные на основе технической документации и данных о работе автомобиля в летний, зимний, осенне-весенний периоды.

По OPEL VECTRA установлено, что обоснованным считается расход топлива не более 13 л на 100 км пробега в день.

10 марта 2019 года водитель отвез главного бухгалтера в налоговую инспекцию и привез его обратно, отвез кассира в банк, руководителя и его заместителя на переговоры с целью заключения договора поставки. В течение дня было пройдено 50 км и израсходовано 5 л бензина АИ-92. Сумму фактических затрат на приобретение топлива за этот день можно включить в состав прочих расходов, поскольку они не превышают утвержденного норматива.

Приобретение ГСМ

Заправлять служебный автомобиль компания может: на своей территории; на территории автозаправочной станции (АЗС).

В первом случае у фирмы должны быть специальные емкости для хранения ГСМ. Поставщик на основании договора поставки завозит топливо и загружает его в эти емкости. При этом документами, которые подтвердят покупку ГСМ, будут являться накладные, счета-фактуры поставщика и платежные документы об оплате топлива. Приобретая топливо через АЗС, компания может расплачиваться наличными деньгами или в безналичном порядке.

Компенсация за использование личного автомобиля

Иногда работа некоторых сотрудников компании связана с частыми разъездами. Для служебных разъездов работник может использовать свой личный автомобиль. В этом случае фирма может выплачивать ему соответствующую компенсацию.

В соответствии со статьей 188 ТК РФ работнику при использовании личного имущества, в том числе личного автомобиля, с согласия и в интересах работодателя предусмотрены следующие выплаты:

- компенсация за использование и износ (амортизацию) личного имущества;
- возмещение расходов, связанных с эксплуатацией личного имущества.

Сумму компенсации определяет работодатель по договоренности с работником. Как правило, размер компенсации зависит от интенсивности использования автомобиля.

Для получения компенсации сотрудник должен представить в бухгалтерию нотариально заверенную копию технического паспорта автомобиля. Если он управляет автотранспортом по доверенности, он должен представить копию доверенности. Компенсация выплачивается ежемесячно на основании приказа руководителя организации.

Эксперт «НА» Е.П. Абрамова

[ДАТА АКТА ПО АРЕНДНОЙ ПЛАТЕ НЕ ВЛИЯЕТ НА СТАВКУ НДС]

Вопрос: Договорами аренды помещений в ТЦ предусмотрено предоставление арендатором отчета по товарообороту в течение 5 дней следующими за отчетным периодом. На основании предоставленного отчета по товарообороту арендодатель выставляет акт по арендной плате с товарооборота.

Просим дать письменные разъяснения по определению ставки НДС в отношении оказанных услуг за декабрь 2018 года (арендной платы с товарооборота, коммунальных расходов), если акты датированы январем 2019 года.

Ответ: В связи с обращением по вопросу, связанному с применением налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в отношении услуг, фактически оказанных в 2018 году, Департамент налоговой и таможенной политики сообщает, что в соответствии с Регламентом Министерства финансов Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 14 сентября 2018 г. № 194н, обращения организаций по оценке конкретных хозяйственных ситуаций в Минфине России не рассматриваются и консультационные услуги не оказываются.

Одновременно сообщаем, что Федеральным законом от 3 августа 2018 г. № 303-ФЗ “О внесении

изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах” (далее – Федеральный закон) предусмотрено, в том числе, повышение с 1 января 2019 года размера ставки НДС с 18 до 20 процентов.

Пунктом 4 статьи 5 Федерального закона предусмотрено, что ставка НДС в размере 20 процентов применяется в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (выполненных, оказанных), переданных начиная с 1 января 2019 года.

В связи с этим применение ставки НДС в размере 18 процентов в отношении услуг, фактически оказанных в 2018 году, Федеральному закону не противоречит.

Настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Минфина России от 7 августа 2007 г. № 03-02-07/2-138 направляемое письмо имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента

О.Ф. Цибизова

Комментарий

Минфин России в письме от 15.03.2019 № 03-07-11/16887 рассмотрел следующую ситуацию. Договором аренды помещений в торговом центре арендатор предоставляет отчет по товарообороту в течение 5 дней по окончании отчетного периода. На основании данного отчета арендодатель выставляет акт по арендной плате с товарооборота. Услуги оказаны за декабрь 2018 года (арендная плата с товарооборота, коммунальные расходы), а акты датированы январем 2019 года. Что со ставкой НДС?

В данном случае акт об оказании услуг аренды выставляется постфактум.

Финансисты указали, что если услуги фактически оказаны в 2018 году, то применяется ставка НДС 18%, так как новая ставка применяется только в отношении тех товаров (работ, услуг), которые были отгружены (выполнены, оказаны), начиная с 1 января 2019 года. Значит, указание ставки НДС 18% в акте по декабрьской аренде, который оформлен в 2019 году, действующему законодательству не противоречит.

Обратите внимание, при определении ставки НДС по выполненным работам нужно ориентироваться на дату акта сдачи-приемки результатов.

Такие рекомендации даны в другом письме Минфина России, от 07.03.2019 № 03-07-14/14948. В нем финансисты указали, что размер ставки НДС по выполненным работам зависит от того, в каком году подписаны акты сдачи-приемки этих работ.

Ставка НДС 20% применяется в отношении товаров (работ и услуг), отгруженных (выполненных и оказанных) с 1 января 2019 года. Дата заключения договоров, в рамках которых совершаются сделки, в этом случае не важна. На применение ставки налога влияет только дата реализации.

Первичным документом, который подтверждает факт выполнения работ, считается акт сдачи-приемки работ. НДС начисляют на дату подписания этого акта. От этой даты и будет зависеть ставка налога. То, что работы начаты

в периоде, когда применялась другая ставка НДС, значения не имеет.

Поэтому в отношении работ или услуг, по которым акт сдачи-приемки подписан в 2019 году, применяется ставка НДС 20%.

А вот в отношении услуг, оказанных в 2018 году, но оформленных в 2019 году, применяют ставку НДС 18%. Связано это опять-таки с датой реализации в целях НДС: услуги, оказанные в 2018 году, облагаются по ставке НДС 18%.

Предоплата в 2018 году, отгрузка в 2019 году

Если покупатель делает предоплату в 2018 году с учетом НДС по ставке 18%, а продавец отгружает товар в 2019 году, то возникает налоговая разница. Она вызвана увеличением с нынешнего года ставки НДС до 20% и, как следствие, увеличением суммы налога.

Пример 1. Предоплата рассчитана по ставке НДС 18%

Допустим, в ноябре 2018 года ООО «Радар» перечислило предоплату на расчетный счет АО «Актив» в счет предстоящей поставки товара в сумме 118 руб. (в том числе НДС по ставке 18/118 – 18 руб.).

В мае 2019 года АО «Актив» отгрузил товар в счет полученной предоплаты на сумму 120 руб. (в том числе НДС по ставке 20% – 20 руб.).

За покупателем ООО «Радар» остался долг в размере 2 руб. (20 руб. – 18 руб.), который возник из-за увеличения суммы НДС. В момент погашения этого долга АО «Актив» должен выставить корректировочный счет-фактуру. Можно оформить единый корректировочный счет-фактуру к нескольким исходным счетам-фактурам.

Если покупатель, который не уплачивает НДС или освобожден от его уплаты, перечислит налоговую разницу в 2018 году, продавец должен выставить корректировочный счет-фактуру. Если же такой покупатель погасит долг в 2019 году, то продавец вправе составить отдельный корректировочный документ. Это может быть справка-расчет или другой документ, созданный в произвольной форме. В него нужно включить суммарные сведения обо всех случаях, когда такие покупатели гасили свои долги по НДС в течение месяца или квартала.

Заполнение отдельных полей корректировочного счета-фактуры зависит от того, когда покупатель доплатил налоговую разницу в 2%: в 2018 году или в 2019 году.

Оплата в 2018 году, а реализация в 2019 году

Теперь разберемся в том, как считать НДС, если оплата прошла в 2018 году, а реализация – в 2019 году. Налоговая база определяется в 2018 году. Следовательно, продавец платит

НДС, а покупатель принимает налог к вычету по ставке 18%. Повышение налога с января 2019 года не влечет за собой изменения налоговых обязательств сторон сделки. На момент оплаты базу пересчитывать не нужно.

Пример 2. Как начислить НДС в 2018 году при отгрузке, а в 2019 году – после оплаты?

В ноябре 2018 года ООО «Призер» отгрузило покупателю товары на общую сумму 118 000 руб. (в том числе НДС по ставке 18% – 18 000 руб.). Покупатель рассчитался за товар в январе 2019 года.

В учете продавец сделал проводки:

ДЕБЕТ 62 КРЕДИТ 90-1

– 118 000 руб. – отражена выручка от реализации товаров в 2018 году;

ДЕБЕТ 90-3 КРЕДИТ 68 субсчет «Расчет по НДС»

– 18 000 руб. – начислен НДС с выручки от реализации товаров по ставке 18%;

ДЕБЕТ 51 КРЕДИТ 62

– 118 000 руб. – получена оплата от покупателя в 2019 году.

Акт об оказании услуг по аренде

Цель данного документа – отображение факта оказания каких-либо услуг, сроков их выполнения и общей стоимости.

Основанием составления акта является договор об оказании услуг. Документ двусторонний, составляется в двух экземплярах, которые подписывают обе стороны (заказчик и исполнитель). Первый экземпляр остается у исполнителя, а второй передают заказчику услуг.

Подписав акт выполненных работ по договору аренды, арендодатель тем самым отказывается от всех претензий со своей стороны.

Приведем некоторые правила составления акта выполненных работ по договору аренды.

1. Акт составляется в письменном виде.

2. В нем указываются порядковый номер, данные, идентифицирующие имущество, которое было передано в аренду, номер договора, сумма оплаты и т. д.

3. Акт должен быть подписан сторонами договора. Если акт составляется на нескольких страницах, желательно подписывать каждую страницу документа.

4. В тексте документа указывается, что объем обязательства был выполнен полностью, оплата произведена без нарушений, к содержанию помещения никаких претензий нет.

Если договор аренды заключен между физлицами, то акт выполненных работ обычно не составляется. Данный документ лучше составлять при заключении договора между юридическими лицами или физическим и юридическим лицом. Такой акт может пригодиться в случае появления разногласий с арендодателем.

Ведущий эксперт «НА» Е.П. Соколова

[ВЫЧЕТ НА ЛЕЧЕНИЕ НЕ ПОЛОЖЕН, ЕСЛИ НЕТ ДОХОДОВ]

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение по вопросу предоставления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц и сообщает следующее.

В соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 219 Кодекса при определении размера налоговой базы по налогу на доходы физических лиц налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за медицинские услуги, оказанные медицинскими организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими медицинскую деятельность, ему, его супругу (супруге), родителям, детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 18 лет, подопечным в возрасте до 18 лет (в соответствии с перечнем медицинских услуг, утвержденным Правительством Российской Федерации), а также в размере стоимости лекарственных препаратов для медицинского применения (в соответствии с перечнем лекарственных средств, утвержденным Правительством

Российской Федерации), назначенных им лечащим врачом и приобретаемых налогоплательщиком за счет собственных средств.

По дорогостоящим видам лечения в медицинских организациях, у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих медицинскую деятельность, сумма налогового вычета принимается в размере фактически произведенных расходов. Перечень дорогостоящих видов лечения утверждается постановлением Правительства Российской Федерации.

Таким образом, социальный налоговый вычет за медицинские услуги предоставляется налогоплательщику в виде уменьшения дохода, полученного им в налоговом периоде, подлежащего налогообложению по ставке 13 процентов.

При отсутствии у налогоплательщика доходов, с которых удерживается налог на доходы физических лиц, оснований для предоставления социального налогового вычета по расходам на лечение не имеется.

Заместитель директора Департамента

Р.А. Саакян

Комментарий

Вычет на лечение можно получить только в том случае, если у физлица есть доходы, с которых удерживается НДФЛ. Об этом напомнил Минфин России в письме от 11.03.2019 № 03-04-05/15233.

Социальные налоговые вычеты

Сумма доходов, полученных работником компании, может быть уменьшена на налоговые вычеты. Налоговый вычет – это твердая денежная сумма, уменьшающая доход сотрудника при исчислении налога. Вычеты бывают стандартные, социальные, имущественные, профессиональные, инвестиционные. Человек вправе получить социальный вычет, если он:

- официально работает на территории РФ;
- получает зарплату, облагаемую по налоговой ставке 13%;
- предъявил документы, которые подтверждают факт оплаты социальных услуг;
- оплачивал эти услуги из личных средств.

Порядок предоставления социальных налоговых вычетов регламентирован положениями статьи 219 НК РФ. Условно социальные налоговые вычеты делятся на следующие группы:

- вычеты, связанные с расходами на благотворительные цели;

- вычеты на обучение: если человек оплатил свое обучение в образовательных учреждениях и обучение на дневной форме своих детей, братьев (сестер) до 24 лет, подопечных в возрасте до 18 лет;
- вычеты на лечение: если человек оплатил свое лечение и лечение супруга (супруги), родителей и своих детей в возрасте до 18 лет, в том числе приобретение медикаментов, назначенных лечащим врачом;
- вычеты, связанные с уплатой пенсионных взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения или страховых взносов по договорам добровольного пенсионного страхования;
- по расходам на прохождение независимой оценки квалификации.

Затратив средства на благотворительность, лечение, обучение, пенсионное обеспечение, гражданин по окончании налогового периода может подать в налоговую инспекцию декларацию о доходах и получить налоговый вычет. Он будет предоставлен на основании письменного заявления и подтверждающих расходы документов (платежек, приходников, товарных и кассовых чеков, рецептов врача, а также других документов, например, копий договоров, лицензий образовательных или медицинских

учреждений и т. д.). Социальные вычеты можно получать у работодателя, если работник напишет заявление в налоговую инспекцию и получит оттуда документ, подтверждающий право на получение данных вычетов (п. 2 ст. 219 НК РФ в ред. Закона № 85-ФЗ).

Налоговый вычет на лечение

В комментируемом письме Минфин России уточняет, что физическое лицо вправе воспользоваться социальным налоговым вычетом:

- в сумме, уплаченной за медицинские услуги, которые были оказаны медицинскими организациями и предпринимателями, осуществляющими медицинскую деятельность, самому налогоплательщику, его супругу (супруге), родителям, детям (в том числе усыновленным) и подопечным в возрасте до 18 лет;
- в размере стоимости лекарственных препаратов, назначенных лечащим врачом и приобретенных физлицом за счет собственных средств.

Налоговый вычет по расходам на лечение предоставляется физлицу в виде уменьшения дохода, облагаемого НДФЛ по ставке 13%, полученного им в налоговом периоде. Поэтому если у гражданина нет данных доходов, то он не сможет воспользоваться вычетом на лечение.

Налогоплательщик вправе вернуть до 13% от стоимости оплаченного лечения, но не более 15 600 рублей. Это связано с ограничением на максимальную сумму вычета в 120 000 руб. ($120\,000 \text{ руб.} \times 13\% = 15\,600 \text{ руб.}$).

При этом ограничение в 15 600 рублей относится не только к вычету на лечение, а ко всем социальным вычетам.

Сумма всех социальных вычетов (обучение, лечение, пенсионные взносы) не должна превышать 120 000 руб.

Соответственно, вернуть можно максимум 15 600 рублей за все социальные вычеты.

Обратите внимание: медицинское учреждение, в котором работник или его родственники лечатся, должно иметь лицензию.

Кроме того, оказанные медицинские услуги либо назначенные лечащим врачом и приобретенные работником лекарства должны входить в перечень, который утвержден Постановлением Правительства РФ от 19.03.2001 № 201.

Важно отметить, что по дорогостоящим видам лечения в медицинских учреждениях России и дорогостоящим лекарственным препаратам, входящим в эти перечни, сумму налогового вычета принимают в размере фактически произведенных расходов, то есть он не подпадает под ограничение в размере 120 000 рублей.

В чем разница между вычетами на обычное лечение (лекарственные препараты) и вычетами на дорогостоящее лечение (дорогостоящие препараты), покажет пример.

Пример. Ограничение вычетов на лечение

Писарев И. В. в 2019 году оплатил дорогостоящее лечение (операцию по восстановлению зрения) в размере 200 000 рублей и потратил на обычное лечение 90 000 рублей. Вычет по дорогостоящему лечению Писарев может получить в полном объеме в размере 26 000 руб. ($200\,000 \text{ руб.} \times 13\%$).

Расходы на обычное лечение укладываются в лимит 120 000 рублей, но вычет по такому лечению ограничен величиной уплаченного за год НДФЛ. За год сумма уплаченного им НДФЛ составляет 35 100 рублей. Поэтому возврату из бюджета подлежит только сумма 9100 руб. ($35\,100 - 26\,000$).

Для того чтобы оформить налоговый вычет на лечение, понадобятся следующие документы:

- налоговая декларация по форме 3-НДФЛ;
- паспорт или документ, его заменяющий;
- справка о доходах по форме 2-НДФЛ, которую можно получить у работодателя. В ИФНС подается оригинал справки 2-НДФЛ. Обратите внимание: если за год гражданин работал в нескольких местах, то потребуются справки от всех работодателей;
- заявление на возврат налога с реквизитами счета, на который перечислят деньги;
- справка об оплате медицинских услуг по форме, утвержденной приказом Минздрава России № 289, МНС России от 25.07.2001 № БГ-3-04/256. В налоговую инспекцию подается ее подлинник. Из этой справки видно, какое было лечение – обычное или дорогостоящее. Если код услуги – 1, то лечение недорогостоящее (ограниченное лимитом в 120 000 рублей), если 2, то дорогостоящее;
- договор с медицинским учреждением об оказании медицинских услуг;
- лицензия медицинского учреждения на осуществление медицинской деятельности.

Обратите внимание: рецепт врача на лекарства должен быть оформлен на специальном бланке (форма № 107-1/у) и выписан на латыни. На нем должен быть поставлен врачом штамп: “Для налоговых органов Российской Федерации”, должен быть указан ИНН налогоплательщика.

В настоящее время значительное количество путевок на санаторно-курортное лечение люди приобретают через турагентов, которые по агентским договорам работают со здравницами, имеющими медицинские лицензии. При этом деньги от человека за путевку, как правило, получает агент, а медицинские услуги оказывают непосредственно в санатории.

В таком случае справку об оплате медицинских услуг выдает по просьбе налогоплательщика санаторно-курортное учреждение. В справке нужно указать стоимость оказанных медицинских услуг без учета комиссионного и агентского вознаграждений, уплаченных турфирме.

Эксперт “НА” Е.П. Абрамова

[НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ: ЗАТРАТЫ НА РЕКЛАМУ В ИНТЕРНЕТЕ]

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо по вопросу учета расходов для целей налога на прибыль организаций и сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 3 Федерального закона от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе» рекламой признается информация, распространенная любым способом, в любой форме и с использованием любых средств, адресованная неопределенному кругу лиц и направленная на привлечение внимания к объекту рекламирования, формирование или поддержание интереса к нему и его продвижение на рынке.

Согласно подпункту 28 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), деятельности налогоплательщика, товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и яр-

марках, с учетом положений пункта 4 статьи 264 Кодекса.

Пунктом 4 статьи 264 Кодекса предусмотрен перечень расходов, относящихся к расходам на рекламу, учитываемым при налогообложении в полном объеме.

В соответствии с абзацем вторым пункта 4 статьи 264 Кодекса к расходам на рекламу относятся расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению), информационно-телекоммуникационные сети, при кино- и видеообслуживании.

Учитывая, что расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания через информационно-телекоммуникационные сети предусмотрены абзацем вторым пункта 4 статьи 264 Кодекса, то такие расходы учитываются при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций в полном объеме.

Заместитель директора Департамента

А.А. Смирнов

Комментарий

Расходы на рекламу, которая распространяется через информационно-телекоммуникационные сети, можно учесть в базе по налогу на прибыль (письмо Минфина России от 21.03.2019 № 03-03-07/18919).

Расходы на рекламу

Расходы на рекламу – это затраты на распространение любым способом, в любой форме и с использованием любых средств информации, которая адресована неопределенному кругу лиц и направлена на привлечение внимания к объекту рекламирования, формирование или поддержание интереса к нему и его продвижение на рынке (ст. 3 Федерального закона от 13.03.2006 № 38-ФЗ).

Налоговый кодекс РФ в целях расчета налога на прибыль подразделяет расходы на рекламу на две группы: те, которые учитываются в размере фактических сумм, и те, которые принимаются только по нормативу (нормируемые расходы).

В бухучете затраты на рекламу отражают в составе расходов по обычным видам деятельности в полном объеме. В налоговом учете такие затраты учитывают в составе прочих расходов.

Обратите внимание: некоторые виды затрат на рекламу учитывают в составе прочих расходов только в пределах норм. Затраты на рекламу, которые превышают норму, налогооблагаемую прибыль компании не уменьшают.

В таблице 1 приведены нормативы, в пределах которых такие затраты учитывают при налогообложении прибыли.

Таблица 1

Виды рекламных затрат, которые учитывают при налогообложении прибыли

Виды рекламных расходов	Норма расходов
Расходы на рекламу через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и информационно-телекоммуникационные сети (например, Интернет). С 1 января 2014 года к данному виду расходов на рекламу следует также относить затраты на рекламные мероприятия при кино- и видеообслуживании	Не нормируются
Расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и щитов	Не нормируются
Затраты на участие в выставках, ярмарках и экспозициях	Не нормируются
Затраты на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов	Не нормируются

Затраты на изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах, выполняемых работах, оказываемых услугах, товарных знаках и знаках обслуживания и (или) о самой организации	Не нормируются
Затраты на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании	Не нормируются
Затраты на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний	Не более 1% выручки от реализации (без НДС)
Расходы на иные виды рекламы (например, затраты на разработку и распространение рекламных писем, открыток, этикеток, фирменных пакетов и т. п.)	Не более 1% выручки от реализации (без НДС)

Наружная реклама, которая не нормируется, размещается на рекламных конструкциях стабильного территориального размещения – это ключевое условие.

Транспортные средства (троллейбусы, автобусы и т. д.), на которых компании размещают свою рекламу, нельзя отнести к таким конструкциям. Значит, рекламу на транспорте нужно нормировать 1% от выручки (Постановление Арбитражного суда Московского округа от 28.12.2018 № Ф05-21855/2018).

В комментируемом письме Минфин России отмечает, что к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся в том числе затраты на рекламу произведенных (приобретенных) и/или реализуемых товаров (работ, услуг), деятельности организации, товарного знака, в том числе затраты на участие в выставках и ярмарках.

При этом некоторые рекламные расходы учитываются в налогооблагаемой базе лишь в пределах лимита, который установлен в размере, не превышающем 1% выручки от реализации. А вот к расходам на рекламные мероприятия через средства массовой информации, в том числе через Интернет, данное ограничение не применяется.

Чтобы учесть рекламные расходы для целей налогообложения прибыли, такие затраты должны быть документально оформлены в соответствии с требованиями налогового законодательства.

К документам, которые подтверждают понесенные затраты на рекламу, относятся:

- договор на размещение рекламы;
- акт о выполнении работ (оказании услуг);
- платежные документы.

Прочие расходы в налоге на прибыль

В результате операций, не связанных с производством и реализацией, организация несет прочие расходы. Многие из них Налоговый кодекс разрешает учитывать при расчете налога на прибыль.

При методе начисления расходы в целях налога на прибыль признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от даты оплаты фактически понесенных расходов.

Для прочих расходов датой их осуществления может быть (подп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ):

- дата расчетов в соответствии с условиями договора;
- дата предъявления подтверждающих документов;
- последний день отчетного (налогового) периода.

При этом под датой предъявления документов, которые служат основанием для произведения расчетов, следует понимать дату составления указанных документов.

Таким образом, расходы на приобретение работ (услуг), выполненных (оказанных) сторонними организациями, признаются для целей налогообложения прибыли компаний в том отчетном (налоговом) периоде, в котором документально подтвержден факт выполнения работ (оказания услуг).

Соответственно, включить в базу по налогу на прибыль прочие расходы на приобретение работ (услуг) сторонней организации нужно в том периоде, к которому относится дата на предъявленном подтверждающем документе, а не дата его поступления в компанию.

В состав прочих расходов входят затраты компании, которые связаны с производством и реализацией, но не относятся к другим группам расходов:

- к материальным расходам;
- расходам на оплаты труда (п. 2 ст. 253 НК РФ).

Многие из них Налоговый кодекс РФ разрешает учитывать при расчете налога на прибыль.

Перечень прочих расходов, которые можно учесть, приведен в статье 264 Налогового кодекса РФ.

По этой статье к таким расходам, в частности, относят затраты (наиболее часто встречающиеся на практике):

- на юридические, консультационные, информационные и посреднические услуги;
- на аудиторские услуги;
- на оплату услуг нотариуса;
- на периодические платежи за пользование правами на объекты интеллектуальной собственности;
- на рекламу;
- на командировки и др.

Ведущий эксперт “НА” Е.П. Соколова

[КАКИЕ РАСХОДЫ ПРИ ЛИКВИДАЦИИ НЕДОСТРОЯ МОЖНО УЧЕСТЬ В НАЛОГОВОЙ БАЗЕ]

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение от 25.12.2018 и сообщает следующее.

Положениями статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) определено, что для целей налогообложения прибыли организаций расходами признаются экономически оправданные и документально подтвержденные затраты, произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Расходы, не соответствующие указанным требованиям, согласно пункту 49 статьи 270 Кодекса в целях налогообложения прибыли организаций не учитываются.

В силу норм статей 256 и 257 Кодекса затраты капитального характера формируют первоначальную стоимость основного средства и списываются в состав расходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли организаций, путем начисления амортизации.

Объекты незавершенного капитального строительства не подлежат амортизации в соответствии с пунктом 2 статьи 256 Кодекса.

Кроме того, пунктом 5 статьи 270 Кодекса установлено, что расходы по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

На основании вышеизложенного, а также принимая во внимание, что подпункт 8 пункта 1 статьи 265 Кодекса позволяет включить в состав внереализационных расходов только расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства, а также суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации выводимых из эксплуатации основных средств, стоимость незавершенного строительства при его ликвидации не учитывается при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Заместитель директора Департамента

О.Ф. Цибизова

Комментарий

Объекты незавершенного капитального строительства не подлежат амортизации. Поэтому при ликвидации такого объекта на его стоимость уменьшить базу по налогу на прибыль нельзя. Отнести в расходы можно только затраты на ликвидацию недостроя.

Амортизируемое имущество

По НК РФ к амортизируемому имуществу в общем случае относят основные средства и нематериальные активы, которые:

- принадлежат фирме на праве собственности;
- используются для извлечения дохода;
- эксплуатируются более 12 месяцев;
- стоят дороже 100 000 рублей.

Стоимость амортизируемого имущества переносится в состав расходов постепенно, путем амортизации.

Сумма амортизации, которую следует начислять по амортизируемым основным средствам и НМА, зависит от срока службы амортизируемого имущества и от его первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость ОС

По правилам налогового учета первоначальную стоимость основного средства определя-

ют как сумму расходов на его приобретение. В первую очередь – это сумма, уплаченная поставщику. Если основное средство получено безвозмездно либо выявлено в результате инвентаризации, – это сумма, соответствующая его рыночной стоимости.

Кроме этого в первоначальную стоимость включают расходы на сооружение, изготовление, доставку и доведение имущества до состояния, в котором оно пригодно для использования. Из всех затрат исключаются НДС и акцизы (кроме особо предусмотренных НК РФ случаев) (п. 1 ст. 257 НК РФ).

После того, как первоначальная стоимость определена, рассчитывают сумму ее ежемесячного списания.

Таким образом, суммы, истраченные на приобретение или создание амортизируемого имущества, в “прибыльных” расходах не учитываются (ст. 270 НК РФ). Затраты капитального характера формируют первоначальную стоимость объекта и списываются в расходы через механизм амортизации (ст. 256, 257 НК РФ).

Не амортизируемое имущество

Не подлежат амортизации объекты незавершенного капитального строительства (п. 2 ст. 256 НК РФ).

Соответственно, их стоимость нельзя списать в расходы при расчете налога на прибыль ни одновременно, ни через механизм амортизации. В то же время расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства можно включить в состав внереализационных расходов на основании подпункта 8 пункта 1 статьи 265 НК РФ. Как правило, демонтаж и ликвидация объектов НС выполняется силами подрядчиков.

Расходы налогоплательщика на демонтаж подлежат включению в состав внереализационных расходов одновременно на основании подпункта 8 пункта 1 статьи 265 и пункта 7 статьи 272 НК РФ (см. постановления АС Западно-Сибирского округа от 15.03.2016 № Ф04-284/2016, Поволжского округа от 29.06.2015 № Ф06-24788/2015).

Отражение в бухучете

Рассмотрим порядок отражения в учете операции по ликвидации объекта незавершенного строительства. Расходы на строительство объекта собираются на счете 08 “Вложения во внеоборотные активы”, субсчет 08-3 “Строительство объектов основных средств”.

Расходы, связанные со сносом недостроя, выполненные подрядчиками, признаются прочими расходами в периоде возникновения (п. 4, 11, 16 и 18 Положения по бухгалтерскому учету “Расходы организации” ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н).

Если в результате ликвидации объекта незавершенного строительства получены годные строительные материалы, их учитывают по текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету (п. 2, 5, 9 Положения по бухгалтерскому учету “Учет материально-производственных запасов” ПБУ 5/01, утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н).

Годные строительные материалы отражают в учете в корреспонденции со счетом 91, субсчет 91-1 “Прочие доходы” (п. 7 Положения по бухгалтерскому учету “Доходы организации” ПБУ 9/99, утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н).

Поскольку стоимость ликвидированного недостроя в налоговом учете не принимается,

в бухгалтерском учете возникают постоянная разница и соответствующее ей постоянное налоговое обязательство (п. 4, 7 Положения по бухгалтерскому учету “Учет расчетов по налогу на прибыль организаций” ПБУ 18/02, утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н).

Пример. Расходы по ликвидации недостроенного объекта

Компания приняла решение о ликвидации недостроенного склада.

Фактические расходы на его строительство на момент принятия решения о ликвидации составили 120 000 000 руб.

Расходы на работы по ликвидации склада, выполненные сторонними организациями, составили 600 000 руб., в том числе НДС 100 000 руб.

В процессе ликвидации недостроенного объекта оприходованы материалы, годные для дальнейшего использования. Их рыночная стоимость составила 300 000 руб.

Бухгалтер сделал проводки:

ДЕБЕТ 08-3, субсчет “Строительство объектов основных средств” КРЕДИТ 10 (02, 70, 69)

– 120 000 000 руб. – отражены затраты, связанные со строительством склада;

ДЕБЕТ 91-2 “Прочие расходы” КРЕДИТ 60

– 500 000 руб. – учтена стоимость работ подрядчиков по сносу склада;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

– 100 000 руб. – отражен НДС, предъявленный подрядчиками;

ДЕБЕТ 68, субсчет “Расчеты по НДС” КРЕДИТ 19

– 100 000 руб. – принят НДС к вычету;

ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 08-3

– 120 000 000 руб. – списана стоимость объекта незавершенного строительства;

ДЕБЕТ 99 КРЕДИТ 68, субсчет “Расчеты по налогу на прибыль”

– 24 000 000 руб. (120 000 000 руб. × 20%) – начислено постоянное налоговое обязательство;

ДЕБЕТ 10-7 “Материалы” КРЕДИТ 91-1 “Прочие доходы”

– 300 000 руб. – оприходованы материалы, пригодные для дальнейшего использования, полученные от ликвидации склада.

Эксперт “НА” В.Ю. Кирпичников

Алгоритмы для бухгалтера



Эксперты “Бератора” разработали специальный онлайн-сервис

Алгоритмы для бухгалтера

Сейчас в бераторе **Практическая энциклопедия бухгалтера** открыта для пользователей 35 алгоритмов. Это только часть того, что мы запланировали сделать для вас. Работа продолжается, эксперты готовят еще много новых и интересных алгоритмов для решения самых сложных и нестандартных проблем.

[НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ: ШТРАФ ЗА НАРУШЕНИЕ ДОГОВОРА УМЕНЬШАЕТ БАЗУ НАЛОГА]

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо от 22.02.2019 по вопросу налогообложения и сообщает, что в соответствии с Регламентом Министерства финансов Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.09.2018 № 194н, в Министерстве финансов Российской Федерации, если законодательством не установлено иное, не рассматриваются по существу обращения организаций по проведению экспертизы договоров, учредительных и иных документов организаций, по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Одновременно сообщаем, что в целях главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 НК РФ).

Согласно положениям пункта 1 статьи 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

При этом расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В соответствии с пунктом 1 статьи 330 Гражданского кодекса Российской Федерации неустойкой (штрафом, пеней) признается определенная законом или договором денежная сумма, которую

должник обязан уплатить кредитору в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства, в частности в случае просрочки исполнения.

Согласно подпункту 13 пункта 1 статьи 265 НК РФ в состав внереализационных расходов включаются расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба.

Подпунктом 8 пункта 7 статьи 272 НК РФ установлено, что датой осуществления внереализационных расходов в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств является дата признания их должником либо дата вступления в законную силу решения суда.

Таким образом, в случае признания налогоплательщиком штрафов за нарушение договорных обязательств или вступления в законную силу решения суда расходы в виде штрафов учитываются им при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

При этом часть суммы санкций, определяемых третейским судом, учитывается налогоплательщиком в целях налогообложения прибыли только на дату вступления в законную силу решения (определения) компетентного государственного суда о признании и приведении в исполнение вышеуказанных решений.

Заместитель директора Департамента

А.А. Смирнов

Комментарий

Если должник не признает и добровольно не выполняет решение третейского суда, обращаются в государственный суд. В этом случае сумму штрафа включают в расходы по налогу на прибыль только на дату, когда вступит в силу решение государственного суда.

В составе внереализационных расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль, значатся штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств (подп. 13 п. 1 ст. 265 НК РФ).

Условиями для признания этих расходов в налоговой базе являются:

- признание должником суммы долга;
- решение суда, вступившее в законную силу.

Соответственно, датой признания этих расходов является либо дата их признания долж-

ником, либо дата вступления в законную силу решения суда (подп. 8 п. 7 ст. 272 НК РФ).

При этом НК РФ не уточняет, о решении какого именно суда идет речь. В связи с этим возникает вопрос: может ли должник учесть в расходах штрафные санкции за нарушение договорных обязательств, присужденные по решению третейского суда?

Разбирательство в третейском суде

При желании спорящие фирмы могут договориться о рассмотрении их дела в третейском суде.

Третейский суд – это негосударственный судебный орган (НКО), разрешающий споры по экономическим (хозяйственным) договорам

юридических лиц между собой, юридических лиц и граждан, граждан между собой.

Согласно Федеральному закону от 29.12.2015 № 382-ФЗ «Об арбитраже (третейском разбирательстве) в РФ» (далее – Закон № 382-ФЗ) третейские суды вправе осуществлять свою деятельность при получении лицензии, предоставляемой Правительством РФ.

Третейский суд ведет и размещает на своем официальном сайте рекомендованный им список судей, состоящий не менее чем из 30 человек. Не менее одной трети судей должны иметь ученую степень и не менее половины – опыт разрешения гражданско-правовых споров в качестве третейских судей больше 10 лет.

В случае возникновения конфликтных ситуаций решение вопроса в третейском суде проходит быстрее. Стороны при этом обычно знают судью и доверяют его авторитетному мнению.

В то же время эффективность процесса зависит от степени сотрудничества сторон. Нет строгих правил поведения в ходе судебной процедуры и штрафных санкций за ее нарушение. Сторона, которая не намерена сотрудничать, легко может затянуть весь процесс разбирательства.

Статус третейского суда ниже, чем у государственного. Принудительное исполнение решения третейского суда возможно только после того, как государственный суд признает это решение и примет меры к его принудительному исполнению.

Для обращения в третейский суд стороны должны заключить соглашение в письменной форме (ст. 7 Закона № 382-ФЗ). Оно может быть:

- в форме оговорки, включенной в текст договора;
- в виде отдельного соглашения.

В третейском соглашении согласовывают круг споров, которые подлежат передаче на рассмотрение третейского суда.

Решение третейского суда

Третейский суд принимает решение после изучения всех представленных доказательств и объяснений сторон. В нем указывают:

- дату принятия решения;
- место третейского разбирательства;
- состав третейского суда и порядок его формирования;
- наименования и место нахождения сторон;
- обоснование компетенции третейского суда;
- требования истца и возражения ответчика, ходатайства сторон;
- обстоятельства дела, установленные третейским судом, доказательства, на которых основаны выводы третейского суда об этих обстоятельствах, правовые нормы, которыми руководствовался третейский суд при принятии арбитражного решения;

– резолютивную часть арбитражного решения, которая содержит выводы третейского суда об удовлетворении или отказе в удовлетворении каждого заявленного искового требования. В резолютивной части указываются сумма расходов, связанных с разрешением спора в третейском суде, распределение указанных расходов между сторонами.

Решения третейского суда вступают в силу немедленно после их принятия, если только суд не укажет в самом решении другой срок.

Если ответчик не исполнит решение третейского суда добровольно и в срок, оно исполняется принудительно. Для этого истец должен подать заявление в государственный суд.

Расходы на выплату санкций по решению третейского суда

Исходя из содержания комментируемого письма Минфин России считает, что понятие “решение суда, вступившее в законную силу” используется применительно к судебным актам, принимаемым федеральными судами, мировыми судьями и судами субъектов РФ. Основание – статья 6 Федерального конституционного закона от 31.12.1996 № 1-ФКЗ “О судебной системе Российской Федерации”. Для третейских судов такого понятия нет. Таким образом, наличие решения третейского суда само по себе не порождает прав и соответствующих обязанностей у организации по отнесению сумм возмещения убытков в состав внебюджетных доходов. Вместе с тем признать санкции третейского суда без обращения в государственный суд можно и по другому основанию, которое предусматривает НК РФ. Это признание штрафа должником.

Решения третейского суда являются обязательными и окончательными для их добровольного исполнения сторонами третейского разбирательства. В этом случае решения государственного суда не требуется. Для признания долга следует выразить свое согласие на оплату возникших денежных обязательств и отразить их сумму в бухгалтерском учете.

Если же согласия нет, то сумму штрафа можно будет включить в расходы по налогу на прибыль только на дату, когда вступит в силу решение государственного суда о признании решения третейского суда.

Решение третейского суда можно оспорить, если стороны в третейском соглашении не указали, что решение окончательно. Чтобы оспорить решение суда, нужно в течение трех месяцев с того дня, как вы его получили, подать заявление в арбитражный суд. Заявление подают в письменной форме. Оно должно быть подписано лицом, которое оспаривает решение, или его представителем.

Эксперт “НА” С.М. Львовский

[СПИСАНИЕ БЕЗНАДЕЖНОГО ДОЛГА И НДФЛ]

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение от 11.01.2019 по вопросу обложения налогом на доходы физических лиц и сообщает, что в соответствии с Регламентом Министерства финансов Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 14.09.2018 № 194н, в Минфине России, если законодательством не установлено иное, не рассматриваются по существу обращения по разъяснению (толкованию норм, терминов и понятий) законодательства Российской Федерации и практики его применения, по практике применения нормативных правовых актов Минфина России, по проведению экспертизы договоров, учредительных и иных документов организаций, по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Одновременно сообщаем, что при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц в соответствии с пунктом 1 статьи 210 Кодекса учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 Кодекса.

Согласно подпункту 5 пункта 1 статьи 223 Кодекса в целях главы 23 “Налог на доходы физических лиц” Кодекса, если иное не предусмотрено пунктами 2 – 5 статьи 223 Кодекса, дата фактического получения дохода определяется как день списания в установленном порядке безнадежного долга с баланса организации, являющейся взаимозависимым лицом по отношению к налогоплательщику.

Заместитель директора Департамента

Р.А. Саакян**Комментарий**

По нормам Налогового кодекса доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме.

Материальную выгоду, то есть доход, облагаемый налогом, можно получить в нескольких случаях: когда работник купил продукцию своей фирмы по ценам ниже тех, по которым компания продает ее сторонним покупателям, или когда работник получает от своей фирмы льготный заем.

Условия, при выполнении которых нужно посчитать материальную выгоду:

- заемные средства на льготных условиях получены от взаимозависимого лица, например, от подконтрольной фирмы, с которой налогоплательщик состоит в трудовых отношениях;
- заемные средства на льготных условиях фактически являются материальной помощью или оплатой за поставленные товары (работы, услуги).

Списание безнадежного долга

В случае списания обязательства физического лица – должника перед организацией-кредитором по образовавшейся задолженности с должника снимается обязанность по возврату суммы долга, а кредитор не имеет права требовать возврата долга. В этой связи в момент прекращения обязательства перед организацией-кредитором у должника возникает экономическая выгода в виде экономии на расходах

по погашению долга и, соответственно, доход, подлежащий обложению НДФЛ.

Для уплаты НДФЛ дата получения дохода при прекращении обязательства налогоплательщика перед компанией-кредитором зависит от того, являются ли заемщик и кредитор взаимозависимыми лицами.

Кто такие взаимозависимые лица

В категорию взаимозависимых попадают физические или юридические лица, отношения между которыми определяют результаты их сделок. Критерии взаимозависимости определены в Налоговом кодексе (ст. 105.1 НК РФ):

- одно физлицо находится в подчинении у другого;
- родственные связи между физлицами (родственниками считаются не только супруги, родители и дети, но и братья, сестры, опекуны и подопечные);
- доля участия одной организации в другой превышает 25%;
- доля участия лица в одной или нескольких организациях превышает 25%;
- не менее 50% состава исполнительного органа в одной или нескольких организациях избраны по решению одного и того же лица;
- более 50% состава исполнительного органа организаций составляют одни и те же физлица;
- лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа в одной или нескольких организациях;

– доля прямого участия каждого предыдущего лица в каждой последующей организации превышает 50%.

Лиц может признать взаимозависимыми суд, например, если руководители разных компаний устанавливают нерыночные условия в совместных сделках.

Так, например, взаимозависимыми являются организация и ее директор, ООО и его участник, владеющий более 25% уставного капитала, организации, у которых один директор.

Дата фактического получения дохода для взаимозависимых лиц

Напомним, дата фактического получения дохода – это дата, на которую доход подлежит включению в налоговую базу по НДФЛ. Она зависит от вида дохода.

В отношении дохода, возникающего при списании безнадежного долга, такая дата установлена только для случая, когда организация является взаимозависимым лицом по отношению к должнику-физлицу. На это обратил внимание Минфин России в письме от 12.03.2019 № 03-04-05/15701.

Так, если налогоплательщик и организация являются взаимозависимыми лицами, датой фактического получения дохода является день списания безнадежного долга с баланса организации (подп. 5 п. 1 ст. 223 НК РФ).

Исчисленную на дату получения дохода сумму налога вы обязаны удержать непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате (п. 4 ст. 226 НК РФ). Напомним, что при невозможности удержания НДФЛ нужно сообщить об этом в инспекцию.

Списание долга не взаимозависимой организацией

Если заемщик и кредитор не являются взаимозависимыми, то дата фактического получения дохода соответствует дате полного или частичного прекращения обязательства по любым основаниям, предусмотренным законодательством РФ. Это может быть:

- соглашение об отступном;
- судебное решение;
- соглашение о прощении долга.

При подписании подобных соглашений у налогоплательщика возникает экономическая выгода в виде экономии на расходах по погашению долга. Соответственно, появляется и облагаемый НДФЛ доход. Так разъяснил Минфин России еще в письме от 04.05.2018 № 03-04-06/30308.

Получается, что если при списании безнадежного долга организация не подписывает с физическим лицом, не взаимозависимым с ней, какой-либо документ, свидетельствующий о прекращении долговых обязательств, то дохода не возникнет.

Эксперт “НА” Е.В. Чимидова

Вступайте в наше сообщество

ВКонтакте
“Бухгалтерия.ру – все для бухгалтера!”



В нашей группе вы можете узнать, какие новые документы с комментариями вышли сегодня, почитать новости в режиме онлайн, найти помощь коллег, воспользоваться интернет-магазином со скидкой.

Смотрите видео-новости каждые две недели.

Каждую пятницу – бухгалтерский юмор: шутки и песни.

Присоединяйтесь к нам!

**Самая большая
и интересная группа
для бухгалтера
ВКонтакте**

[ДАТА ПОЛУЧЕНИЯ ДОХОДА ДЛЯ УДЕРЖАНИЯ НДФЛ]

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение от 08.02.2019 по вопросу определения даты фактического получения дохода по налогу на доходы физических лиц и сообщает, что в соответствии с регламентом Министерства финансов Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.09.2018 № 194н, в Министерстве финансов Российской Федерации, если законодательством не установлено иное, не рассматриваются по существу обращения по разъяснению (толкованию норм, терминов и понятий) законодательства Российской Федерации и практики его применения, по практике применения нормативных правовых актов Министерства, по проведению экспертизы договоров, учредительных и иных документов организаций, по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Вместе с тем в соответствии со статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) разъясняем следующее.

Одновременно сообщаем, что в соответствии с пунктом 1 статьи 210 Кодекса при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материаль-

ной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 Кодекса.

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 223 Кодекса дата фактического получения дохода при получении доходов в денежной форме определяется как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц, а при получении доходов в натуральной форме – как день передачи доходов в натуральной форме.

Таким образом, датой получения дохода, полученного от организации, является день поступления денежных средств на счет налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.

Одновременно сообщается, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, направленные налогоплательщикам и (или) налоговым агентам, имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам, налоговым органам и налоговым агентам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента

Р.А. Саакян

Комментарий

Исчислить налог на доходы физических лиц нужно на дату получения дохода (ст. 223 НК РФ).

Почему важна дата получения дохода работника?

Дата получения дохода – это дата, на которую доход признается фактически полученным, а это значит, что с него нужно посчитать, а затем удержать НДФЛ (это, как правило, происходит не одновременно). Так, получение дохода и фактическая выплата дохода – это не одно и то же. Поэтому нужно заметить, что при удержании налоговым агентом НДФЛ могут возникнуть спорные ситуации.

Получение дохода означает, что у физлица (налогоплательщика) возникла налоговая база по налогу и его сначала нужно посчитать.

Фактическая выплата дохода означает, что человек получил на руки то, что он заработал.

Выдают деньги за минусом НДФЛ. Удержанный налог перечисляют в бюджет.

Особые сроки получения дохода

При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения работником такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход, в том числе если указанная дата выпадает на выходной или нерабочий праздничный день. Установлены особые сроки получения дохода (то есть день, когда нужно рассчитать НДФЛ):

- последний день месяца, за который человеку был начислен доход, – для заработной платы;
- день увольнения – при расчетах с увольняющимся работником;
- последний день каждого месяца в течение срока, на который выдан льготный займ, при

получении дохода в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах;

- последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет после возвращения работника из командировки.

Для всех остальных доходов дата получения дохода, когда нужно рассчитать НДФЛ – это день его выплаты. Исчисленную на дату получения дохода сумму налога нужно удерживать непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате (п. 4 ст. 226 НК РФ).

Выплата дохода

При каждой выплате доходов у агента возникает обязанность удержать НДФЛ и не позднее следующего дня перечислить его в бюджет.

Дата фактического получения дохода определяется как день (п. 1 ст. 223 НК РФ):

- выплаты дохода – при получении доходов в денежной форме (неважно, из кассы или через банк);
- передачи доходов в натуральной форме – при получении таких доходов;
- приобретения товаров (работ, услуг), ценных бумаг – при получении доходов в виде материальной выгоды;
- зачета встречных однородных требований (предположим, у учредителя компании есть долг перед фирмой (например, полученный заем), а у фирмы, в свою очередь, есть долг перед ним (например, невыплаченные дивиденды);
- прекращения заемного обязательства. Дата получения дохода при прекращении обязательства налогоплательщика перед компанией-кредитором зависит от того, являются ли заемщик и кредитор взаимозависимыми лицами.

Сроки уплаты НДФЛ

Для разных видов доходов установлены разные сроки перечисления НДФЛ в бюджет. Удержанный НДФЛ нужно перечислить в бюджет в следующие сроки (п. 1, 2 ст. 223, п. 6 ст. 226 НК РФ):

- с зарплаты, включая выплаченный за первую половину месяца аванс, – не позднее дня, следующего за днем выплаты зарплаты за месяц (окончательный расчет);
- с зарплаты при увольнении – не позднее дня, следующего за днем выплаты зарплаты при увольнении;
- с отпускных и больничных (включая пособие по уходу за больным ребенком) – не позднее последнего дня месяца, в котором выплачивались отпускные или больничные (п. 6 ст. 226 НК РФ);
- любые другие доходы, включая доходы в натуральной форме, – не позднее дня, следующего за днем выплаты доходов.

Если крайний срок перечисления НДФЛ выпадает на выходной, то он переносится на ближайший рабочий день. Например, если компания выдает зарплату 3-го числа месяца, то удержать налог надо

3-го числа. Если 4-го и 5-го числа месяца выходные, то перечислить НДФЛ нужно не позднее 6-го числа.

Пример. Уплата НДФЛ

С 18 по 24 января 2019 года сотрудник был в ежегодном отпуске, получил отпускные 16 января.

Отпускные выплачены в размере 10 000 руб. Оклад работника – 45 000 руб.

За январь сотрудник отработал 10 дней, за которые он также должен получить 30 000 руб. Работник не получает вычеты.

16 января, на дату выплаты отпускных, нужно исчислить и удержать НДФЛ в сумме 1300 руб. (10 000 руб. × 13%). Срок уплаты НДФЛ с отпускных – не позднее 31 января.

Исчисленный НДФЛ с зарплаты равен 3900 руб. (30 000 руб. × 13%).

Исчислить налог следует 31 января. Удержать – при выплате зарплаты за январь, а перечислить – не позднее следующего дня, если он не выпадает на выходной.

Возврат переплаты НДФЛ

Излишне удержанный с налогоплательщика налоговым агентом НДФЛ должен вернуть именно агент, а не налоговая инспекция. Для возврата переплаты НДФЛ в законодательстве установлены специальные нормы (ст. 231 НК РФ). Если налоговый агент допустил ошибку при исчислении и удержании НДФЛ, то для того, чтобы вернуть налогоплательщику излишне удержанные суммы налога, ему необходимо выполнить следующие действия:

- письменно сообщить работнику о том, что из его доходов излишне удержан налог. Это нужно сделать в течение 10 рабочих дней со дня, когда обнаружено излишнее удержание НДФЛ;
- получить от работника заявление о возврате излишне удержанной суммы НДФЛ, где указаны реквизиты банковского счета для перечисления денег, поскольку возврат налога наличными не предусмотрен.

Подать такое заявление работник должен до истечения трехлетнего срока со дня уплаты в бюджет излишне удержанного налога.

Возврат можно осуществить за счет сумм НДФЛ, подлежащих перечислению в бюджетную систему РФ в счет предстоящих платежей как по указанному налогоплательщику, так и по иным налогоплательщикам, с доходов которых налоговый агент удерживает налог. Но только если сумма предстоящих платежей по НДФЛ окажется больше, чем сумма, которую надо вернуть работнику.

Пример. Возврат излишне удержанного НДФЛ

Налоговый агент АО «Максимус» в январе 2019 года обнаружил, что излишне удержал с доходов работника Степанова НДФЛ в размере 20 000 руб. и сообщил ему об этом. Работник представил в бухгалтерию заявление о возврате излишне удержанной с его доходов суммы НДФЛ в размере 20 000 руб.

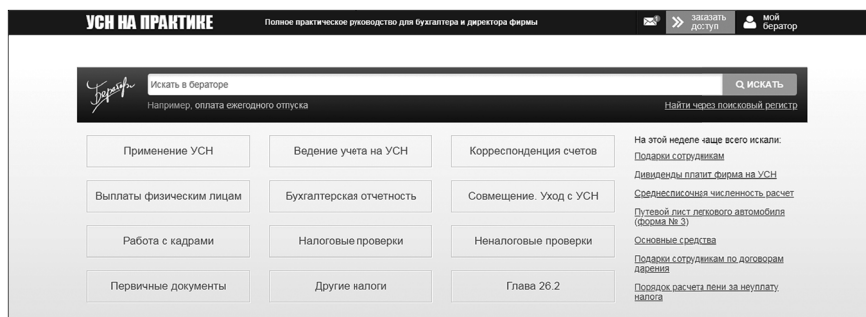
Эксперт «НА» Е.В. Чимидова

информационный пакет

УПРОЩЕННАЯ БУХГАЛТЕРИЯ



Если ваша компания работает на “упрощенке” или вы ведете несколько компаний, среди которых есть фирмы на УСН, информационный пакет “Упрощенная бухгалтерия” – для вас.



Материалы журнала НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ

Искать в «Нормативных актах»

ДРУГИЕ НАЛОГИ

Налог на имущество организаций: что изменилось с 2019 года

ФНС России обобщила изменения в порядке исчисления и уплаты налога на имущество организаций.

[Подробнее](#)

Информация Федеральной налоговой службы от 27.12.2018
сегодня в 13:47

ОПЛАТА ТРУДА И НАЛОГИ

Когда оплата лечебно-профилактического питания не облагается налогами

Если организация оплачивает лечебно-профилактическое питание работников в порядке, установленном законодательством, такие расходы учитывают при расчете налога на прибыль. Стоимость указанного питания также освобождена от уплаты НДФЛ. Об этом напомнил Минфин России в письме от 27.12.2018 г. № 03-03-06/1/95711. Кому выдают бесплатное питание Если сотрудник занят на работах с

ОПЛАТА ТРУДА И НАЛОГИ

Возмещение работнику расходов на медосмотры: НДФЛ и страховые взносы

Минфин России рассмотрел вопрос об уплате НДФЛ и страховых взносов при возмещении работникам расходов на оплату медицинских осмотров.

Письмо Министерства финансов РФ № 03-15-06/94021 от 26.12.2018
сегодня в 10:05

УСН, СПЕЦРЕЖИМЫ, КАССЫ

Новая форма книги продаж: применяем с 1 апреля

С 1 апреля 2019 года продавцы будут применять новую форму книги продаж и дополнительного листа

КАК ПРОВОДЯТ СОУТ КОМПАНИИ МАЛОГО БИЗНЕСА И ИП

Минтруд России разъяснил порядок проведения специальной оценки условий труда в компаниях микро- и малого бизнеса и у индивидуальных предпринимателей.

21.01.2019

РЕКВИЗИТЫ ПЛАТЕЖЕК НА УПЛАТУ НАЛОГОВ ИЗМЕНЯТСЯ В НЕСКОЛЬКИХ РЕГИОНАХ

С 4 февраля 2019 года меняются реквизиты платежей на уплату налогов, взносов и других платежей в 26 регионах России.

21.01.2019

ОТКАЗАТЬСЯ ОТ НУЛЕВОЙ СТАВКИ НДС ПРИ ЭКСПОРТЕ В СТРАНЫ ЕАЭС НЕВОЗМОЖНО

Минфин России разъяснил, что если российская компания экспортирует товары в государства-члены ЕАЭС, она обязана применять нулевую ставку НДС.

22.01.2019

Правильный договор Учетная политика Формы в бланки Алгоритмы

28 февраля 2019 24 февраля 2019

Судьи считают, что если компания организует бесплатные обеды для сотрудников, их стоимость страховыми взносами не облагаются. Постановление АС Поволжского округа от 29 ноября 2018 г. по делу N А06-2202/2018.

По мнению суда, если помещения в недостроенном здании сдают в аренду, значит, сам дом можно считать основным средством. Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 5 декабря 2018 г. № А55-5761/2018.

Бератор “УСН на практике”

Каждодневные задачи бухгалтера решаются грамотно и быстро, когда заглянуть в бератор “УСН на практике” и узнать: как отразить ситуацию, как подготовить “первичку”, какие нюансы не упустить из виду.

Нормативные акты для бухгалтера

НОВОЕ! А чтобы правильно применять новые нормативные акты для бухгалтера, читайте в бераторе электронную версию журнала “Нормативные акты для бухгалтера” с комментариями экспертов.

Информационные бюллетени

Отслеживать законодательство самостоятельно больше не придется. Заботиться о том, чтобы вы ничего не упустили из виду, будут авторы и эксперты бератора. Каждую неделю вы будете получать по электронной почте обзор изменений и главных новостей.

Доступ к сайту **buhgod.ru**, где вы найдете всю информацию о том, как подготовить правильный отчет, вы получаете бесплатно.

Работать с пакетом могут **5 сотрудников** вашей бухгалтерии без доплат и ограничений.

Стоимость пакета
“Упрощенная бухгалтерия”

11 560 руб.

Период информационного обслуживания:
с момента оплаты на 6 месяцев.

13 560 руб.

Период информационного обслуживания:
с момента оплаты на 9 месяцев.

КАК КУПИТЬ

Оплатите стоимость информационного пакета платежным поручением по нашим реквизитам. На следующий день после оплаты мы откроем вам доступ к сайтам и пришлем по электронной почте инструкцию, логин и пароль.

НАШИ РЕКВИЗИТЫ

ООО “АБИ”
ИНН: 7705071536, КПП: 770101001
Реквизиты банка: АО “Райффайзенбанк”,
г. Москва, БИК: 044525700
р/с: 40 70 28 10 00 00 00 06 63 44
к/с: 30 10 18 10 20 00 00 00 07 00

Вам понравится работать с бератором “УСН на практике”

Систематизируете работу вашей бухгалтерии.

Сможете проверить, насколько грамотно работают ваши сотрудники.

Всегда убедите директора в том, что с учетом у вас все в порядке.

Без волнений и сомнений встретите налоговую инспекцию при проверке.

Будете уверены, что вы ничего не упустили в своем учете и соблюдаете нормы закона.



Пример

Торговая фирма ООО “Актив” применяет упрощенную систему налогообложения. За 11 месяцев ее выручка составила 130 000 000 руб.

В декабре “Актив” должен отгрузить покупателю товар на сумму 25 000 000 руб. Если эти деньги поступят на его расчетный счет в текущем году, то выручка составит 155 000 000 руб. и превысит допустимый лимит (150 000 000 руб.).

Чтобы не лишиться “упрощенки” и получить от покупателя деньги в текущем году, руководитель “Актива” подписал с ним договор займа на те же 25 000 000 руб. под 2% годовых сроком на месяц. Покупатель заем предоставил. После поступления денег на расчетный счет “Актив” отгрузил товар, и у фирм возникла встречная задолженность.

В начале нового года партнеры провели зачет взаимных требований. И “Актив” поставил себе в доход первую в новом году выручку – 25 000 000 руб. Затем он перерасчитал проценты по займу.

Примеры реальных ситуаций

С помощью примеров в бераторе вам будет легко разобраться в своем вопросе и правильно отразить операцию в бухучете.

Проводки в два счета

С бератором сделать любую, даже самую сложную проводку не составит труда.

Прежде чем принять решение, с какой базы вы будете платить единый налог, проанализируйте показатели деятельности вашей фирмы за девять месяцев года, предшествующего переходу на УСН. Если применять “упрощенку” решит вновь зарегистрированная фирма, то для расчетов ей нужно брать предполагаемые (ожидаемые) объемы продаж (выручки) и издержек (расходов).



Как показывает практика, работать с “доходами” предпочтительнее фирмам, которые оказывают какие-либо услуги, сдают площади в аренду и т. п. Ведь их расходы минимальны.

Платить налог с доходов выгодно компаниям с высокой рентабельностью. Чем прибыльнее фирма, тем выгоднее для нее этот способ расчета.

Кроме того, рассчитывать единый налог с валовой выручки гораздо проще, чем с величины чистого дохода. Поэтому многие выбирают “доходы” только потому, что на этом объекте меньше работы. Здесь не нужно разбираться, какие расходы учитывать, а какие – нет. Простота расчета единого налога сводит на “нет” вероятность спора с проверяющими и судебные разбирательства.

Правильная бухгалтерия

Бератор не даст совершить ошибки там, где бухгалтеры чаще всего их совершают; подсказки на полях сориентируют вас в учете сложных и спорных ситуаций, даже подскажут, где вы сможете сэкономить на налогах.

Грамотная учетная политика вашей компании

Вне зависимости от того, насколько ваш директор ответственно либо безответственно относится к учетной политике компании, этот документ нужен именно вам. С помощью онлайн-составителя вы создадите правильную УП для своей компании и потратите на это не более 10 минут.



посмотреть заполненный образец



скачать

Унифицированная форма № КМ-3 Утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132	
Форма по ОКУД	Код
000 «Весна», тел. (812) 456-78-22	0330103
организация, адрес, номер телефона	по ОКПО
	71822
ИНН	7724175515
структурное подразделение	Вид деятельности по ОКДП
универмаг	5232
Контрольно-кассовая машина	номер
АМС-120К	производителя
модель (класс, тип, марка)	01523499
Прикладная программа	регистрационный
ИС:Торговля и склад 7.7	24356
наименование	Кассир
	007
	Вид операции
	003

Все документы по образцу

Чтобы в следующий раз вы не сделали ошибок в документе, используйте уже заполненные в бераторе образцы.

10 разделов бератора “УСН на практике”, в которых детально описаны все правила работы на УСН:

Применение УСН

Ведение учета на УСН

Корреспонденция счетов

Выплаты физическим лицам

Бухгалтерская отчетность

Совмещение. Уход с УСН

Работа с кадрами

Налоговые проверки

Неналоговые проверки

Глава 26.2 НК РФ

В бераторе “УСН на практике” подробно описаны более 7000 хозяйственных ситуаций и подготовлены 5000 подробных примеров из реальной бухгалтерской практики.

Узнать больше:
на сайте: berator.ru
по телефону: 8 (495) 737-44-11

О ПРЕДСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТНОСТИ И УПЛАТЕ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО СБОРА

Министерство природных ресурсов и экологии Российской Федерации по вопросу представления в 2019 году производителями товаров, импортерами товаров декларации о количестве выпущенных в обращение на территории Российской Федерации товаров, упаковки товаров, включенных в перечень товаров, упаковки товаров, подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств, реализованных для внутреннего потребления на территории Российской Федерации (далее – декларация), отчетности о выполнении нормативов утилизации отходов от использования товаров (далее – отчетность, норматив утилизации) и расчета суммы сбора по каждой группе товаров, группе упаковки товаров, уплачиваемого производителями товаров, импортерами товаров, которые не обеспечивают самостоятельную утилизацию отходов от использования товаров (далее – экологический сбор), сообщает.

По указанному вопросу на официальном сайте Минприроды России в сети “Интернет” размещены разъяснения “Минприроды России разъясняет требования к отчетности производителей и импортеров товаров за отчетный 2018 год” (далее – Разъяснения).

В частности, в Разъяснениях указано, что при подготовке в 2019 году декларации, отчетности и расчета суммы экологического сбора (в случае недостижения нормативов утилизации) за отчетный 2018 год необходимо руководствоваться следующими нормативными правовыми актами:

Федеральным законом от 24 июня 1998 г. № 89-ФЗ “Об отходах производства и потребления” (далее – Закон № 89-ФЗ);

постановлением Правительства Российской Федерации от 9 апреля 2016 г. № 284 “Об установлении ставок сбора по каждой группе товаров, группе упаковки товаров, отходы от использования которых подлежат утилизации, уплачиваемого производителями товаров, импортерами товаров, которые не обеспечивают самостоятельную утилизацию отходов от использования товаров (экологического сбора)” (далее – Постановление № 284);

постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2015 г. № 1417 “Об утверждении Положения о декларировании производителями товаров, импортерами товаров количества выпущенных в обращение на территории Российской Федерации товаров, упаковки товаров, включенных в перечень товаров, упаковки товаров, подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств”;

постановлением Правительства Российской Федерации от 8 декабря 2015 г. № 1342 “Об утверждении Правил представления производителями

товаров, импортерами товаров отчетности о выполнении нормативов утилизации отходов от использования товаров”;

постановлением Правительства Российской Федерации от 8 октября 2015 г. № 1073 “О порядке взимания экологического сбора” (далее – Правила № 1073);

распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2017 г. № 2970-р об утверждении перечня товаров, упаковки товаров, подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств (далее – Перечень);

распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2017 г. № 2971-р об утверждении нормативов утилизации отходов от использования товаров на 2018 – 2020 годы (далее – распоряжение № 2971-р).

Расчет суммы экологического сбора производится по форме, утверждаемой Федеральной службой по надзору в сфере природопользования в соответствии с пунктом 7 Правил № 1073.

Напоминаем, что в соответствии с пунктами 1 – 3 статьи 24.2 Закона № 89-ФЗ обязанность самостоятельно обеспечивать выполнение нормативов утилизации в отношении товаров, упаковки товаров, подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств, включенных в Перечень, возлагается на:

- производителей товаров – с момента их первичной реализации на территории Российской Федерации в отношении товаров и упаковки товаров, произведенных на территории Российской Федерации;
- импортеров товаров – с момента их первичной реализации на территории Российской Федерации в отношении товаров и упаковки товаров, импортированных из третьих стран в Российскую Федерацию и прошедших соответствующие таможенные операции или ввезенных из государств – членов Евразийского экономического союза.

Декларация, отчетность и расчет суммы экологического сбора (в случае недостижения нормативов утилизации) представляются в Федеральную службу по надзору в сфере природопользования в форме электронных документов, подписанных простой электронной подписью, посредством информационно-телекоммуникационных сетей с использованием программных средств единой государственной информационной системы учета отходов от использования товаров. В этом случае дополнительное их представление на бумажном носителе не требуется.

В случае отсутствия технической возможности использования программных средств систе-

мы учета отходов вышеуказанные документы направляются посредством почтового отправления с описью вложения и уведомлением о вручении или представляется на бумажном носителе в одном экземпляре лично:

а) производителем товаров – в территориальный орган Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по месту его государственной регистрации;

б) импортером товаров – в Федеральную службу по надзору в сфере природопользования;

в) ассоциацией – в Федеральную службу по надзору в сфере природопользования.

В случае если юридическое лицо или индивидуальный предприниматель одновременно являются производителем товаров и импортером товаров – представляются в Федеральную службу по надзору в сфере природопользования.

Декларацию и отчетность указанные лица обязаны сдать до 1 апреля года, следующего за отчетным, то есть представить декларацию и отчетность за 2018 отчетный год необходимо до 1 апреля 2019 г. включительно.

Расчет суммы экологического сбора представляется до 15 апреля года, следующего за отчетным. В этот же срок следует уплатить экологический сбор. То есть, направить расчет суммы экологического сбора и уплатить экологический сбор за 2018 отчетный год необходимо до 15 апреля 2019 г. включительно.

Отчетность, декларация и расчет суммы экологического сбора (в случае недостижения нормативов утилизации) в 2018 году подавались за 2017 отчетный год (с применением нормативов утилизации, установленных на 2017 год распоряжением Правительства Российской Федерации 4 декабря 2015 г. № 2491-р).

При подаче в 2019 году декларации за отчетный 2018 год в ней указывается количество выпущенных в обращение на территории Российской Федерации товаров, упаковки товаров, реализованных для внутреннего потребления на территории Российской Федерации за 2018 год.

В 2019 году за отчетный 2018 год отчетность составляется на основе данных о количестве выпущенных в обращение на территории Российской Федерации товаров, упаковки товаров, реализованных для внутреннего потребления на территории Российской Федерации за 2017 год, и нормативов утилизации, установленных на 2018 год распоряжением № 2971-р.

В 2019 году за отчетный 2018 год расчет суммы экологического сбора формируется на основе данных о количестве выпущенных в обращение на территории Российской Федерации товаров, упаковки товаров, реализованных для внутреннего потребления на территории Российской Федерации за 2017 год, с применением нормативов утилизации, установленных на 2018 год распоряжением № 2971-р, и ставок экологического сбора, утвержденных Постановлением № 284 (в редакции по-

становления Правительства Российской Федерации от 31 октября 2018 г. № 1293).

Отмечаем, что новый подход по использованию в отчетности и в расчете суммы экологического сбора данных о товарах (упаковке товаров), выпущенных в обращение на территории Российской Федерации товаров, реализованных для внутреннего потребления на территории Российской Федерации за год, предшествующий отчетному периоду, применяется с отчетного периода за 2018 год. Использование для расчета суммы экологического сбора и за 2017 год, и за 2018 год одних и те же значений массы товара, массы упаковки товара, выпущенных в обращение на территории Российской Федерации, реализованных для внутреннего потребления на территории Российской Федерации за 2017 год, и уплата экологического сбора за 2017 год не освобождают производителей товаров, импортеров товаров от обязанности уплатить в 2019 году экологический сбор за 2018 год при невыполнении ими в течение 2018 года нормативов утилизации.

Таким образом, при подготовке производителями и импортерами товаров, ассоциациями отчетности за 2018 отчетный год, а также расчета суммы экологического сбора (в случае недостижения нормативов утилизации) необходимо использовать данные из декларации за 2017 год и нормативы утилизации на 2018 год, установленные распоряжением № 2971-р.

Дополнительно сообщаем, что в силу пункта 13 статьи 24.2 Закона № 89-ФЗ при перевыполнении производителем, импортером товаров в предыдущем календарном году нормативов утилизации такие нормативы в текущем календарном году уменьшаются на разницу между фактическими показателями утилизации отходов от использования товаров и установленными нормативами утилизации.

В соответствии с пунктом 14 статьи 24.2 Закона № 89-ФЗ в случае, если упаковка, подлежащая утилизации, произведена из вторичного сырья, к нормативу утилизации применяется понижающий коэффициент, рассчитываемый как разница между единицей и долей вторичного сырья, использованного при производстве указанной упаковки.

При этом положения пунктов 13 и 14 статьи 24.2 Закона № 89-ФЗ не распространяются на производителей товаров, импортеров товаров, которые осуществляют уплату экологического сбора в соответствии со статьей 24.5 указанного Федерального закона (пункт 15 статьи 24.2 Закона № 89-ФЗ).

Таким образом, в случае невыполнения производителем товаров, импортером товаров нормативов утилизации (полностью или частично) и уплаты экологического сбора хотя бы по одной из групп товаров, групп упаковки товаров, положений пунктов 13 и 14 статьи 24.2 Закона № 89-ФЗ не применяются.

Также обращаю внимание, что разъяснения Минприроды России, опубликованные на офици-

альном сайте Минприроды России 16.05.2017 “Об актуальных вопросах исполнения “расширенной” ответственности производителей, импортеров

товаров”, сохраняют свою актуальность при осуществлении администрирования доходов от экологического сбора в 2018 году.

Министр природных ресурсов
и экологии Российской Федерации

Д.Н. Кобылкин

Комментарий

Эксперты Минприроды России в письме от 04.04.2019 № 01-19-44/7874 разъяснили, как в 2019 году производители и импортеры должны заполнять декларацию о товарах и упаковке, которые подлежат обязательной утилизации, а также об отчетности о выполнении нормативов утилизации отходов и расчета сумм экологического сбора.

При сдаче в 2019 году декларации о товарах и упаковке, подлежащих обязательной утилизации, за 2018 год в ней нужно указать количество выпущенных в обращение на территории России товаров и упаковки, которые реализовывались для внутреннего потребления.

Отчетность о выполнении нормативов утилизации в 2019 году за 2018 год составляется на основе данных о количестве выпущенных в обращение товаров и упаковки, реализованных для внутреннего потребления в России за 2017 год.

Расчет суммы экологического сбора в 2019 году за отчетный 2018 год формируется, как и отчетность, т. е. на основе данных о количестве выпущенных в обращение товаров и упаковки. При этом применяются ставки экологического сбора, которые утверждены Постановлением Правительства РФ от 31.10.2018 № 1293.

Таким образом, при подготовке производителями и импортерами отчетности о выполнении нормативов за 2018 год, а также расчета суммы экологического сбора (в случае недостижения нормативов утилизации) необходимо использовать данные из декларации за 2017 год и нормативы утилизации на 2018 год.

Что такое экологический сбор

Производители и импортеры могут выбрать один из двух вариантов утилизации. Первый вариант – провести утилизацию своими силами. Для этого нужно создать собственные объекты по сбору, обработке и утилизации отходов либо привлечь специализированную организацию или предпринимателя.

Второй вариант – не проводить утилизацию самостоятельно, а вместо этого заплатить экологический сбор. Таким образом, экологический сбор по сути является платой за отказ заниматься утилизацией. Также под экологическим сбором подразумевается плата за невыполнение норм утилизации отходов, которые образуются после использования производимых или импортируемых компанией товаров и упаковки.

Перечень товаров и упаковки, которые должны быть утилизированы по факту утери эксплуатационных характеристик, утвержден распоряжением Правительства РФ от 28.12.2017 № 2970-р (действует с 1 января 2018 г. взамен ранее действовавшего Распоряжения Правительства РФ от 24.09.2015 № 1886-р).

В данный перечень входят, в частности, следующие наименования товаров: бумажные изделия; изделия из пластика и резины; минеральные неметаллические продукты; смазочные масла нефтяного происхождения; основные металлы; готовые изделия из металлов (кроме машин и оборудования); компьютерное, электронное и оптическое оборудование; электрическое оборудование; дерево и деревянные изделия (за исключением мебели) и пр.

Нормативы утилизации отходов от использования товаров на 2018–2020 годы утверждены распоряжением Правительства РФ от 28.12.2017 № 2971-р (действует с 1 января 2018 г.).

Экологический сбор платят компании, которые выпускают или импортируют изделия (их упаковку), требующие утилизации по факту завершения их эксплуатации.

Обратите внимание: если товары и упаковка товаров импортируются для собственных нужд, то импортеры не уплачивают экологический сбор и не представляют отчетность (письмо Росприроднадзора от 20.02.2017 № ОД-06-02-32/3380).

Хотя экологический сбор и относится к неналоговым платежам, уплата его является обязательной. При этом нельзя путать экологический сбор с платой за негативное воздействие на окружающую среду. Несмотря на то, что названия схожи по смыслу, это два разных вида платежей и для каждого установлен свой порядок уплаты.

Декларацию и отчетность о выполнении нормативов по утилизации сдают до 1 апреля года, следующего за отчетным.

Расчет суммы экологического сбора сдают до 15 апреля года, следующего за отчетным. В этот же срок следует внести платеж. Если плательщик не отчитается в указанные сроки либо представит недостоверные сведения, его могут привлечь к ответственности по статье 8.5 “Соккрытие или искажение экологической информации” КоАП РФ. Штраф при этом составляет от 3 до 6 тыс. рублей для должностных лиц и предпринимателей, от 20 до 80 тысяч рублей – для юридических лиц.

Эксперт “НА” Е.П. Абрамова

[НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО: КУДА ПОДАТЬ УТОЧНЕНКУ ПО ЗАКРЫТОМУ ФИЛИАЛУ]

Федеральная налоговая служба рассмотрела обращения АО от 10.12.2018 и от 16.01.2019 о порядке заполнения уточненных налоговых деклараций по налогу на имущество организаций в отношении сумм налога, исчисленных по имуществу, подлежащему налогообложению по месту нахождения закрытого обособленного подразделения организации, и рекомендует учитывать следующее.

Согласно пункту 1 статьи 376, статьям 384 и 386 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции, действовавшей до 01.01.2019) российские организации в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, исчисляли налог на имущество организаций (далее – налог) и представляли налоговую отчетность по налогу.

Согласно пункту 3.2.1 Порядка заполнения налоговой декларации по налогу (далее – Декларация по налогу), утвержденного приказом ФНС России от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@, в поле “КПП” для российской организации в Декларации, представляемой по месту нахождения обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс (в отношении налоговых периодов, предшествующих налоговому периоду 2019 года),

указывается КПП в соответствии с уведомлением о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения обособленного подразделения.

В соответствии с Регламентом работы налоговых органов при передаче документов налогоплательщика в иной налоговый орган при прекращении деятельности (закрытии) организацией своего обособленного подразделения, но при сохранении объекта (объектов) налогообложения по налогу на территории, подведомственной налоговому органу по месту нахождения закрытого обособленного подразделения, администрирование налога осуществляется указанным налоговым органом.

Учитывая изложенное, представление уточненной Декларации по налогу, исчисленному в отношении имущества закрытого обособленного подразделения в отношении налоговых периодов, предшествующих налоговому периоду 2019 года, в условиях сохранения объекта (объектов) налогообложения на территории, подведомственной налоговому органу по месту нахождения закрытого обособленного подразделения, должно осуществляться в указанный налоговый орган с указанием КПП закрытого обособленного подразделения.

Действительный государственный советник
Российской Федерации II класса

С.Л. Бондарчук

Комментарий

Если обособленное подразделение закрыто, но объект налогообложения сохранился, то уточненную декларацию по налогу на имущество за периоды до 2019 года нужно подать в ИФНС по месту нахождения бывшего филиала (письмо ФНС России от 22.01.2019 № БС-4-21/903@).

Что такое обособленное подразделение

Обособленное подразделение – это предприятие, территориально отделенное от основной компании и оборудованное по месту своего расположения стационарными рабочими местами. Последние должны быть созданы на период более 1 месяца. Место, где находится обособленное подразделение, – это адрес, по которому основная компания ведет свою деятельность через это созданное предприятие.

Изучая законодательство, можно выделить следующие признаки обособленного подразделения.

1. Адрес обособленного подразделения отличается от адреса головной компании. ОП

находится по определенному адресу, который не совпадает с местом нахождения компании, указанным в ЕГРЮЛ.

2. Есть оборудованное рабочее место. Что имеется в виду? В офисе создано как минимум одно стационарное рабочее место, оно оборудовано самим работодателем, созданы все условия для выполнения трудовой функции сотрудников.

3. Работник трудится на основании договора. Заключение любых иных гражданско-правовых договоров, в том числе выполнения работ или оказания услуг, не может приводить к образованию рабочих мест и, следовательно, к образованию обособленного подразделения.

4. Срок, на который создается рабочее место – более месяца. Если для работы помещение будет использоваться менее одного месяца, то регистрировать ОП не требуется. Однако если этот период будет дольше, то компании придется зарегистрировать “обособку”.

5. Рабочее место подконтрольно работодателю. Если арендованные метры: офис, склад, иной объект, где находится рабочее место, –

подконтрольны самой организации, то есть все расходы по их аренде и содержанию несет фирма, то помещение будет признано обособленным подразделением.

6. Производственная деятельность компании. Компания начала вести деятельность по месту нахождения обособленного подразделения, то есть сотрудник на своем рабочем месте ведет производственную деятельность компании.

Обособленное подразделение возникает в тот момент, когда все перечисленные условия будут одновременно соблюдаться. Если какой-то из признаков отсутствует, то регистрировать ОП нет необходимости.

Налоговая база по налогу на имущество

Налог на имущество организаций (авансовые платежи по нему) рассчитывают исходя из установленной в отношении объекта налогообложения налоговой базы.

В качестве базы для расчета налога на имущество организаций может быть среднегодовая стоимость основного средства или кадастровая стоимость объекта.

Жилые объекты, которые учитывают в составе основных средств, облагаются налогом на основании пункта 1 статьи 374 Налогового кодекса РФ, исходя из остаточной стоимости. А жилые дома, не учтенные в составе основных средств, – на основании статьи 378.2 Налогового кодекса РФ – исходя из кадастровой стоимости.

Налог на имущество и обособленные подразделения

Согласно новой редакции пункта 1 статьи 386 НК РФ, с начала 2019 года организации в общем случае обязаны отчитываться по налогу на имущество по местонахождению каждого объекта. Также компания, у которой есть несколько объектов недвижимости, вправе сдать единую декларацию или единый расчет по налогу на имущество (письмо Минфина России от 19.11.2018 № 03-05-04-01/83286). Сделать это можно в том случае, если все объекты находятся на территории одного субъекта РФ, в бюджет которого налог на имущество зачисляется полностью.

Кроме того, подавать единую декларацию (расчет) разрешено только в отношении объектов, налог по которым рассчитывается исходя из среднегодовой стоимости.

Порядок представления единой отчетности следует предварительно согласовать с региональным управлением ФНС, направив туда соответствующее уведомление (письмо ФНС России от 21.11.2018 № БС-4-21/22551@). Уведомление необходимо подать однократно,

до начала представления отчетности за первый отчетный период того года, который является налоговым периодом.

Если данный срок нарушен, налоговики откажутся принимать единую отчетность (письмо ФНС России от 03.12.2018 № БС-4-21/23363@).

А куда следует подать “уточненку” за период до 2019 года в отношении имущества закрытого обособленного подразделения, которое имеет отдельный баланс?

В комментируемом письме налоговики уточнили, что в данном случае уточненную декларацию нужно сдать в инспекцию по месту нахождения этого подразделения.

В ФНС России пояснили, что в случае передачи документов налогоплательщика в иной налоговый орган при закрытии обособленного подразделения, но при сохранении объекта налогообложения на территории, подведомственной инспекции по месту нахождения бывшего ОП, администрирование налога осуществляется указанным налоговым органом. В связи с этим “уточненку” за периоды до 2019 года (при условии сохранения объекта налогообложения по месту нахождения закрытого ОП) нужно подать в “старую” ИФНС, указав КПП закрытого филиала.

Пример заполнения декларации по налогу на имущество за 2019 год

Рассмотрим, как заполнить декларацию по итогам года, на примере.

ООО “Маяк” находится на территории одного из муниципальных округов Москвы, код по ОКТМО – 45 917 000.

На балансе фирмы числится недвижимость – производственное помещение.

Его инвентарный номер 33:11111/456 и код по ОКОФ – 210.00.11.10.910.

Его остаточная стоимость составила:

- на 1 января 2019 года – 2 300 000 руб.;
- на 1 февраля 2019 года – 2 200 000 руб.;
- на 1 марта 2019 года – 2 100 000 руб.;
- на 1 апреля 2019 года – 2 000 000 руб.;
- на 1 мая 2019 года – 1 900 000 руб.;
- на 1 июня 2019 года – 1 800 000 руб.;
- на 1 июля 2019 года – 1 700 000 руб.;
- на 1 августа 2019 года – 1 600 000 руб.;
- на 1 сентября 2019 года – 1 500 000 руб.;
- на 1 октября 2019 года – 1 400 000 руб.;
- на 1 ноября 2019 года – 1 300 000 руб.;
- на 1 декабря 2019 года – 1 200 000 руб.;
- на 31 декабря 2019 года – 1 100 000 руб.

Эти данные бухгалтер “Маяка” отразил по строкам 020 – 140 в графе 3 раздела 2 декларации.

У предприятия нет льгот, поэтому графу 4 таблицы для расчета средней стоимости имущества не заполняют.

Среднегодовая стоимость имущества (строка 150) составит:

(2 300 000 руб. + 2 200 000 руб. + 2 100 000 руб. + 2 000 000 руб. + 1 900 000 руб. + 1 800 000 руб. + 1 700 000 руб. + 1 600 000 руб. + 1 500 000 руб. + 1 400 000 руб. + 1 300 000 руб. + 1 200 000 руб. + 1 100 000 руб.) : 13 = 1 700 000 руб.

Фирма не пользуется льготами по налогу. Поэтому во всех строках, где отражают данные о льготах (строки 160, 200, 215 (Кжд), 240, 250), бухгалтер поставил прочерк, а величину налоговой базы в размере 1 700 000 руб. он отразил по строке 190 раздела 2.

Ставка налога, которая действует в Москве, составляет 2,2%. Ее бухгалтер вписал в строку 210 раздела 2 декларации.

Сумма налога за налоговый период (строка 220) равна:
 $1\,700\,000 \text{ руб. (строка 190)} \times 2,2 \text{ (строка 210)} : 100 = 37\,400 \text{ руб.}$

В течение 2019 года были исчислены авансовые платежи по налогу в следующих суммах:

- за I квартал 2019 года – 11 825 руб.;
- за первое полугодие 2019 года – 11 000 руб.;
- за 9 месяцев 2019 года – 10 175 руб.

Всего сумма авансовых платежей за 2019 год составила:

$11\,825 \text{ руб.} + 11\,000 \text{ руб.} + 10\,175 \text{ руб.} = 33\,000 \text{ руб.}$

Эту сумму бухгалтер отразил по строке 230.

Так как у организации нет имущества, расположенного за пределами РФ, по которому “код вида имущества” равен 04, в строке 260 (сумма налога по имуществу, расположенному за пределами РФ) бухгалтер поставил прочерк.

Сумма налога к уплате по итогам 2019 года составляет 4400 руб. ($37\,400 - 33\,000$). Это значение потребуется для заполнения раздела 1 декларации.

В собственности фирмы есть офисное здание в Москве, включенное в перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость. Поэтому бухгалтер заполнил раздел 3 декларации.

Условный кадастровый номер офисного здания – 77:00:0000000:10025. Кадастровая стоимость – 45 000 000 руб. Льгот, установленных региональным законодательством, фирма не имеет.

Объект находится на территории того же муниципального округа Москвы, код по ОКТМО – 45 917 000.

Предположим, ставка налога на имущество организаций в соответствии с законодательством города Москвы в 2019 году для недвижимости, облагаемой налогом исходя из кадастровой стоимости, составляет 2,0%.

За 2019 год фирма заплатила авансовые платежи по офисному зданию в размере 675 000 руб. ($45\,000\,000 \text{ руб.} \times 2,0\% : 4 \times 3$).

Сумма налога, исчисленная за год, равна 900 000 руб. ($45\,000\,000 \text{ руб.} \times 2,0\%$).

Сумма налога к доплате по итогам 2019 года – 225 000 руб. ($900\,000 - 675\,000$). Эта сумма потребуется для заполнения раздела 1 декларации.

Общая сумма налога на имущество организаций, отраженная в разделе 1 декларации, равна 233 800 руб. ($4400 \text{ руб.} + 225\,000 \text{ руб.}$).

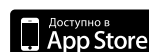
Ведущий эксперт “НА” Е.П. Соколова

БЕРАТОР для ваших iPad и iPhone

Экономим на налогах



Бератор не только расскажет вам, как правильно экономить на налогах, чтобы не было никаких претензий со стороны проверяющих органов, но и обезопасит вас от ошибок и необдуманных шагов.



ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМЫ ДОГОВОРА ПОРУЧИТЕЛЬСТВА

В соответствии с пунктом 2 статьи 74 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2018, № 53 (ч. 1), ст. 8472) и подпунктом 5.9.37 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2018, № 41, ст. 6269), ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить форму договора поручительства согласно приложению к настоящему приказу.

2. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налого-

вой службы по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и обеспечить его применение.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы методологического и организационного обеспечения работы налоговых органов по вопросам исчисления в соответствующий бюджет налогов и сборов, иных обязательных платежей (за исключением транспортного налога, налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц, земельного налога, налога на доходы физических лиц).

Руководитель Федеральной налоговой службы

М.В. Мишустин

Утвержден
приказом ФНС России
от 06.03.2019 № ММВ-7-3/120@

КНД 1111076

ДОГОВОР ПОРУЧИТЕЛЬСТВА № _____¹

“ ____ ” _____ 201_ г.

_____, в дальнейшем именуемый "Налоговый орган", в лице руководителя (заместителя руководителя) _____³ с одной стороны, и _____, в дальнейшем именуемое "Поручитель", в лице _____, действующего на основании _____, с другой стороны, вместе именуемые "Стороны", заключили настоящий договор поручительства (далее – "Договор") о нижеследующем:

1. Предмет договора

1.1. По настоящему Договору Поручитель обязуется на основании требования об уплате денежной суммы, направленного Налоговым органом в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс), исполнить в полном объеме обязанность _____⁴, именуемого в дальнейшем "Плательщик", по возврату (уплате):⁵

суммы налога на добавленную стоимость, излишне полученной Плательщиком (зачтенной Плательщику) в результате возмещения налога в заявительном порядке, предусмотренном статьей 176.1 Налогового кодекса, если решение о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке, будет отменено полностью или частично в случаях, предусмотренных статьей 176.1 Налогового кодекса, в размере до _____ рублей⁶;

суммы акциза, в случае непредставления Плательщиком документов в порядке и сроки, которые установлены пунктами 7, 7.1 и 7.2 статьи 198 Налогового кодекса, и неуплаты Плательщиком соответствующей суммы акциза, в размере до _____ рублей⁷;

суммы _____ налога и (или) сбора (указать наименование налога, сбора), страховых взносов, пени и (или) штрафа, в отношении которой _____ (указать уполномоченный орган) принято решение от " ____ " _____ 20__ года № _____ о предоставлении отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита, а также начисленных на сумму задолженности процентов в соответствии с Налоговым кодексом;

суммы _____ налога и (или) сбора (указать наименование налога, сбора), страховых взносов, пени и (или) штрафа, если Плательщик не уплатит в установленный срок причитающиеся суммы налога, сбора, страховых взносов и соответствующих пеней, указанных в решении Налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решении об

отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения _____
 " _____ " _____ 20__ года № ____.

Общая сумма обязательства Поручителя по настоящему Договору составляет _____ рублей⁸.

2. Взаимодействие Сторон

2.1. Взаимодействие Сторон осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2.2. Поручитель обязан исполнить в полном объеме обязанность Плательщика по возврату (уплате) налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов, если Плательщик не уплатит соответствующие суммы в установленный срок.

2.3. Налоговый орган имеет право взыскания сумм налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов с Поручителя в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

2.4. По исполнении Поручителем взятых на себя обязательств в соответствии с настоящим договором к нему переходит право требовать от Плательщика уплаченных им сумм, а также процентов по этим суммам и возмещения убытков, понесенных в связи с исполнением обязанности Плательщика.

2.5. При неисполнении Плательщиком обязанности по возврату (уплате) налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов, обеспеченной поручительством, Поручитель и Плательщик несут солидарную ответственность.

3. Срок действия договора

3.1. Договор вступает в силу с даты его подписания Сторонами.

3.2. Договор действует до полного исполнения Плательщиком и (или) Поручителем обязательств, указанных в пункте 1.1 настоящего Договора⁹.

4. Прочие условия

4.1. К правоотношениям, возникающим при установлении поручительства в качестве меры по обеспечению исполнения обязанности по возврату (уплате) налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов применяются положения гражданского законодательства Российской Федерации, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

4.2. Стороны в соответствии с пунктом 2 статьи 160 Гражданского кодекса Российской Федерации¹⁰ соглашаются на допустимость использования при совершении настоящего Договора квалифицированных электронных подписей¹¹ вместо собственноручных подписей представителей Сторон.

4.3. Договор составлен в 2 (двух) экземплярах, имеющих равную юридическую силу, по 1 (одному) для каждой из Сторон.¹²

5. Место нахождения Сторон

Налоговый орган

Поручитель

От имени Налогового органа

6. Подписи Сторон

От имени Поручителя

¹ Место составления.

² Не заполняется при представлении Договора в соответствии с пунктом 4.2 настоящего Договора. Указанная дата – дата электронной подписи налогового органа.

³ Не заполняется при представлении Договора в соответствии с пунктом 4.2 настоящего Договора.

⁴ Полное наименование, ИНН и КПП Плательщика.

⁵ Выбрать необходимый пункт или пункты.

⁶ Предельная сумма налога на добавленную стоимость.

⁷ Предельная сумма акциза.

⁸ Общая сумма обязательств определяется как сумма всех обязательств по пункту 1.1 настоящего Договора.

⁹ При заключении Договора в целях применения статьи 176.1 Налогового кодекса и статьи 184 Налогового кодекса срок действия Договора определяется с учетом требований пункта 4.1 статьи 176.1 и пункта 2.2 статьи 184 Налогового кодекса.

¹⁰ Собрание законодательства Российской Федерации, 1994, № 32, ст. 3301; 2018, № 32 (ч. 2), ст. 5132.

¹¹ В соответствии с Федеральным законом от 06.04.2011 № 63-ФЗ "Об электронной подписи" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 15, ст. 2036; 2016, № 26 (ч. 1), ст. 3889).

¹² Для Договоров, представленных в бумажной форме.

Комментарий

ФНС России разработала новую форму договора поручительства, по которому поручитель должен будет перечислять налоги и другие платежи за налогоплательщика, если тот не исполнит свои обязанности (приказ ФНС России от 06.03.2019 № ММВ-7-3/120@). Новую форму нужно применять с 13 апреля 2019 года.

В случае изменения сроков исполнения обязанностей по уплате налогов и в иных случаях, предусмотренных НК РФ, обязанность по уплате налогов может быть обеспечена поручительством.

О договоре поручительства

Поручительство является одним из способов обеспечения уплаты налогов, сборов и страховых взносов. Договор поручительства заключается между налоговым органом и поручителем налогоплательщика. Такой договор оформляется, например, в случае предоставления налогоплательщику отсрочки или рассрочки по уплате налога или в случае возмещения НДС в заявительном порядке. По договору поручитель должен будет исполнить в полном объеме обязанность налогоплательщика по уплате налогов, сборов и страховых взносов.

Форма договора поручительства утверждает налоговым органом. До недавнего времени существовала рекомендуемая форма договора, которая использовалась для случаев возврата НДС (письмо ФНС России от 30.06.2017 № СД-4-3/12690). Теперь же утверждена официальная, общая для всех случаев форма договора поручительства.

Договор поручительства должен быть составлен в письменной форме. Если договор поручительства оформлен не в письменной форме, то его признают недействительным (ст. 362 ГК РФ).

Подписи участников сделки являются необходимым элементом письменной формы договора поручительства. Если на договоре поручительства не будет подписей двух сторон, его также признают недействительным. Как правило, договор поручительства заключается путем составления одного документа, подписанного сторонами.

Напомним, что договор поручительства оформляется между налоговым органом и поручителем. Договор поручительства со стороны налоговых органов уполномочены рассматривать и заключать управления ФНС России по субъектам РФ.

Для оформления договора поручительства налогоплательщик и поручитель одновременно обращаются с письменным заявлением в управление ФНС России по субъектам РФ.

Перед заключением договора поручительства налоговые органы должны рассмотреть

финансовое состояние поручителя, убедиться в отсутствии у него задолженности перед бюджетами всех уровней по налогам, сборам, пеням и штрафам, а также задолженности по платежам во внебюджетные фонды, и его платежеспособности. Результаты рассмотрения инспекция сообщает поручителю и налогоплательщику в недельный срок после поступления заявления. При положительном заключении договор подписывается в пятидневный срок. Со стороны инспекции договор подписывает руководитель (заместитель руководителя) налогового органа.

Налоговые органы самостоятельно рассматривают и оформляют поручительство, если сумма поручительства не превышает 20 млн рублей.

Если сумма поручительства превышает 20 млн рублей, то договор направляется на рассмотрение и согласование в ФНС России. Для рассмотрения этого договора ФНС России необходимо представить следующие документы:

- договор поручительства;
- справку налогового органа по месту учета налогоплательщика о состоянии расчетов поручителя с бюджетами по налогам, сборам и взносам;
- информацию об уплате текущих платежей поручителем с начала года;
- информацию об уплате текущих платежей налогоплательщиком с начала года;
- пояснительную записку налогового органа о целесообразности заключения данного договора поручительства.

Договор поручительства регистрируется в налоговом органе.

Ответственность поручителя

Размер ответственности поручителя определяется договором поручительства. Если такого условия в договоре нет, то поручитель несет ответственность в том же объеме, что и должник, т. е. должен уплатить: сумму долга; предусмотренные основным обязательством проценты; судебные издержки; иные убытки кредитора, вызванные неисполнительностью должника.

По общему правилу, поручитель несет солидарную с должником ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обеспеченного обязательства (ст. 363 ГК РФ). При этом кредитор вправе предъявить иски одновременно к должнику и поручителю, только к должнику или только к поручителю. По общему правилу поручитель несет ответственность перед кредитором в том же объеме, что и должник. Однако это правило может быть изменено соглашением сторон, которые вправе установить другой объем ответственности поручителя.

Эксперт "НА" Е.П. Абрамова

[НАЛОГОВОЕ РЕЗИДЕНТСТВО ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ ПО СОБСТВЕННОМУ ЖЕЛАНИЮ]

Федеральная налоговая служба, рассмотрев письма от 04.04.2018 и от 30.05.2018, в отношении исполнения обязанностей налогоплательщика иностранной организацией, самостоятельно признавшей себя налоговым резидентом Российской Федерации (далее – налоговый резидент РФ), с учетом разъяснений, направленных в ваш адрес Минфином России на аналогичные обращения, сообщает следующее.

1. Пунктом 5 статьи 246 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) установлено, что иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами РФ в порядке, установленном статьей 246.2 Кодекса, приравняются в целях главы 25 Кодекса к российским организациям.

Согласно пункту 1 статьи 289 Кодекса налогоплательщики налога на прибыль организаций обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения, если иное не предусмотрено указанным пунктом, соответствующие налоговые декларации.

Для российских организаций, являющихся налогоплательщиками налога на прибыль организаций, форма налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядок ее заполнения, а также формат представления ее в электронной форме утверждены приказом ФНС России от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572@.

Таким образом, иностранные организации – налоговые резиденты РФ представляют в налоговые органы налоговые декларации по налогу на прибыль организаций по той же форме, что и российские организации.

При этом в декларации указывается наименование иностранной организации, а также код причины постановки на учет (КПП), который присвоен ей при постановке на учет в качестве налогового резидента Российской Федерации (пятый и шестой разряды кода имеют значение “88”).

Поскольку в отношении иностранной организации, самостоятельно признавшей себя налоговым резидентом Российской Федерации, не применяются положения статьи 307 Кодекса, регулирующей налогообложение иностранных организаций, осуществляющих деятельность через постоянное представительство в Российской Федерации, то декларация по налогу на прибыль иностранной организации (утв. приказом МНС России от 05.01.2004 № БГ-3-23/1) и годовой отчет о деятельности в Российской Федерации (утв. приказом МНС России от 16.01.2004 № БГ-3-23/19) таким налогоплательщиком в налоговый орган не представляются.

2. Согласно положениям пункта 1 статьи 45 Кодекса уплата налога может быть произведена за налогоплательщика иным лицом.

Соответственно, перечисление (уплата) налога на прибыль организаций, исчисленного иностранной организацией, самостоятельно признавшей себя налоговым резидентом Российской Федерации, может быть произведено, в частности, с банковского счета, открытого ее филиалом на территории Российской Федерации.

Порядок оформления платежных документов при уплате налогов за налогоплательщика иными лицами предусмотрен Правилами указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 12.11.2013 № 107н. Кроме того, на официальном сайте ФНС России www.nalog.ru в рубрике “Налогообложение в Российской Федерации”/”Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России”/”Новости по теме “Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России” размещена информация “Налоговые платежи разрешено уплачивать иными лицами”, в которой разъяснен порядок заполнения реквизитов распоряжения о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

3. Пунктами 1 и 2 статьи 311 Кодекса установлено, что доходы, полученные российской организацией от источников за пределами Российской Федерации, учитываются при определении ее налоговой базы. Указанные доходы учитываются в полном объеме с учетом расходов, произведенных как в Российской Федерации, так и за ее пределами.

Таким образом, при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций иностранная организация – налоговый резидент РФ учитывает в полном объеме доходы, полученные от источников за пределами Российской Федерации, с учетом расходов, произведенных как в Российской Федерации, так и за ее пределами.

Разъяснения по вопросу учета доходов (расходов), выраженных в иностранной валюте, для целей налогообложения прибыли даны Минфином России в письме от 25.06.2018 № 03-03-06/1/43504, направленном в ваш адрес.

4. Поскольку иностранная организация, признаваемая налоговым резидентом Российской Федерации в порядке, установленном статьей 246.2 Кодекса, приравнивается в целях главы 25 Кодекса к российской организации, то к доходам в виде дивидендов, фактически полученных такой иностранной организацией от источников в Российской Федерации начиная с даты признания себя

налоговым резидентом Российской Федерации, применяются налоговые ставки, установленные подпунктами 1 и 2 пункта 3 статьи 284 Кодекса.

5. В письме Минфина России от 17.08.2018 № 03-08-05/58581, направленном в ваш адрес, указано, что в случае если иностранная организация признана налоговым резидентом Российской Федерации, то в соответствии с главой 25 Кодекса такая иностранная организация является налогоплательщиком по налогу на прибыль организаций в общеустановленном порядке.

Как следует из запроса, иностранная организация – налоговый резидент РФ получает от заемщиков (резидентов Кипра) доходы в виде процентов.

Согласно пункту 1 статьи 11 Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Кипр от 05.12.1998 “Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал” (далее – Соглашение) проценты, возникающие в одном Договариваемом Государстве (Кипре) и выплачиваемые

резиденту другого Договариваемого Государства (налоговому резиденту РФ), подлежат налогообложению только в этом другом Государстве.

Таким образом, при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций суммы процентов, полученных по договорам займа, в соответствии с пунктом 6 статьи 250 Кодекса, включаются в состав внереализационных доходов с учетом норм статьи 269 и пункта 6 статьи 271 Кодекса.

6. В соответствии с пунктом 5 статьи 246 Кодекса иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами РФ в порядке, установленном статьей 246.2 Кодекса, приравниваются к российским организациям в целях главы 25 Кодекса.

Исчисление и уплата иных налогов и сборов, установленных Кодексом, производятся такими иностранными организациями в соответствии с правилами, установленными соответствующими главами Кодекса для налогоплательщиков (плательщиков сборов) – иностранных организаций.

Действительный государственный советник
Российской Федерации II класса

Д.С. Сатин

Комментарий

Иностранные организации, ставшие налоговыми резидентами РФ, уравниваются с налогоплательщиками – российскими организациями. На них распространены все обязанности, предусмотренные статьей 23 НК РФ: платить налоги, вставать на учет в налоговых органах, учитывать свои доходы, расходы и объекты налогообложения, предоставлять отчетность и др.

Понятие “налоговое резидентство” введено в НК РФ Федеральным законом от 24.11.2014 № 376-ФЗ с целью подвести под российскую налоговую юрисдикцию возможно большее число субъектов. Это понятие не аналогично понятию “постоянное представительство иностранной организации” (ст. 306 НК РФ).

Напомним: признаками, при наличии которых деятельность иностранной организации в РФ считается постоянным представительством, являются:

- наличие любого места деятельности иностранной организации в России (причем это не обязательно должен быть офис);
- ведение в этом месте предпринимательской деятельности;
- ведение деятельности на регулярной основе.

Основным же признаком налогового резидентства фирмы в РФ является признание России “местом управления” такой организацией.

Налоговые резиденты РФ по Кодексу

Согласно пункту 1 статьи 246.2 НК РФ, налоговыми резидентами РФ признаются как

российские организации, так и иностранные. Иностранная компания признается налоговым резидентом РФ в двух случаях: если это предусмотрено международным договором по вопросам налогообложения либо если управление этой компанией осуществляется в России.

В свою очередь, местом управления компании признается РФ, если выполнено хотя бы одно условие:

- исполнительный орган регулярно осуществляет свою деятельность в отношении компании из РФ. При этом регулярным осуществлением деятельности не признается осуществление деятельности в РФ в объеме существенно меньшем, чем в другом государстве (государствах);
- руководящие должностные лица компании преимущественно осуществляют руководящее управление этой компанией в РФ. Руководящими должностными лицами при этом считаются лица, уполномоченные планировать и контролировать деятельность, управлять деятельностью предприятия и несущие за это ответственность. А руководящее управление – это принятие решений и осуществление иных действий, относящихся к вопросам текущей деятельности организации, входящим в компетенцию исполнительных органов управления.

Сами по себе не могут признаваться осуществлением управления иностранной организацией в РФ:

- подготовка и (или) принятие решений по вопросам, относящимся к компетенции общего

- собрания акционеров (участников) иностранной организации;
- подготовка к проведению заседания совета директоров иностранной организации;
- осуществление на территории России отдельных функций, к которым относят стратегическое планирование, бюджетирование, подготовку и составление консолидированной финансовой и управленческой отчетности, анализ деятельности, внутренний аудит и внутренний контроль, а также принятие (одобрение) стандартов, методик и (или) политик, действие которых распространяется на все дочерние организации такой организации или их существенную часть.

Налоговый резидент по собственному желанию

Если иное не предусмотрено международным договором РФ по вопросам налогообложения, а также статьей 246.2 Налогового кодекса, иностранная организация, имеющая постоянное местонахождение в иностранном государстве и осуществляющая деятельность в России через обособленное подразделение, вправе самостоятельно признать себя налоговым резидентом РФ. Это можно сделать по выбору:

- с 1 января календарного года, в котором представлено заявление о признании себя налоговым резидентом РФ или
- с момента представления в налоговый орган заявления о признании себя налоговым резидентом РФ.

Заявление о признании себя налоговым резидентом РФ иностранная организация представляет в налоговый орган по месту нахождения своего обособленного подразделения. Форма указанного заявления утверждена приказом ФНС РФ от 23.12.2015 № ММВ-7-17/595@.

Документ, подтверждающий статус налогового резидента РФ, может быть выдан для целей применения двустороннего международного договора России об избежании двойного налогообложения, а также для иных целей, требующих подтверждения статуса налогового резидента.

Документ, который подтверждает статус налогового резидента РФ, выдается за один календарный год в соответствии с тем календарным годом, который указан в заявлении.

Срок рассмотрения заявления о представлении статуса налогового резидента составляет 40 календарных дней.

В случае если по итогам рассмотрения заявления не подтверждается статус налогового резидента РФ, налогоплательщику (его представителю) направляется письмо с указанием причин отказа в выдаче документа.

Напомним: режим налогового резидентства РФ и режим контролируемых иностранных компаний (КИК) являются взаимоисключающими: если компания признала себя налоговым резидентом РФ, на нее не будут распространяться правила о КИК, установленные статьей 25.13 НК РФ. Но это возможно лишь в том случае, если такая компания соблюдает нормы российского налогового законодательства, касающиеся резидентов.

Обязанности “налогового резидента по собственному желанию”

ФНС в комментируемом письме разъяснила обязанности иностранной организации, самостоятельно признавшей себя налоговым резидентом РФ. Она должна исполнять и общие требования, предъявляемые к налогоплательщику, установленные НК РФ, и обязанности, указанные в статье 23 НК РФ, которые возникают у налогового резидента РФ как плательщика налога на прибыль.

Налоговый учет компания в своем обособленном подразделении на территории РФ должна вести на основе первичных учетных документов. А по требованию налоговых органов и их должностных лиц – представлять документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов.

Компания должна вести в установленном порядке учет своих доходов, расходов и объектов налогообложения. Минфин отметил обязанность полностью учитывать доходы от источников за рубежом с учетом расходов, произведенных как в России, так и за ее пределами.

Декларации по налогу на прибыль иностранные компании, самостоятельно признавшие себя налоговыми резидентами РФ, подают по той же форме, что и российские юрлица. А вот декларацию по налогу на прибыль иностранной организации и годовой отчет о деятельности в России предоставлять не нужно.

Как и российские, иностранные компании вправе использовать возможность перечисления налогов третьими лицами. Налог может быть перечислен, например, с банковского счета, открытого филиалом иностранной организации в РФ.

Начиная с даты признания себя налоговым резидентом РФ, к доходам в виде дивидендов, полученных от источников в РФ, они применяют налоговые ставки, установленные подпунктами 1 и 2 пункта 3 статьи 284 НК РФ, – 0% или 13%.

Что касается других налогов и сборов, то их иностранная компания – налоговый резидент должна исчислять и уплачивать в соответствии с правилами, установленными для плательщиков – иностранных организаций.

Эксперт “НА” А.Е. Борисов

[КАК РАСПРЕДЕЛЯТЬ ВЗНОСЫ НА ДМС ДЛЯ УЧЕТА В РАСХОДАХ НА ОПЛАТУ ТРУДА]

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение от 11.01.2019 и сообщает, что согласно статье 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) Министерство финансов Российской Федерации дает письменные разъяснения налоговым органам, налогоплательщикам, ответственному участнику консолидированной группы налогоплательщиков, плательщикам сборов, плательщикам страховых взносов и налоговым агентам по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах. Консультирование указанных лиц по выбору наиболее оптимального для налогоплательщика порядка уплаты налога, проведение экспертизы договоров, учредительных и иных документов организаций, методик оценки показателей хозяйственной деятельности этих лиц, а также оценка конкретных хозяйственных операций к обязанностям Министерства финансов Российской Федерации не относятся.

Одновременно сообщаем, что пунктом 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) установлено, что расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьями 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В соответствии с положениями пункта 16 статьи 255 НК РФ к расходам на оплату труда, учитываемым для целей налогообложения прибыли организаций, относятся, в частности, суммы платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников. При этом указанные платежи (взносы) включаются в состав расходов в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда.

Таким образом, расходы в виде сумм платежей (взносов) по договорам добровольного страхования работников, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, могут быть учтены в целях налогообложения прибыли, в случае если выполняются условия, предусмотренные в пункте 16 статьи 255 НК РФ, а также если указанные расходы отвечают критериям статьи 252 НК РФ.

Заместитель директора Департамента

О.Ф. Цибизова

Комментарий

Работодателю, который обеспечивает своих работников полисами добровольного медицинского страхования, важно правильно организовать учет расходов на ДМС. Взносы по таким договорам относятся к расходам на оплату труда. В пункте 16 статьи 255 НК РФ относительно учета этих расходов установлены условия, при выполнении которых на практике нередко возникают сложности с расчетами. Кроме того, как и все расходы, которые разрешено учитывать при налогообложении прибыли, расходы на ДМС должны отвечать критериям статьи 252 НК РФ.

ДМС дает возможность гражданам получать дополнительные медицинские услуги сверх тех, что установлены в системе ОМС. По договору ДМС застрахованный получает те виды медицинских услуг и в тех размерах, которые оговорены в программе медицинского страхования страховой компании. За это страхователь платит страховщику страховые взносы. Непосредственно медицинские услуги оказывают медицинские организации, работающие по договорам со страховыми компаниями.

Как обосновать расходы на ДМС

Затраты, которые могут быть учтены в качестве расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, должны быть произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Также они должны быть документально подтверждены и экономически обоснованы.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ. Обо всем этом гласит статья 252 НК РФ. Как эти требования применить к расходам на добровольное медицинское страхование работников?

Главным документом, подтверждающим расходы, является договор ДМС, который должен быть обязательно заключен в письменной форме. Каждый страховщик имеет свою собственную

стандартную форму договора. Но есть элементы, которые там должны быть обязательно. Существенные условия договора добровольного личного страхования установлены статьей 942 ГК РФ:

- срок действия договора;
- момент вступления договора в действие – с момента его подписания или с момента уплаты первого страхового взноса;
- период, с которого застрахованные работники могут получать медицинскую помощь по заключенному договору (например, после вступления договора в силу);
- численность и имена застрахованных лиц (список, как правило, оформляют в виде приложения к договору);
- виды страховых случаев и исключения из них, на которые не распространяется действие договора;
- размер, сроки и порядок внесения страховых взносов (например, одновременно или в рассрочку);
- размер страховой суммы (стоимостного выражения объема медицинской помощи).

Действующее законодательство напрямую не ограничивает ни количество работников, которых можно застраховать, ни их состав, ни условия страхования.

Но следует учитывать общие требования статьи 255 НК РФ о том, что в расходы на оплату труда включаются расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами. Так, согласно статье 41 ТК РФ в коллективный договор могут включаться обязательства работодателя, среди которых названы оздоровление работников и членов их семей. Поэтому для подтверждения обоснованности расходов условие о ДМС работников фирмы рекомендуется указывать в трудовых и (или) коллективных договорах.

Расходы на оплату труда

НК РФ позволяет относить затраты на ДМС в расходы на оплату труда (п. 16 ст. 255 НК РФ). Но только при соблюдении следующих условий.

Во-первых, как вы помните, обязанность работодателя по обеспечению работников ДМС должна быть зафиксирована в трудовом или коллективном договоре.

Во-вторых, договор ДМС заключен в отношении работников (то есть расходы по ДМС в отношении родственников работников в целях налогообложения прибыли не учитываются, хотя страховать их можно).

Пример 1. Расходы по ДМС за родственников сотрудников

Договор ДМС заключен сроком на один год. Количество застрахованных лиц – 152, из них 118 –

работники фирмы, 34 – их родственники, не являющиеся работниками компании. Фирма заплатила страховой взнос из расчета по 20 000 руб. за одного застрахованного в общей сумме 3 040 000 руб. (20 000 руб. × 152 чел.). В целях налогообложения прибыли признать затраты на уплату страховых взносов по договору ДМС можно только в отношении работников фирмы, то есть в сумме 2 360 000 руб. (20 000 руб. × 118 чел.). Оставшуюся часть страховых взносов, уплаченную за родственников работников, в сумме 680 000 руб. (3 040 000 – 2 360 000) признать в целях налогообложения прибыли нельзя.

В-третьих, договор ДМС должен быть заключен на срок не менее одного года. Заключение договора на более короткий срок лишает работодателя права на признание расходов в налоговых целях.

В-четвертых, расходы на уплату страховых взносов по договору ДМС не должны превышать 6% суммы расходов на оплату труда. В расчет берется общая сумма расходов на оплату труда.

Для определения предельной суммы расходов учитывается срок действия договора в налоговом периоде начиная с даты его вступления в силу. Для удобства учета в договоре ДМС предпочтительнее указать, что он вступает в силу с 1-го числа месяца, следующего за месяцем уплаты страхового взноса, – чтобы не высчитывать зарплату по фирме за неполный месяц.

Если договор заключен в одном календарном году, а заканчивается в другом, сумму расходов на оплату труда для определения лимита расходов, принимаемых для целей налогообложения, рассчитывают нарастающим итогом начиная с даты вступления договора в силу в пределах данного налогового периода. А расчет лимита в последнем налоговом периоде производят до даты окончания действия договора страхования (см. письмо Минфина России от 16.09.2016 № 03-03-06:1:54205).

Порядок распределения суммы взноса

Условия договора ДМС могут предусматривать уплату страховых взносов единовременным платежом или в рассрочку. В этих случаях компании, использующие для расчета налога на прибыль метод начисления, должны выполнять правила, установленные пунктом 6 статьи 272 НК РФ.

Он гласит, что расходы на ДМС признаются в качестве расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора были перечислены средства на уплату страховых взносов. А по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются:

- при единовременном платеже – равномерно в течение срока действия договора пропор-

ционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде;

- при уплате страховых взносов в рассрочку – по каждому платежу равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Таким образом, страховой взнос учитывается в расходах для целей налогообложения прибыли организаций равномерно в течение срока действия договора страхования. Помимо этого, крайне важно при распределении суммы взноса для учета в расходах учитывать условия договора страхования о том, к какому периоду страхования относятся перечисленные деньги. Разберем на примере.

Пример 2. Расходы по ДМС в зависимости от периода страхования

Условие о добровольном медицинском страховании работников предусмотрено коллективным договором. Фирма заключила со страховой компанией договор ДМС работников сроком на один год – с 1 февраля 2019 по 31 января 2020 года.

Сумма страхового взноса по договору составляет 7 300 000 руб. Допустим, что 6%-ный лимит отнесения суммы взносов на расходы соблюден.

Договор вступает в силу с момента поступления денег на счет страховой компании.

Отчетными периодами по налогу на прибыль фирмы являются первый квартал, полугодие, 9 месяцев.

Вариант 1

Фирма перечислила страховой взнос единовременно 1 февраля 2018 года. Бухгалтер определил сумму страхового взноса в расчете на один день. Она составила 20 000 руб. (7 300 000 руб. : 365 дн.).

В связи с тем, что страховая премия перечислена единовременным платежом, она будет распределена по отчетным периодам следующим образом:

- I квартал 2019 года – 1 180 000 руб. (20 000 руб. × 59 дн.);
- полугодие 2019 года – 3 000 000 руб. (20 000 руб. × 150 дн.);
- 9 месяцев 2019 года – 4 840 000 руб. (20 000 руб. × 242 дн.);
- 2019 год – 6 680 000 руб. (20 000 руб. × 334 дн.);
- I квартал 2020 года – 620 000 руб. (20 000 руб. × 31 дн.).

Проверка: 6 680 000 + 620 000 = 7 300 000 (руб.).

Вариант 2

По договору ДМС фирма перечисляет два страховых взноса:

- первый – 1 февраля 2019 года в размере 2 000 000 руб. за период с 1 февраля 2019 по 31 марта 2019 года (59 дней);
- второй – в размере 5 300 000 руб. – куплате 1 апреля 2019 года за период с 1 апреля до окончания срока действия договора 31 января 2020 года (306 дня).

Бухгалтер определил сумму страхового взноса в расчете на один день в обоих периодах.

В первом периоде он составит 33 898,30 руб. (2 000 000 руб. : 59 дн.), во втором – 17 320,26 руб. (5 300 000 руб. : 306 дн.).

Страховые взносы распределяются по отчетным периодам следующим образом:

- I квартал 2019 года – 2 000 000 руб. (33 898,30 руб. × 59 дн.);
- полугодие 2019 года – 2 576 143,66 руб. (2 000 000 руб. + 17 320,26 руб. × 91 дн.);
- 9 месяцев 2019 года – 5 169 607,58 руб. (2 000 000 руб. + 17 320,26 руб. × 183 дн.);
- 2019 год – 6 763 072 руб. (2 000 000 руб. + 17 320,26 руб. × 275 дн.);
- I квартал 2020 года – 536 928 руб. (17 320,26 руб. × 31 дн.).

Проверка: 6 763 072 + 536 928 = 7 300 000 (руб.).

Вариант 3

Предположим, что по договору ДМС фирма перечисляет два страховых взноса:

- первый – 1 февраля 2019 в размере 2 000 000 руб.;
- второй – в размере 5 300 000 руб.

За какие именно периоды уплачиваются взносы, в договоре не указано. Следовательно, период для каждого взноса определяется с момента его уплаты и до конца действия договора, то есть для первого платежа – с 1 февраля 2019 по 31 января 2020 года (365 дн.), для второго – с 1 апреля 2019 по 31 января 2020 года (306 дн.).

Исходя из этого бухгалтер определит сумму страхового взноса в расчете на один день для каждого платежа и распределит их по отчетным периодам.

Для первого платежа сумма взносов в день составит 5479,45 руб. (2 000 000 руб. : 365 дн.).

За I квартал 2019 года в расходы можно отнести 323 287,67 руб. (5479,45 × 59 дн.).

Неучтенный остаток первого взноса – 1 676 712,33 руб. (2 000 000 – 323 287,67).

Таким образом, по состоянию на 1 апреля 2019 года страховой взнос, который нужно распределять, составляет 6 976 712,33 руб. (5 300 000 + 1 676 712,33). В расчете на один день расходы составят 22 799,71 руб. (6 976 712,33 руб. : 306 дн.).

Страховые взносы распределяются по отчетным периодам следующим образом:

- I квартал 2019 года – 323 287,67 руб. (5479,45 руб. × 59 дн.);
- полугодие 2019 года – 2 398 061,28 руб. (323 287,67 руб. + 22 799,71 руб. × 91 дн.);
- девять месяцев 2019 года – 4 495 634,60 руб. (323 287,67 руб. + 22 799,71 руб. × 183 дн.);
- 2019 год – 6 593 207,92 руб. (323 287,67 руб. + 22 799,71 руб. × 275 дн.);
- I квартал 2020 года – 706 791,01 руб. (22 799,71 руб. × 31 дн.).

Проверка: 6 593 207,92 + 706 791,01 = 7 299 998,93 (руб.) (с округлением до тыс. руб. – 7 300 000 руб.).

Эксперт по налогообложению Б.А. Сваин



СПЕЦИАЛЬНЫЙ ВЫПУСК ЖУРНАЛА ПРАКТИЧЕСКАЯ БУХГАЛТЕРИЯ

100 бухгалтерских
вопросов и ответов
экспертов

Узнавайте о чужих
ошибках, чтобы
не допускать
своих



В этом выпуске мы собрали вопросы, которые задавали нам подписчики на сайте buhgalteria.ru, berator.ru, а также в наших группах "Бухгалтерия" и "Бератор" в социальных сетях. Эксперты двух редакций отвечали на ваши вопросы. Это редакция журнала "Практическая бухгалтерия" и эксперты бератора "Практическая энциклопедия бухгалтера". Получилось уникальное издание, в котором каждый вопрос – это мини-история из профессиональной практики бухгалтеров. Читать этот выпуск полезно и очень интересно.

Как купить

Стоимость выпуска № 1: 1080 руб.

Стоимость выпуска № 2: 1280 руб.

Стоимость комплекта: 2300 руб. (январь, март 2019 г.)

Чтобы купить издание, перечислите его стоимость платежным поручением по реквизитам издательства.

В платежном поручении не забудьте указать ваш почтовый адрес. Издание будет отправлено на следующий день после оплаты по тому адресу, который вы укажете в платежном поручении.

ООО "АБИ"

ИНН: 9705071536, КПП: 770101001

Реквизиты банка:

АО "Райффайзенбанк", г. Москва

БИК: 044525700

р/с: 40 70 28 10 00 00 00 06 63 44

к/с: 30 10 18 10 20 00 00 00 07 00

[ПРОСРОЧКА УПЛАТЫ ВЗНОСОВ ИП – ЧТО СО ШТРАФОМ?]

В Департаменте налоговой и таможенной политики с участием ФНС России рассмотрено обращение от 16.01.2019 и сообщается следующее.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 419 и пунктом 1 статьи 430 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование.

Согласно абзацу второму подпункта 1 пункта 1 статьи 430 Кодекса индивидуальные предприниматели самостоятельно исчисляют и уплачивают страховые взносы в фиксированном размере.

Кодексом не предусмотрена обязанность по представлению в налоговые органы отчетности по суммам фиксированных платежей страховых взносов.

В соответствии с пунктом 2 статьи 432 Кодекса суммы страховых взносов за расчетный период уплачиваются плательщиками страховых взносов, не производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, не позднее 31 декабря текущего календарного года, если иное не предусмотрено Кодексом.

Согласно пункту 7 статьи 6.1 Кодекса в случаях, когда последний день срока приходится на выходной и (или) нерабочий праздничный день, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

Таким образом, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование в фиксированном размере за расчетный период 2018 года подлежали уплате не позднее 09.01.2019.

Пунктом 2 статьи 432 Кодекса предусмотрено, что в случае неуплаты (неполной уплаты) страховых взносов в установленный срок налоговый орган определяет в соответствии со статьей 430

Кодекса сумму страховых взносов, подлежащую уплате за расчетный период такими плательщиками.

При превышении суммы страховых взносов, определенной налоговым органом, над суммой страховых взносов, фактически уплаченных плательщиком за расчетный период, налоговый орган выявляет в порядке, установленном Кодексом, недоимку по страховым взносам.

Статьей 122 Кодекса установлена ответственность за неуплату или неполную уплату сумм страховых взносов в результате занижения базы для исчисления страховых взносов, иного неправильного исчисления страховых взносов или других неправомерных действий (бездействия), если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 129.3 и 129.5 Кодекса.

Указанная статья применяется с учетом разъяснения, данного в пункте 19 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.07.2013 № 57 “О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации”, согласно которому бездействие налогоплательщика, выразившееся исключительно в неперечислении в бюджет указанной в декларации суммы налога, не образует состав правонарушения, установленного статьей 122 Кодекса. В этом случае с налогоплательщика подлежат взысканию пени.

Учитывая изложенное, неисполнение плательщиком страховых взносов обязанности по уплате страховых взносов в установленный срок не образует состава правонарушения, предусмотренного статьей 122 Кодекса.

В случае несвоевременной уплаты сумм страховых взносов подлежат уплате плательщиком страховых взносов недоимка и начисленные на нее пени.

Заместитель директора Департамента

В.В. Сашичев

Комментарий

ИП без наемных работников платит фиксированные страховые взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование “за себя”.

Размер страховых взносов за 2018 год

Напомним, в 2018 году страховые взносы ИП на обязательное пенсионное страхование выплачивались:

- если величина дохода плательщика за расчетный период не превышала 300 000 рублей, – в фиксированном размере 26 545 рублей;
- если величина дохода плательщика за расчетный период превышала 300 000 рублей, – в фиксированном размере 26 545 рублей плюс 1% суммы дохода, превышающего 300 000 рублей за расчетный период.

При этом размер страховых взносов на ОПС за расчетный период не может быть больше восьмикратного фиксированного размера страховых взносов (п. 1 ст. 430 НК РФ). Так, максимальная сумма пенсионных взносов за 2018 год составляет 212 360 рублей ($8 \times 26\,545$ руб.).

Страховые взносы на обязательное медицинское страхование установлены на 2018 год в фиксированном размере 5840 рублей.

Обратите внимание, что взносы на пенсионное и медицинское страхование “за себя” ИП должен платить, даже если он не ведет предпринимательскую деятельность.

Каковы сроки уплаты?

Уплатить страховые взносы за 2018 год нужно было не позднее 31 декабря 2018 года.

Согласно пункту 7 статьи 6.1 Налогового кодекса, когда последний день срока приходится на выходной и (или) нерабочий праздничный день, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

Так как 31 декабря 2018 года – это выходной, заплатить фиксированные платежи (26 545 руб. и 5840 руб.) нужно было не позднее не позднее 9 января 2019 года.

Если доход ИП за 2018 год больше 300 000 рублей

Страховые взносы на ОПС, исчисленные с суммы дохода, превышающей 300 000 рублей за расчетный период, ИП должен уплатить не позднее 1 июля 2019 года (п. 2 ст. 432 НК РФ). 1 июля 2019 года – это понедельник, поэтому никаких переносов нет. Перечислить дополнительный “пенсионный” взнос за 2018 год нужно не позднее 1 июля 2019 года.

Если страховые взносы не уплачены в срок

За неуплату страховых взносов налоговая начислит пени за каждый день просрочки. Пени за каждый день неуплаты рассчитывают в размере:

- 1/300 ставки рефинансирования, если просрочка составляет 30 календарных дней;
- 1/150 ставки рефинансирования начиная с 31-го дня неуплаты.

Кроме того, статьей 122 НК РФ установлен штраф за неуплату или неполную уплату налога (сбора), страховых взносов. Штраф взимается в размере, исчисляемом от неуплаченной в бюджет суммы налога или сбора:

- 20% – если правонарушение совершено неумышленно;
- 40% – при наличии доказанного умысла.

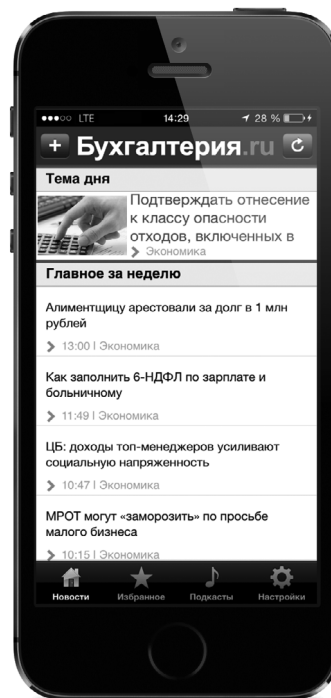
Минфин России отметил: в случае, когда ИП правильно отразил суммы страховых взносов в декларации, но опоздал с их уплатой, с него будут взысканы только пени за просрочку, но не штраф (п. 19 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57). Несвоевременное перечисление (просрочка по уплате) положенной суммы взносов, правильно рассчитанных и отображенных в отчетности, не содержит состава правонарушения по статье 122 НК РФ. Важно, что отчетность по взносам при этом сдана в ФНС вовремя.

Эксперт “НА” Е.В. НатYROва

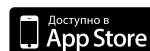
ПРИЛОЖЕНИЕ

для вашего iPhone

Бухгалтерия



С этим бесплатным приложением вы оперативно узнаете обо всем, что произошло в мире бухучета и налогообложения. Оно позволяет получать новости, читать свежие статьи и создать свою бухгалтерию в папке “Избранное”, а также в любое удобное время и в любом месте делиться важной информацией с коллегами, друзьями и экспертами.



[КТО ПЛАТИТ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ТОЛЬКО В ПРЕДЕЛАХ ЛИМИТА]

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение ООО по вопросу уплаты участниками проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28.09.2010 № 244-ФЗ «Об инновационном центре “Сколково” (далее – Федеральный закон № 244-ФЗ) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по тарифу 10% с сумм выплат физическим лицам, превышающих предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, и сообщает следующее.

Согласно пункту 3 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) с сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих установленную на соответствующий расчетный период предельную величину базы для исчисления страховых взносов, определяемую нарастающим итогом с начала расчетного периода, страховые взносы не взимаются, если иное не установлено главой 34 “Страховые взносы” Кодекса.

На основании пункта 2 статьи 425 Кодекса тариф страхового взноса на обязательное пенсионное страхование устанавливается в размере 22,0% в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования и 10,0% свыше установленной предельной величины, если иное не предусмотрено главой 34 “Страховые взносы” Кодекса.

Статьей 427 главы 34 “Страховые взносы” Кодекса для отдельных категорий плательщиков

страховых взносов предусмотрены иные, пониженные тарифы страховых взносов.

При этом исходя из положений пункта 2 статьи 427 Кодекса пониженные тарифы страховых взносов, установленные данной статьей, применяются в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по соответствующему виду страхования.

В частности, для организаций, получивших статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом № 244-ФЗ (далее – участник проекта “Сколково”), статьей 427 Кодекса на период в течение 10 лет со дня получения ими статуса участника проекта “Сколково” установлены пониженные тарифы страховых взносов в размере 14,0% (на обязательное пенсионное страхование – 14,0%, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 0%, на обязательное медицинское страхование – 0%).

Таким образом, по совокупности вышеприведенных норм Кодекса плательщики страховых взносов, применяющие пониженные тарифы страховых взносов в соответствии со статьей 427 Кодекса, в том числе участники проекта “Сколково”, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование по тарифу 10% с сумм выплат физическим лицам, превышающих предельную величину базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования, не исчисляют и не уплачивают.

Заместитель директора Департамента

Р.А. Саакян

Письмо
Федеральной налоговой службы Российской Федерации
от 21.03.2019 № БС-4-11/5055@

Федеральная налоговая служба направляет для сведения и использования в работе письмо Министерства финансов Российской Федерации от 19.03.2019 № 03-15-07/17992 по вопросу уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по тарифу 10% с сумм выплат физи-

ческим лицам, превышающих предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

Доведите указанное письмо до территориальных налоговых органов и плательщиков страховых взносов.

Действительный государственный советник
Российской Федерации II класса

С.Л. Бондарчук

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение по вопросу уплаты плательщиками страховых взносов, применяющими пониженные тарифы страховых взносов в соответствии со статьей 427 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по тарифу 10% с сумм выплат физическим лицам, превышающих предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, и сообщает следующее.

Согласно пункту 3 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) с сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих установленную на соответствующий расчетный период предельную величину базы для исчисления страховых взносов, определяемую нарастающим итогом с начала расчетного периода, страховые взносы не взимаются, если иное не установлено главой 34 “Страховые взносы” Кодекса.

На основании пункта 2 статьи 425 Кодекса тариф страхового взноса на обязательное пенсионное страхование устанавливается в размере 22,0%

в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования и 10,0% свыше установленной предельной величины, если иное не предусмотрено главой 34 “Страховые взносы” Кодекса.

Статьей 427 главы 34 “Страховые взносы” Кодекса для отдельных категорий плательщиков страховых взносов предусмотрены иные, пониженные тарифы страховых взносов.

При этом исходя из положений пункта 2 статьи 427 Кодекса, пониженные тарифы страховых взносов, установленные данной статьей, применяются в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по соответствующему виду страхования.

Таким образом, по совокупности вышеприведенных норм Кодекса плательщики страховых взносов, применяющие пониженные тарифы страховых взносов в соответствии со статьей 427 Кодекса, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование по тарифу 10% с сумм выплат физическим лицам, превышающих предельную величину базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования, не исчисляют и не уплачивают.

Директор Департамента

А.В. Сазанов

Комментарий

Плательщики страховых взносов, которые имеют право на пониженные тарифы, в том числе участники проекта “Сколково”, должны начислять их на выплаты только в пределах установленного лимита базы по соответствующему виду взносов. Суммы свыше такого лимита взносами не облагаются.

Общие тарифы

Общие тарифы страховых взносов установлены статьей 425 НК РФ:

- 1) на обязательное пенсионное страхование:
 - в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов – 22%;
 - свыше установленной предельной величины – 10%;
- 2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов – 2,9%;
- 3) на обязательное медицинское страхование – 5,1%.

Предельную величину доходов, свыше которой взносы не начисляются, Правительство РФ устанавливает ежегодно. Постановлением Правительства РФ от 28.11.2018 № 1426 установлены лимиты по страховым взносам на 2019 год:

- на обязательное пенсионное страхование (ОПС) – 1 150 000 рублей;
- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ОСС) – 865 000 рублей.

По взносам на обязательное медицинское страхование (ОМС) лимит не установлен.

Пониженные тарифы

Пониженные тарифы страховых взносов установлены статьей 427 НК РФ, которая введена Федеральным законом от 03.07.2016 № 243-ФЗ.

Заметим, что по сравнению с 2018 годом количество страхователей, которые платят страховые взносы по пониженному тарифу, в 2019 году сократилось. Летом 2018 года был принят ряд законов, содержащих соответствующие поправки. Какая в результате “картина” получилась, смотрите в таблице.

Сравнительная таблица тарифов страховых взносов за 2018 и 2019 год

Категория страхователей-льготников	Тарифы страховых взносов	
	на 2018 год	на 2019 год
1. Фирмы и партнерства, внедряющие результаты интеллектуальной деятельности; компании, работающие в технико-внедренческих, туристско-рекреационных зонах	ОПС – 13% ОСС – 2,9% ОМС – 5,1%	ОПС – 20% ОСС – 2,9% ОМС – 5,1%
2. IT-компании	ОПС – 8% ОСС – 2% ОМС – 4%	ОПС – 8% ОСС – 2% ОМС – 4%
3. Некоммерческие и благотворительные организации на УСН	ОПС – 20% ОСС – 0% ОМС – 0%	ОПС – 20% ОСС – 0% ОМС – 0%
4. Компании на УСН, ведущие льготную деятельность в социальной и производственной сферах (по ОКВЭД-2), с уровнем доходов за налоговый период до 79 млн руб.; – аптеки на ЕНВД и ИП-фармацевты; – ИП на патенте	ОПС – 20% ОСС – 0% ОМС – 0%	ОПС – 22% (10% – сверх лимита) ОСС – 2,9% ОМС – 5,1%
5. Резиденты проекта “Сколково”	ОПС – 14% ОСС – 0% ОМС – 0%	ОПС – 14% ОСС – 0% ОМС – 0%
6. Резиденты особых экономических зон (ОЭЗ)	ОПС – 6% ОСС – 1,5% ОМС – 0,1%	ОПС – 6% ОСС – 1,5% ОМС – 0,1%

Как видим, повышены тарифы на ОПС для фирм и партнерств, внедряющих результаты интеллектуальной деятельности, и компаний, работающих в технико-внедренческих, туристско-рекреационных зонах.

Больше всех не повезло страхователям на УСН.

Применение пониженных тарифов страховых взносов компаниям, занятым в социальной и производственной сферах, в 2019 году не предусмотрено.

Федеральный закон от 03.08.2018 № 303-ФЗ продлил на 2019–2024 годы применение пониженных тарифов страховых взносов в размере 20% только для таких “упрощенцев”:

- социально ориентированных НКО, ведущих деятельность в области социального обслуживания граждан, НИОКР, образования, здравоохранения, культуры и искусства (театры, библиотеки, музеи и архивы) и массового спорта (кроме профессионального);
- благотворительных организаций на УСН.

Прошлогодние тарифы страховых взносов в 2019 году сохранились для страхователей из сферы IT-технологий, резидентов особых экономических зон, участников проекта “Сколково”.

Пониженные тарифы для участников проекта “Сколково”

Поскольку в комментируемом письме отдельно выделены участники проекта “Сколко-

во”, вспомним условия применения ими пониженных тарифов страховых взносов.

Они могут применять пониженные тарифы в течение 10 лет с даты, когда получили статус участника проекта “Сколково”.

Этот срок отсчитывается с 1 числа месяца, следующего за месяцем, когда получен этот статус.

Организации, которые утратили статус участника проекта, не применяют пониженные тарифы с 1 числа месяца, в котором организация утратила этот статус.

Участники проекта “Сколково” не могут применять пониженные тарифы, если их прибыль превысила 300 млн рублей.

Льгота перестает действовать с 1 числа месяца, который следует за месяцем, когда этот норматив оказался превышен. Этот совокупный размер прибыли нужно считать нарастающим итогом начиная с 1 числа года, когда годовой объем выручки от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) превысил 1 млрд рублей.

С начала года, когда прибыль превысила 300 млн рублей или организация утратила статус участника проекта “Сколково”, страховые взносы нужно восстановить и уплатить в бюджет. Помимо этого, придется также перечислить пени. Смотрите пункт 9 статьи 427 Налогового кодекса.

Эксперт “НА” В.Ю. Киричников

Узнавать обо всех новостях,
касающихся учета и налогообложения

buhgalteria.ru

Работать грамотно, не допускать ошибок,
проверять себя и свою бухгалтерию,
иметь доступ к практическим
рекомендациям по учету и налогам

berator.ru

Отследить новые документы
и узнать, как правильно применять
в учете законодательные новшества

na.buhgalteria.ru

Интернет для бухгалтера

Точно знать, как новости
и изменения законодательства
повлияют на работу бухгалтерии

pb.buhgalteria.ru

Применять УСН на практике
с учетом всех особенностей
этого спецрежима

usn.berator.ru

Воспользоваться материалами,
которые помогут подготовить
правильный годовой отчет,
проверить учет и правильность
расчетов налогов в течение года

buhgod.ru



Общайтесь с коллегами-бухгалтерами, делитесь опытом
и знаниями – присоединяйтесь к социальной группе **ВКонтакте**
Бухгалтерия.ру

Бухгалтерия **ru**

НОРМАТИВНЫЕ
АКТЫ для бухгалтера

ПРАКТИЧЕСКАЯ
БУХГАЛТЕРИЯ

[В КАКИЕ ДНИ ПРАВИЛЬНО ВЫПЛАЧИВАТЬ ЗАРПЛАТУ: РАЗЪЯСНЕНИЯ МИНТРУДА]

Департамент оплаты труда, трудовых отношений и социального партнерства Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации рассмотрел в пределах компетенции Ваши обращения № ОГ-9423 от 27 февраля и № ОГ-10590 от 4 марта 2019 г. по вопросу о днях выплаты заработной платы и сообщает.

В соответствии с Положением о Министерстве труда и социальной защиты Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 19 июня 2012 г. № 610, Минтруд России дает разъяснения по вопросам, отнесенным к компетенции Министерства, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Мнение Минтруда России по вопросам, содержащимся в Вашем обращении, не является разъяснением и нормативным правовым актом.

В соответствии со статьей 136 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной

платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена. Предусмотренное указанной статьей право работника на получение заработной платы не реже чем каждые полмесяца относится к числу условий, установленных законодательством. Это условие не может быть ухудшено ни по соглашению сторон, ни на основании коллективного договора.

Таким образом, заработная плата за первую половину месяца должна быть выплачена в установленный день с 16 по 30 (31) текущего периода, за вторую половину – с 1 по 15 число следующего месяца, при этом разрыв между выплатами на первую половину месяца и за вторую половину месяца не должен превышать 15 календарных дней.

Если день выплаты заработной платы совпадает с выходным или нерабочим праздничным днем, ее необходимо выплатить накануне этого дня. Такое правило предусмотрено частью 8 статьи 136 ТК РФ.

*Заместитель директора департамента оплаты труда,
трудовых отношений и социального партнерства Минтруда*

Т.В. Маленко

Комментарий

Зарботную плату нужно выплачивать не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором.

Зарплата за вторую часть месяца должна быть выплачена не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена (п. 6 ст. 136 ТК РФ).

Запрещено выдавать сотрудникам зарплату с перерывом более чем в 15 дней. Промежутки между первой и второй частью зарплаты не должны быть длиннее 15 дней (14–16 дней, с учетом количества дней в месяце).

Таким образом, заработная плата за первую половину месяца должна быть выплачена в установленный день с 16 по 30 (31) число, за вторую половину – с 1 по 15 число следующего месяца. Так отметил Минтруд России в письме от 12.03.2019 № 14-2/ООГ-1663.

Обратите внимание: если день выплаты заработной платы совпадает с выходным днем или нерабочим праздничным днем, то зарплату следует перечислить накануне этого дня (ч. 8 ст. 136 ТК РФ).

Сроки выплаты других доходов

Отпускные выплаты должны быть произведены не позднее трех календарных дней до начала отпуска.

Компенсации и выходное пособие при увольнении выплачиваются сотруднику в день увольнения (ст. 140 ТК РФ).

Пособия по беременности и родам, ежемесячное пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет (или до 3 лет), по общим правилам, выплачиваются в день выплаты заработной платы.

Срок оплаты больничного листа работодателем определяется с учетом 10 календарных дней со дня представления работником листа нетрудоспособности, отведенных на назначение пособия. Выплачивают пособие в ближайший день выплаты заработной платы после назначения пособия (ч. 1 ст. 15 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ).

Единовременное пособие при рождении ребенка должно быть выплачено в течение 10 календарных дней с даты, когда сотрудник принес документы для назначения пособия (п. 30 Порядка, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 23.12.2009 № 1012н).

Выплата аванса

Аванс – это первая часть заработной платы. Рассчитывать ее следует исходя из фактически отработанного за первую половину месяца времени, а не в процентах от месячного заработка работника. В состав первой части зарплаты следует включать надбавки и доплаты, связанные с режимом и условиями труда.

Трудовой кодекс не конкретизирует, какие составные части зарплаты учитываются в размере аванса и при окончательном расчете за месяц. Однако при расчете аванса нужно учитывать (письмо Минтруда России от 05.02.2019 № 14-1/ООГ-549):

- оклад (тарифную ставку) работника за отработанное время;
- 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 (например, компенсация за работу в ночное время, надбавки за совмещение должностей, за профессиональное мастерство, за стаж работы и др.).

Таким образом, при определении размера выплаты заработной платы за полмесяца следует учитывать фактически отработанное сотрудником время (фактически выполненную им работу).

Чем грозит работодателю нарушение сроков выплаты зарплаты?

Трудовым кодексом установлена ответственность перед сотрудниками.

Во-первых, за задержку выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и других выплат, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации) в размере не ниже 1/150 действующей в это время ставки

рефинансирования Центробанка от не выплаченных в срок сумм. Компенсацию считают за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно. При неполной выплате размер процентов исчисляется из фактически не выплаченных в срок сумм (ст. 236 ТК РФ).

Во-вторых, в соответствии со статьей 22 ТК РФ работодатель, допустивший задержку выплаты зарплаты, обязан возмещать вред, причиненный работникам в связи с исполнением ими трудовых обязанностей, а также компенсировать моральный вред. Размер возмещения может быть установлен сторонами, в случае недостижения договоренности – судом.

За нарушение сроков выплаты заработной платы предусмотрена и административная ответственность. Наказание по статье 5.27 КоАП РФ “Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права” – предупреждение или штраф на руководителя в размере 1000–5000 рублей, на компанию – штраф в размере 30 000–50 000 рублей.

Повторное нарушение приведет не только к штрафам, но и к дисквалификации руководителя.

Если зарплату выплачивают только частично (менее половины или платят ниже МРОТ) в течение трех месяцев и более из корыстной или иной личной заинтересованности, то руководителя организации (филиала, представительства или иных обособленных подразделений организации) могут наказать по статье 145.1 Уголовного кодекса. Размер штрафа составляет от 120 000 руб. А крайняя мера наказания – лишение свободы на срок до трех лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью.

Эксперт “НА” Е.В. Чимидова

100 бухгалтерских вопросов и ответов экспертов СПЕЦИАЛЬНЫЙ ВЫПУСК ЖУРНАЛА “ПРАКТИЧЕСКАЯ БУХГАЛТЕРИЯ”

Все, что случается в вашей работе, когда-то уже с кем-то случилось.

Стоимость выпуска № 1: 1080 руб.

Стоимость выпуска № 2: 1280 руб.

Стоимость комплекта: 2300 руб. (январь, март 2019 г.)

Чтобы купить этот выпуск, перечислите стоимость издания по нашим реквизитам – смотрите на странице 59. Не забудьте указать почтовый адрес, по которому вы хотите получить это издание.

Если вам нужна помощь или дополнительная информация,
звоните нам – **8 (495) 737-44-10**, пишите нам – **berator@berator.ru**.



[КОГДА НУЖНО УДЕРЖАТЬ НДФЛ С ВЫПЛАТЫ ПОСТРАДАВШЕМУ НА ПРОИЗВОДСТВЕ]

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение от 23.12.2018 по вопросу обложения налогом на доходы физических лиц единовременной выплаты, производимой организацией-работодателем работнику, получившему производственную травму, и в соответствии со статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) разъясняет следующее.

В соответствии с абзацем вторым пункта 3 статьи 217 Кодекса не подлежат обложению налогом на доходы, физических лиц все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), в том числе связанных с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья.

Статьей 22 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – Трудовой кодекс) предусмотрено, что работодатель обязан возмещать вред, причиненный работникам в связи с исполнением ими трудовых обязанностей, а также компенсировать моральный вред в порядке и на условиях, которые установлены Трудовым кодексом, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами.

Согласно статье 184 “Гарантии и компенсации при несчастном случае на производстве и профессиональном заболевании” Трудового кодекса при повреждении здоровья вследствие несчастного случая на производстве либо профессионального заболевания работнику возмещаются, в частности, связанные с повреждением здоровья дополни-

тельные расходы на медицинскую, социальную и профессиональную реабилитацию. При этом виды, объемы и условия предоставления работникам гарантий и компенсаций в указанных случаях определяются федеральными законами.

Порядок возмещения вреда, причиненного жизни и здоровью работника при выполнении им обязанностей по трудовому договору, установлен Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ “Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний”.

При этом на суммы единовременных выплат, производимых организацией-работодателем за счет собственных средств в возмещение вреда здоровью, причиненного работнику при исполнении им трудовых обязанностей, предусмотренных договором между организацией и сотрудниками дополнительно к выплатам, установленным в соответствии с вышеуказанным Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ, действие абзаца второго пункта 3 статьи 217 Кодекса не распространяется.

Одновременно сообщается, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, направленные налогоплательщикам и (или) налоговым агентам, имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам, налоговым органам и налоговым агентам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента

Р.А. Саакян

Комментарий

Если работодатель по своей инициативе оказывает материальную поддержку работнику, пострадавшему на производстве, то такая сумма облагается НДФЛ.

Закон о выплатах при повреждении здоровья

Работодатель обязан возмещать вред, причиненный работникам в связи с исполнением ими трудовых обязанностей, в порядке и на условиях, которые установлены ТК РФ, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами (ст. 22 ТК РФ).

При повреждении здоровья вследствие несчастного случая на производстве либо профессионального заболевания работнику возмещаются расходы на медицинскую, социальную и профессиональную реабилитацию (ст. 184 ТК РФ).

Порядок возмещения вреда, причиненного жизни и здоровью работника при выполнении им обязанностей по трудовому договору, установлен Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ (далее – Закон № 125-ФЗ).

Согласно Закону № 125-ФЗ работники считаются застрахованными лицами в системе обязательного социального страхования (п. 1 ст. 5

Закона № 125-ФЗ). Согласно пункту 1 статьи 8 этого закона застрахованному лицу положены:

- пособие по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве;
- единовременная страховая выплата;
- ежемесячные страховые выплаты;
- компенсация дополнительных расходов на медицинскую, социальную и профессиональную реабилитацию.

Больничное пособие рассчитывает и выплачивает компания, а потом расходы ей возмещает ФСС РФ. Все другие выплаты пострадавший получает непосредственно от регионального отделения фонда.

Налогообложение выплат

В статье 217 Налогового кодекса перечислены доходы, не облагаемые НДФЛ. Так, от НДФЛ освобождены все виды установленных действующим законодательством компенсационных выплат (в пределах норм), в том числе связанных с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья (п. 3 ст. 217 НК РФ). Это значит, что от НДФЛ освобождены только те выплаты, которые предусмотрены Законом № 125-ФЗ.

Обязанность оказания пострадавшему другой финансовой поддержки законом не предусмотрена, но такое условие может содержаться в коллективном договоре. Оказать материальную помощь можно и в разовом порядке. В таком случае директор должен издать распоряжение, где указаны точная сумма и основание выплаты.

Если работодатель помимо выплат, установленных Законом № 125-ФЗ, перечисляет пострадавшему работнику дополнительное возмещение за счет собственных средств, то эти суммы должны облагаться НДФЛ в общем порядке. Этот порядок предусматривает, что освобождены от НДФЛ суммы материальной помощи работникам в пределах 4000 рублей (п. 28 ст. 217 НК РФ).

Заметим, что по аналогии с этой нормой происходит и обложение страховыми взносами –

их нужно начислить с суммы, превышающей 4000 рублей (подп. 11 п. 1 ст. 422 НК РФ).

Единовременная выплата в учете

Материальная помощь, выплачиваемая пострадавшему работнику по инициативе работодателя, не связана с производственной деятельностью компании. Ее следует учесть в составе прочих расходов на дату издания приказа руководителя. В проводках применяется счет 91, субсчет 2 “Прочие расходы”.

Также нужно помнить, что все виды материальной помощи не учитываются при налогообложении прибыли.

Пример. Матпомощь при травме на производстве

Работнику, получившему травму на производстве, директор компании распорядился выплатить материальную помощь в размере 20 000 руб. Компания платит страховые взносы по общему тарифу в размере 30,2%, включая взносы в ФСС на обязательное страхование от несчастного случая на производстве и профзаболеваний. Бухгалтер сделал проводки:

ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 73

– 20 000 руб. – начислена единовременная материальная помощь в связи с полученной травмой;

ДЕБЕТ 73 КРЕДИТ 68, субсчет “Расчеты по НДФЛ”

– 2080 руб. $((20\,000 \text{ руб.} - 4000 \text{ руб.}) \times 13\%)$ – удержан НДФЛ с налогооблагаемой суммы материальной помощи;

ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 69

– 4832 руб. $((20\,000 \text{ руб.} - 4000 \text{ руб.}) \times 30,2\%)$ – начислены страховые взносы с облагаемой суммы материальной помощи;

ДЕБЕТ 73 КРЕДИТ 50 (51)

– 17 920 руб. $(20\,000 - 2080)$ – выплачена материальная помощь пострадавшему;

ДЕБЕТ 99 КРЕДИТ 68, субсчет “Расчеты по налогу на прибыль”

– 4000 руб. $(20\,000 \text{ руб.} \times 20\%)$ – отражено постоянное налоговое обязательство с расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли.

Эксперт “НА” А.Е. Борисов

Используйте все, что создано для вас в Бераторе, с пользой для себя и своей компании



Эксперты Бератора разработали специальный онлайн-сервис “Правильный договор”.

Это профессиональный инструмент, с помощью которого вы создадите готовый договор, юридически грамотный, с качественными формулировками, выгодными для вашего бизнеса. Это только часть того, что мы сделали для вас.

Эксперты готовят новые шаблоны документов для решения самых сложных и нестандартных задач.

Если вам нужна помощь или дополнительная информация,
звоните нам – **8 (495) 737-44-10**, пишите нам – **berator@berator.ru**.

[КОМПЕНСАЦИЯ ЗА ЗАДЕРЖКУ ЗАРПЛАТЫ ОБЛАГАЕТСЯ СТРАХОВЫМИ ВЗНОСАМИ]

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение от 10.02.2019 по вопросу начисления страховых взносов на суммы компенсации работнику при нарушении работодателем установленного срока выплаты заработной платы и подтверждает позицию, изложенную в упомянутом в обращении письме Департамента от 24.09.2018 № 03-15-05/68049.

Исходя из положений пункта 1 статьи 420 Кодекса объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов – организаций признаются выплаты и иные вознаграждения, производимые ими в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений.

Таким образом, объектом обложения страховыми взносами являются все выплаты, производимые работодателем в пользу работника в связи с наличием трудовых отношений между ними, в том числе выплаты, производимые работодателем в виде сумм компенсаций работникам при нарушении им установленного срока выплаты заработной платы (предоставляемые в соответствии со статьей 236 Трудового кодекса Российской Федерации).

Одновременно сообщаем, что согласно статье 34.2 Кодекса Минфин России дает письменные разъяснения по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Учитывая, что налогоплательщиками (плательщиками страховых взносов) признаются

организации и физические лица, на которых в соответствии с Кодексом возложена обязанность уплачивать налоги (страховые взносы), вышеуказанные разъяснения должны предоставляться только в связи с выполнением ими обязанностей налогоплательщиков (плательщиков страховых взносов).

В том случае, если налогоплательщик (плательщик страховых взносов) участвует в отношениях, регулируемых законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, через законного или уполномоченного представителя, что предусмотрено статьей 26 Кодекса, полномочия представителя должны быть документально подтверждены в соответствии с Кодексом и иными федеральными законами.

Кодексом и другими нормативными актами на Минфин России не возложена обязанность консультировать физических лиц и аудиторские компании по каким-либо вопросам, не связанным с выполнением ими обязанностей налогоплательщиков (плательщиков страховых взносов).

На основании изложенного и принимая во внимание наличие в обращении вопросов, не связанных с исполнением обязанностей налогоплательщика (плательщика страховых взносов) или законного или уполномоченного представителя налогоплательщика (плательщика страховых взносов), оснований для рассмотрения запроса не имеется.

Заместитель директора Департамента

Р.А. Саакян

Комментарий

Компенсация за несвоевременную выплату заработной платы облагается страховыми взносами как выплата в рамках трудовых отношений. Свою позицию в очередной раз подтвердил Минфин России в комментируемом письме.

Рассмотрим нюансы такой позиции.

Компенсация за задержку выплаты заработной платы: как выплачивают?

По общему правилу, зарплата выплачивается не реже чем раз в полмесяца (ст. 136 ТК РФ). Конкретные сроки устанавливаются правилами внутреннего трудового распорядка, трудовым договором или коллективным договором.

Трудовым кодексом установлена ответственность перед сотрудниками за задержку выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат

при увольнении и других выплат, причитающихся работнику.

Так, работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации) в размере не ниже 1/150 действующей в это время ставки рефинансирования Центробанка от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки. При неполной выплате размер процентов исчисляется из фактически не выплаченных в срок сумм (ст. 236 ТК РФ).

Количество дней просрочки определяется начиная со следующего дня после установленного срока выплаты заработной платы по день фактического расчета включительно.

Компенсацию за задержку выплат работникам рассчитывают путем умножения суммы задолженности на процент за каждый день задержки и на количество дней задержки. Для расчета компенсации берется сумма, начисленная к выплате, то есть без учета НДФЛ, так

как налог не является частью зарплаты (п. 4 ст. 226 НК РФ).

Точную сумму компенсации можно определить только на момент погашения задолженности по заработной плате. Поэтому в бухгалтерском учете ее начисляют в день выплаты задержанной зарплаты.

Обратите внимание, что данная компенсационная выплата НДФЛ не облагается (п. 3 ст. 217 НК РФ).

Страховые взносы

С обложением компенсации взносами ситуация спорная. Страховыми взносами не облагаются все виды компенсационных выплат, установленных законодательством РФ и связанные с выполнением физлицом трудовых обязанностей (подп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ).

Но Минфин России считает, что денежная компенсация работнику при нарушении срока выплаты зарплаты относится к мерам материальной ответственности работодателя за нарушение договорных обязательств и не является возмещением затрат работника, связанных с исполнением трудовых обязанностей. И специальной нормы о включении в перечень не облагаемых взносами такой компенсации в статье 422 НК РФ не предусмотрено. Поэтому компенсация за нарушение работодателем срока выплаты зарплаты облагается страховыми взносами в общем порядке.

Ранее такие разъяснения Минфин России направил письмом от 24.09.2018 № 03-15-05/68049. Минтруд России поддерживает данную позицию (письмо от 06.08.2014 № 17-4/В-369). Однако позиция Минфина и Минтруда не находит поддержки у судов.

Верховный суд в определениях от 10.01.2019 № 303-КГ18-22489, от 25.03.2013 № ВАС-608/13 указал, что выплата, предусмотренная статьей 236 ТК РФ, является самостоятельным видом компенсационных выплат и выплачивается сотрудникам по закону в связи с выполнением ими трудовых обязанностей. Она должна обеспечить дополнительную защиту трудовых прав работников. Поэтому суммы денежной компенсации за задержку зарплаты страховыми взносами не облагаются.

Пример. Как рассчитать компенсацию за задержку зарплаты

Срок выплаты зарплаты за вторую половину месяца в организации – 5-е число следующего месяца.

Организация работает на общем режиме налогообложения. Страховые взносы платит по общему тарифу в размере 30%. Страховые взносы по обязательному страхованию «на травматизм» организация платит по тарифу 0,2%.

За вторую половину апреля работнику начислена зарплата в размере 15 000 руб. Деньги были выпла-

чены 22 мая. Количество дней просрочки с 6 мая по 22 мая – 17 дней. Ключевая ставка Банка России, действующая в период просрочки, – 7,75%.

Компенсацию нужно начислить на сумму к выплате без учета НДФЛ. Она равна 13 050 руб. (15 000 руб. – (15 000 руб. × 13%)).

Сумма компенсации составила 114,62 руб. (13 050 руб. × 7,75% / 150 × 17 дн.).

Бухгалтер сделал проводки:

ДЕБЕТ 91 КРЕДИТ 73

– 114,62 руб. – начислена компенсация за задержку выплаты зарплаты работнику;

ДЕБЕТ 73 КРЕДИТ 51

– 114,62 руб. – выплачена компенсация за задержку выплаты заработной платы работнику;

ДЕБЕТ 99 КРЕДИТ 68

– 22,92 руб. (114,62 руб. × 20%) – начислено постоянное налоговое обязательство.

Ответственность за невыплату зарплаты

Ответственность за невыплату зарплаты несут руководитель компании (филиала, представительства или иного обособленного подразделения) либо работодатель – физическое лицо (в том числе – индивидуальный предприниматель). При этом наказание применяется только в том случае, если суд убедится, что невыплата зарплаты (частичная невыплата или выплата в размере менее МРОТ) вызвана корыстью или иной личной заинтересованностью названных лиц.

За частичную невыплату зарплаты свыше трех месяцев руководителю (либо предпринимателю) грозит штраф в размере до 120 000 рублей или в сумме, равной доходу за период до одного года. Штраф может быть заменен другими видами наказания: лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до одного года либо лишением свободы на срок до одного года (ч. 1 ст. 145.1 УК РФ).

За полную невыплату зарплаты свыше двух месяцев либо за выплату зарплаты в размере менее МРОТ свыше двух месяцев установлен штраф от 100 000 до 500 000 рублей или в размере дохода осужденного лица за период до трех лет. Альтернативное наказание: лишение свободы на срок до трех лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового (ч. 2 ст. 145.1 УК РФ).

Если суд установит, то перечисленные выше деяния повлекли тяжкие последствия, размер штрафа составит от 200 000 до 500 000 рублей. Лишение свободы, а также лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью в этом случае предусмотрено на срок от 2 до 5 лет (ч. 3 ст. 145.1 УК РФ).

Эксперт “НА” Е.В. Натырова

[ИЗ ДЕКРЕТА В ДЕКРЕТ: УВОЛЬНЯТЬ ЛИ “СРОЧНИКА”?]

Департамент оплаты труда, трудовых отношений и социального партнерства Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации рассмотрел письмо от 12 февраля 2019 г. по вопросу о порядке расторжения срочного трудового договора и сообщает.

В соответствии с Положением о Министерстве труда и социальной защиты Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 19 июня 2012 г. № 610, Минтруд России дает разъяснения по вопросам, отнесенным к компетенции Министерства, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Мнение Минтруда России по вопросам, содержащимся в письме от 12 февраля 2019 г., не является разъяснением и нормативным правовым актом.

По общему правилу трудовой договор заключается на неопределенный срок.

Согласно части 2 статьи 58 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) срочный трудовой договор заключается, когда трудовые отношения не могут быть установлены на неопределенный срок с учетом характера предстоящей работы или условий ее выполнения, а именно в случаях, предусмотренных частью 1 статьи 59 Кодекса.

В соответствии с частью 1 статьи 59 Кодекса на время исполнения обязанностей отсутствующего работника, за которым в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором сохраняется место работы, заключается срочный трудовой договор.

По общему правилу срочный трудовой договор прекращается с истечением срока его действия.

В соответствии с частью 3 статьи 79 Кодекса трудовой договор, заключенный на время исполнения обязанностей отсутствующего работника, прекращается с выходом этого работника на работу.

Таким образом, если в срочном трудовом договоре было оговорено, что он заключен на определенный срок, с указанием конкретной даты, то он подлежит расторжению с истечением срока его действия в указанную дату. Если же в срочном трудовом договоре было оговорено, что он заключен на время отпуска по уходу за ребенком основного работника, он подлежит расторжению на следующий

рабочий день после окончания отпуска по уходу за ребенком основного работника.

В случае если в трудовом договоре не указана конкретная причина отсутствия основного работника, а также дата расторжения трудового договора, считаем, что в данном случае при переходе основного работника из отпуска по уходу за первым ребенком в отпуск по беременности и родам трудовой договор продолжает свое действие до выхода основного работника.

Истечение срока трудового договора является самостоятельным основанием прекращения трудового договора, поэтому при увольнении работника по данному основанию работодатель не обязан принимать специальные дополнительные гарантии, установленные Кодексом для отдельных случаев увольнения по инициативе работодателя. В частности, работник может быть уволен по данному основанию в период пребывания в отпуске и в период временной нетрудоспособности.

В дальнейшем с этим работником может быть заключен новый срочный трудовой договор, если для его заключения будут иметься соответствующие основания.

В соответствии со статьей 8 Кодекса работодатели, за исключением работодателей – физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, принимают локальные нормативные акты, содержащие нормы трудового права, в пределах своей компетенции в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективными договорами, соглашениями.

Приказами оформляются решения как нормативного характера, так и по оперативным, организационным, кадровым и другим вопросам внутренней деятельности организации или индивидуального предпринимателя.

Приказом (распоряжением) работодателя оформляются факт приема на работу (статья 68 Кодекса), прекращение трудового договора (статья 84.1 Кодекса), дисциплинарное взыскание (статья 193 Кодекса) и др.

Кодекс не содержит специальных норм, которые указывают на необходимость издания приказа (распоряжения) при предоставлении работнику отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком.

Вышеназванный вопрос может быть урегулирован локальным актом работодателя.

*Директор Департамента оплаты труда,
трудовых отношений и социального партнерства*

М.С. Маслова

Комментарий

Минтруд России письмом от 07.03.2019 № 14-2/В-139 прокомментировал следующую ситуацию. Основная работница выходит из отпуска по уходу за первым ребенком и вновь собирается в декрет. Увольнять ли сотрудника, который временно занимает ее должность по срочному трудовому договору, или продлить срок договора на новый период?

Решение в этом случае напрямую зависит от того, как именно определено основание срочности в положениях трудового договора.

Срочный трудовой договор

При приеме сотрудника на работу работодатель должен определить, какой трудовой договор с ним заключать – срочный (до пяти лет) или на неопределенный срок (ст. 58 ТК РФ).

В части первой статьи 59 ТК РФ приведен перечень ситуаций, в которых обязательно нужно оформлять срочный договор. Все эти условия обусловлены характером предполагаемой работы. В частности, срочный трудовой договор заключается на время:

- исполнения обязанностей отсутствующего работника;
- выполнения сезонных работ;
- выполнения временных (до двух месяцев) работ;
- проведения работ, выходящих за рамки обычной деятельности работодателя.

Срочный договор расторгается, как только истечет срок его действия. Однако работника нужно предупредить об этом письменно не позднее чем за три дня до увольнения.

Если же договор закончился, а сотрудник продолжает работать и работодатель не возражает, договор считается продленным на неопределенный срок.

Если отсутствующий работник, обязанности которого были возложены на другого человека в рамках срочного трудового договора, уволился, так и не выйдя на работу, оснований для прекращения срочного договора нет, поскольку утрачено условие о его срочном характере. Таким образом срочный договор также преобразуется в бессрочный.

Основной работник вновь уходит в “декрет” – как быть со “срочником”?

Так, если срочный трудовой договор заключен на определенный срок (в нем указана конкретная дата окончания его действия), он расторгается в соответствующую дату.

Если же трудовым договором установлено, что он действует на время отпуска по уходу за ребенком основного работника, уволить такого

работника необходимо на следующий день после окончания отпуска. Чиновники в подобных ситуациях предлагают последовательно расторгать старый трудовой договор и заключать новый. А вот если в трудовом договоре причина отсутствия основного работника и дата окончания действия документа не указаны, разрывать контракт и заключать его снова уже не потребуются. Ведь в подобных ситуациях срочный трудовой договор будет продолжать действовать вплоть до выхода основного сотрудника.

Расторжение срочного трудового договора

Если работник заключил трудовой договор на определенный срок, по окончании его он может быть уволен. Если сотрудник был принят на работу вместо временно отсутствующего работника, его договор считают срочным. Уволить такого сотрудника можно с момента выхода на работу отсутствовавшего работника. В трудовой книжке нужно сделать запись: “Уволен в связи с истечением срока действия трудового договора, пункт 2 статьи 77 Трудового кодекса Российской Федерации”.

Срочный трудовой договор может быть расторгнут по соглашению сторон. От кого будет исходить инициатива, значения не имеет.

Если инициатива о расторжении трудового договора исходит от работника, он должен написать заявление, в котором просит расторгнуть срочный трудовой договор в связи с истечением срока его действия. Работник может написать заявление об увольнении по собственному желанию и до истечения срока действия договора.

Имейте в виду: если принудить работника досрочно расторгнуть договор, он может обратиться в суд. Однако доказывать, что увольнение было вынужденным, придется ему самому.

Если требование о расторжении срочного трудового договора исходит от работодателя, о предстоящем увольнении работник должен быть письменно предупрежден за три календарных дня. В противном случае он может обратиться в суд и увольнение будет признано незаконным.

Соглашение о расторжении трудового договора можно заключить в любой день, в том числе в день приема сотрудника на работу. Главное, чтобы оно было заключено до той даты, с которой стороны желают прекратить трудовые отношения. При этом работник не может, в отличие от увольнения по собственному желанию, отказаться от договоренности об обосновании и сроке увольнения.

Эксперт “НА” Е.В. Чимидова

[ПОСЛЕ РЕГИСТРАЦИИ ИП ВСЕ ВЫРУЧЕННЫЕ ДЕНЬГИ – В ДОХОД]

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение от 31.01.2019 по вопросу налогообложения доходов, полученных от продажи недвижимого имущества, и сообщает, что согласно пункту 11.8 Регламента Министерства финансов Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 14.09.2018 № 194н, в Минфине России не рассматриваются по существу обращения по проведению экспертиз договоров, учредительных и иных документов организаций, а также по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Одновременно сообщается, что в соответствии с пунктом 1 статьи 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налогоплательщики при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, учитывают доходы, определяемые в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 Кодекса.

Согласно пункту 1 статьи 248 Кодекса к доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы. При этом доходы от реализации определяются в порядке, установленном статьей 249 Кодекса, а внереализационные доходы – в порядке, установленном статьей 250 Кодекса.

В соответствии со статьей 2 Гражданского кодекса Российской Федерации предпринимательской деятельностью является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи

товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке.

Согласно пункту 1 статьи 23 Гражданского кодекса Российской Федерации гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

Доходы от деятельности, подпадающей под виды деятельности, указанные индивидуальным предпринимателем в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей, признаются доходами, полученными от осуществления предпринимательской деятельности.

В связи с этим в случае если индивидуальный предприниматель осуществляет вид предпринимательской деятельности по продаже недвижимого имущества, то доходы от его продажи учитываются в составе доходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Одновременно сообщается, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента

Р.А. Саакян

Комментарий

Если до продажи индивидуальный предприниматель использовал имущество в предпринимательской деятельности, полученный после продажи доход он должен включить в налоговую базу при УСН. Вне зависимости от того, какой объект налогообложения ИП применяет и какие виды деятельности он заявил при госрегистрации.

При определении объекта налогообложения ИП на УСН учитывает доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса, и внереализационные доходы, определяемые по статье 250 НК РФ (п. 1 ст. 346.15 НК РФ).

Вид деятельности значения не имеет

Если ИП использовал недвижимое имущество в предпринимательской деятельности, то доходы от его продажи учитываются в составе доходов при определении базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

Важно помнить, что налоговое законодательство не связывает понятие “индивидуальный предприниматель” с осуществлением определенного вида деятельности. Физическое лицо, зарегистрированное в качестве ИП и ведущее предпринимательскую деятельность, в целях налогообложения рассматривается в качестве

предпринимателя независимо от того, в какой деятельности оно занято. Поэтому все виды деятельности, которые ведет ИП после госрегистрации, должны рассматриваться в качестве предпринимательской.

В связи с таким подходом в ситуациях, когда продавец на момент продажи или незадолго до этого использовал недвижимость в своей предпринимательской деятельности, суды относят стоимость продажи к доходам от деятельности, переведенной на УСН, и поддерживают налоговые органы в спорах. Такое мнение отражено в Постановлении Президиума ВАС РФ от 18.06.2013 № 18384/12, Постановлении АС Уральского округа от 01.09.2015 № Ф09-6258/15 по делу № А76-31620/2014 и др.

А в Постановлении АС Центрального округа от 13.04.2017 № Ф10-814/2017 по делу № А68-3092/2016 судьи прямо заявили, что при продаже коммерческой недвижимости заявлять виды экономической деятельности “Подготовка к продаже собственного недвижимого имущества” и “Покупка и продажа собственного недвижимого имущества” необходимости нет. С дохода от продажи этой недвижимости ИП должен заплатить налог в рамках УСН.

Как считать налоговую базу

Доход от реализации объекта недвижимости признается на дату поступления денежных средств от покупателя (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

ИП на УСН платит налог со всего полученного дохода (валовой выручки) по ставке единого налога 6%. Если ИП применяет объект налогообложения “доходы, уменьшенные на величину расходов”, то он платит налог с разницы между доходами и расходами (чистого дохода) – по ставке 15% (ст. 346.20 НК РФ).

ИП с объектом “доходы минус расходы” при реализации коммерческой недвижимости учитывает в налоговой базе следующие расходы:

- покупную стоимость объекта недвижимости и входной НДС по нему – после передачи права собственности на объект покупателю, независимо от того, получена ли от покупателя оплата (письмо Минфина России от 17.02.2014 № 03-11-09/6275);
- госпошлину, уплаченную за регистрацию перехода права собственности на объект недвижимости (подп. 22 п. 1 ст. 346.16, п. 2 ст. 346.17 НК РФ);
- расходы, непосредственно связанные с реализацией объекта недвижимости, и входной НДС по этим расходам – после их фактической оплаты (п. 1 ст. 346.16, п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

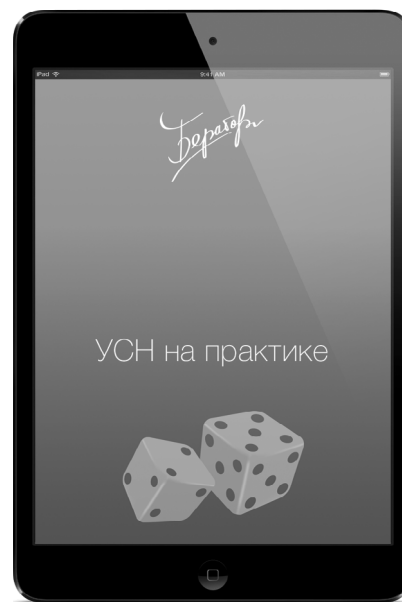
А вот расходы, понесенные ИП при доведении объекта недвижимости до состояния, в котором он пригоден для реализации (достройка, дооборудование и т. п.), при определении налоговой базы учесть нельзя (см. письма Минфина России от 11.08.2014 № 03-11-11/39768, от 08.06.2011 № 03-11-06/2/91).

Эксперт “НА” А.Е. Борисов

БЕРАТОР

для ваших iPad и iPhone

УСН **на практике**



В этом бераторе вы найдете все, что вам необходимо знать об УСН: специфика налогового учета – состав доходов и расходов и их особенности, кассовые операции по новым правилам, порядок ведения книги учета доходов и расходов, заполнения декларации и сдачи отчетности. А также подробное руководство по ведению полноценного бухгалтерского учета.

Доступно в
App Store



**[ПРИ ВОЗВРАТЕ ВОЗМЕЩЕННОГО В ЗАЯВИТЕЛЬНОМ ПОРЯДКЕ НДС
НАЧИСЛЯЮТСЯ ПРОЦЕНТЫ]**

Федеральной налоговой службой получена апелляционная жалоба Акционерного общества «Х» (далее – АО «Х», Общество, Заявитель) от 29.12.2018 на решение Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы (далее – Межрегиональная инспекция) от 26.11.2018 об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения (далее – Решение).

Как следует из представленных материалов, Межрегиональной инспекцией в соответствии со статьей 88 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) проведена камеральная налоговая проверка налоговой декларации АО «Х» по налогу на добавленную стоимость за 1 квартал 2018 года, представленной 25.04.2018 (далее – Декларация).

По результатам налоговой проверки Межрегиональной инспекцией составлен акт от 08.08.2018 и вынесено Решение, согласно которому Обществу предложено уплатить проценты в сумме 38 895 рублей, начисленные за необоснованное использование бюджетных средств, необоснованно возмещенных из бюджета в размере 639 665 рублей, и на основании пункта 1 статьи 109 Кодекса отказано в привлечении АО «Х» к налоговой ответственности.

Основанием для начисления процентов в размере 38 895 рублей послужило установление Межрегиональной инспекцией неправомерного принятия Обществом к вычету и возмещению из бюджета в заявительном порядке по Декларации НДС в сумме 639 665 рублей.

При этом Заявителем признаны нарушения, установленные Межрегиональной инспекцией в ходе камеральной налоговой проверки Декларации, путем представления в Межрегиональную инспекцию уточненных налоговых деклараций по НДС за спорный период (далее – уточненные Декларации № N 1, 2).

АО «Х», не согласившись с Решением Межрегиональной инспекции, обратилось с апелляционной жалобой в Федеральную налоговую службу, в которой просит отменить Решение.

Общество со ссылками на положения Кодекса, судебную арбитражную практику в апелляционной жалобе отмечает, что начисление процентов, предусмотренных пунктом 17 статьи 176.1 Кодекса, должно осуществляться с учетом имеющейся у налогоплательщика переплаты.

В период с 10.05.2018 (дата возмещения НДС в заявительном порядке) и до момента представления уточненной Декларации № 2 АО «Х» имело переплату, что подтверждается актами совместной сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам и выпиской операций по расчету с бюджетом.

Заявитель считает, что при наличии указанных сумм излишне уплаченного налога на добавленную стоимость основания для начисления процентов за использование необоснованно возмещенных из бюджета денежных средств отсутствуют.

Федеральная налоговая служба, изучив доводы Заявителя, изложенные в апелляционной жалобе, исследовав и оценив представленные материалы, отмечает следующее.

Порядок возмещения налога на добавленную стоимость установлен статьей 176 Кодекса.

В соответствии с пунктом 1 статьи 176.1 Кодекса заявительный порядок возмещения налога на добавленную стоимость представляет собой осуществление зачета (возврата) суммы налога, заявленной к возмещению в налоговой декларации, до завершения проводимой в соответствии со статьей 88 Кодекса на основе этой налоговой декларации камеральной налоговой проверки.

Согласно пункту 7 статьи 176.1 Кодекса налогоплательщики, имеющие право на применение заявительного порядка возмещения налога, реализуют данное право путем подачи в налоговый орган не позднее пяти дней со дня подачи налоговой декларации заявления о применении заявительного порядка возмещения налога, в котором налогоплательщик указывает реквизиты банковского счета для перечисления денежных средств.

В указанном заявлении налогоплательщик принимает на себя обязательство вернуть в бюджет излишне полученные им (зачтенные ему) в заявительном порядке суммы (включая проценты, предусмотренные пунктом 10 статьи 176.1 Кодекса (в случае их уплаты), а также уплатить начисленные на указанные суммы проценты в порядке, установленном пунктом 17 статьи 176.1 Кодекса, в случае, если решение о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке будет отменено полностью или частично в случаях, предусмотренных статьей 176.1 Кодекса.

Пунктом 11 статьи 176.1 Кодекса предусмотрено, что обоснованность суммы налога, заявленной к возмещению, проверяется налоговым органом при проведении в порядке и сроки, которые установлены статьей 88 Кодекса, камеральной налоговой проверки на основе представленной налогоплательщиком налоговой декларации, в которой заявлена сумма налога к возмещению.

В силу пункта 24 статьи 176.1 Кодекса после подачи налогоплательщиком заявления, предусмотренного пунктом 7 статьи 176.1 Кодекса, до окончания камеральной налоговой проверки уточненная налоговая декларация представляет в порядке, предусмотренном статьей 81 Кодекса

са, с учетом особенностей, установленных данным пунктом.

Если уточненная налоговая декларация подана налогоплательщиком после принятия налоговым органом решения о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке, но до завершения камеральной налоговой проверки, то указанное решение по ранее поданной налоговой декларации отменяется не позднее дня, следующего за днем подачи уточненной налоговой декларации. Не позднее дня, следующего за днем принятия решения об отмене решения о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке, налоговый орган уведомляет налогоплательщика о принятии данного решения. Суммы, полученные налогоплательщиком (зачтенные налогоплательщику) в заявительном порядке, должны быть возвращены им с учетом процентов, предусмотренных пунктом 17 статьи 176.1 Кодекса, в порядке, предусмотренном пунктами 17 – 23 указанной статьи.

В соответствии с пунктом 17 статьи 176.1 Кодекса на подлежащие возврату налогоплательщиком суммы начисляются проценты исходя из процентной ставки, равной двукратной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей в период пользования бюджетными средствами. Указанные проценты начисляются, начиная со дня:

1) фактического получения налогоплательщиком средств – в случае возврата суммы налога в заявительном порядке;

2) принятия решения о зачете суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке – в случае зачета суммы налога в заявительном порядке.

Как следует из представленных материалов, Обществом 25.04.2018 представлена Декларация, в которой заявлен НДС к возмещению из бюджета в размере 3 843 997 779 рублей.

В соответствии с пунктом 7 статьи 176.1 Кодекса АО “Х” представлено заявление от 25.04.2018 о применении заявительного порядка возмещения НДС в размере 3 843 997 779 рублей.

Межрегиональной инспекцией 04.05.2018 было вынесено решение о возмещении Обществу НДС в сумме 3 843 997 779 рублей.

АО “Х” 24.09.2018 представлена уточненная Декларация № 1, в которой заявлен НДС к возмещению из бюджета в сумме 3 843 516 802 рубля.

Право на применение заявительного порядка возмещения НДС в сумме 3 843 516 802 рубля АО “Х” не заявлено.

Обществом 22.11.2018 представлена уточненная Декларация № 2, в которой заявлен НДС к возмещению из бюджета в сумме 3 843 358 114 рублей.

Право на применение заявительного порядка возмещения НДС в сумме 3 843 358 114 рублей АО “Х” не заявлено.

Причиной представления уточненных Деклараций является устранение Заявителем нарушений, выявленных в ходе камеральной налоговой проверки и отраженных в акте от 08.08.2018.

В связи с уменьшением Обществом суммы НДС, заявленного к возмещению из бюджета, Межрегиональной инспекцией на сумму необоснованно возмещенных из бюджета денежных средств (639 665 рублей = 3 843 997 779 рублей – 3 843 358 114 рублей) в соответствии с пунктом 17 статьи 176.1 Кодекса начислены проценты в размере 38 895 рублей.

Учитывая положения пункта 24 статьи 176.1 Кодекса, Федеральная налоговая служба признает действия Межрегиональной инспекции по начислению процентов в сумме 38 895 рублей соответствующими требованиям статьи 176.1 Кодекса.

В отношении довода Заявителя о неправомерном начислении процентов в связи с наличием переплаты по НДС Федеральная налоговая служба сообщает следующее.

Как отмечалось выше, согласно статье 176.1 Кодекса заявительный порядок возмещения налога на добавленную стоимость является правом, которым может, но не обязан воспользоваться налогоплательщик, отвечающий требованиям, указанным в этой статье. Используя это право и получая из бюджета суммы налога до проведения камеральной налоговой проверки, налогоплательщик обязуется уплатить проценты за незаконное получение бюджетных средств. При этом наличие переплаты не освобождает налогоплательщика от уплаты процентов, начисленных в порядке пункта 17 статьи 176.1 Кодекса, на суммы налога на добавленную стоимость, неправомерно полученные им (зачтенные ему) в заявительном порядке.

Указанный вывод подтверждается правовой позицией Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, изложенной в постановлении от 20.11.2012 № 9334/12.

При указанных обстоятельствах Федеральная налоговая служба, руководствуясь статьей 140 Налогового кодекса Российской Федерации, оставляет апелляционную жалобу АО “Х” без удовлетворения.

ПРАВОВАЯ ПОЗИЦИЯ НАЛОГОВОГО ОРГАНА, ВЫНЕСШЕГО РЕШЕНИЕ ПО ЖАЛОБЕ

Дата решения: 07.03.2019

Номер решения: КЧ-4-9/4131@

Налоговый орган, вынесший решение: Центральный аппарат ФНС России

Статья Налогового кодекса: Статья 176.1

Вид налога: НДС

Тема налогового спора: Правомерность начисления процентов на сумму налога на добавленную стоимость, неправомерно возмещенную в заявительном порядке, при наличии переплаты по указанному налогу

Позиция налогового органа, ненормативные акты, действия (бездействия) которого обжалуются:

Заявительный порядок возмещения налога на добавленную стоимость является правом, которым может, но не обязан воспользоваться налогоплательщик. Используя это право и получая из бюджета суммы налога до проведения камеральной налоговой проверки, налогоплательщик обязуется уплатить проценты за незаконное получение бюджетных средств. При этом наличие переплаты не освобождает налогоплательщика от уплаты процентов, начисленных в порядке пункта 17 статьи 176.1 Налогового кодекса Российской Федерации, на суммы налога на добавленную стоимость, неправомерно полученные им (зачтенные ему) в заявительном порядке.

Позиция налогоплательщика: Заявитель считает, что при наличии сумм излишне уплаченного налога на добавленную стоимость основания для начисления процентов за использование необоснованно возмещенных из бюджета денежных средств отсутствуют.

Правовая позиция налогового органа, вынесшего решение по жалобе:

Порядок возмещения налога на добавленную стоимость установлен статьей 176 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс). В соответствии с пунктом 1 статьи 176.1 Кодекса заявительный порядок возмещения налога на добавленную стоимость представляет собой осуществление зачета (возврата) суммы налога, заявленной к возмещению в налоговой декларации, до завершения проводимой в соответствии со статьей 88 Кодекса на основе этой налоговой декларации камеральной налоговой проверки.

Согласно пункту 7 статьи 176.1 Кодекса налогоплательщики, имеющие право на применение заявительного порядка возмещения налога, реализуют данное право путем подачи в налоговый орган не позднее пяти дней со дня подачи налоговой декларации заявления о применении заявительного порядка возмещения налога, в котором налогоплательщик указывает реквизиты банковского счета для перечисления денежных средств.

В указанном заявлении налогоплательщик принимает на себя обязательство вернуть в бюджет излишне полученные им (зачтенные ему) в заявительном порядке суммы (включая проценты, предусмотренные пунктом 10 статьи 176.1 Кодекса (в случае их уплаты), а также уплатить начисленные на указанные суммы проценты в порядке, установленном пунктом 17 статьи 176.1 Кодекса, в случае, если решение о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке будет отменено полностью или частично в случаях, предусмотренных статьей 176.1 Кодекса. Пунктом 11 статьи 176.1 Кодекса предусмотрено, что обоснованность суммы налога, заявленной к возмещению, проверяется налоговым органом при проведении в порядке и сроки, которые установлены статьей 88 Кодекса, камеральной налоговой проверки на основе представленной налогоплательщиком налоговой декларации, в которой заявлена сумма налога к возмещению.

В силу пункта 24 статьи 176.1 Кодекса после подачи налогоплательщиком заявления, предусмотренного пунктом 7 статьи 176.1 Кодекса, до окончания камеральной налоговой проверки уточненная налоговая декларация представляется в порядке, предусмотренном статьей 81 Кодекса, с учетом особенностей, установленных данным пунктом.

Если уточненная налоговая декларация подана налогоплательщиком после принятия налоговым органом решения о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке, но до завершения камеральной налоговой проверки, то указанное решение по ранее поданной налоговой декларации отменяется не позднее дня, следующего за днем подачи уточненной налоговой декларации. Не позднее дня, следующего за днем принятия решения об отмене решения о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке, налоговый орган уведомляет налогоплательщика о принятии данного решения. Суммы, полученные налогоплательщиком (зачтенные налогоплательщику) в заявительном порядке, должны быть возвращены им с учетом процентов, предусмотренных пунктом 17 статьи 176.1 Кодекса, в порядке, предусмотренном пунктами 17 – 23 указанной статьи.

В соответствии с пунктом 17 статьи 176.1 Кодекса на подлежащие возврату налогоплательщиком суммы начисляются проценты исходя из процентной ставки, равной двукратной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей в период пользования бюджетными средствами. Указанные проценты начисляются, начиная со дня:

1) фактического получения налогоплательщиком средств – в случае возврата суммы налога в заявительном порядке;

2) принятия решения о зачете суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке – в случае зачета суммы налога в заявительном порядке.

Федеральная налоговая служба, рассмотрев жалобу Заявителя установила следующее.

Обществом 25.04.2018 представлена декларация по налогу на добавленную стоимость за 1 квартал 2018 года (далее – Декларация), в которой заявлен НДС к возмещению из бюджета.

В соответствии с пунктом 7 статьи 176.1 Кодекса Обществом представлено заявление от 25.04.2018 о применении заявительного порядка возмещения НДС.

Межрегиональной инспекцией 04.05.2018 было вынесено решение о возмещении Обществу НДС в заявленной сумме.

Обществом 24.09.2018 и 22.11.2018 представлены уточненные Декларации № 1 и № 2, в которых заявлен НДС к возмещению из бюджета. Право на применение заявительного порядка возмещения НДС Обществом не заявлено. Причиной представления уточненных Деклараций является устранение Заявителем нарушений, выявленных в ходе камеральной налоговой проверки и отраженных в акте от 08.08.2018.

В связи с уменьшением Обществом суммы НДС, заявленной к возмещению из бюджета, Межрегиональной инспекцией на сумму необоснованно возмещенных из бюджета денежных средств в соответствии с пунктом 17 статьи 176.1 Кодекса начислены проценты. Учитывая положения пункта 24 статьи 176.1 Кодекса, Федеральная налоговая служба признает действия Межрегиональной инспекции по начислению процентов соответствующими требованиям статьи 176.1 Кодекса. В отношении довода Заявителя о неправомерном начислении процентов в связи с наличием переплаты по НДС Федеральная налоговая служба сообщила следующее. Как отмечалось выше, согласно статье 176.1 Кодекса заявительный порядок возмещения налога на добавленную стоимость является правом, которым может, но не обязан воспользоваться

налогоплательщик, отвечающий требованиям, указанным в этой статье. Используя это право и получая из бюджета суммы налога до проведения камеральной налоговой проверки, налогоплательщик обязуется уплатить проценты за незаконное получение бюджетных средств. При этом наличие переплаты не освобождает налогоплательщика от уплаты процентов, начисленных в порядке пункта 17 статьи 176.1 Кодекса, на суммы налога на добавленную стоимость, неправомерно полученные им (зачтенные ему) в заявительном порядке. Указанный вывод подтверждается правовой позицией Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, изложенной в постановлении от 20.11.2012 № 9334/12. При указанных обстоятельствах Федеральная налоговая служба оставила жалобу Общества без удовлетворения.

Комментарий

Начисление процентов на сумму НДС, возмещенную ранее в заявительном порядке, но которая в связи с уточнением обязательств возвращена в бюджет, прямо предусмотрено НК РФ как плата за необоснованное пользование бюджетными средствами. Закон не связывает начисление этих процентов с наличием или отсутствием у налогоплательщика переплаты по налогу. Такая позиция ФНС основана на выводах Постановления Президиума ВАС РФ от 20.11.2012 № 9334/12. Дело было рассмотрено в пользу налогового органа.

Суть жалобы

Налогоплательщик предъявил к возмещению в заявительном («ускоренном») порядке сумму НДС (ст. 176.1 НК РФ). Впоследствии право на возмещение этой суммы было признано неподтвержденным. Компания возвратила в бюджет полученную сумму налога, но без процентов, поскольку у нее имелась переплата по НДС.

Позиция инспекции

Закон не связывает начисление процентов с наличием или отсутствием у налогоплательщика переплаты по налогу в период необоснованного пользования возмещенным НДС.

Более того, заявляя о применении «ускоренного» порядка возмещения НДС, налогоплательщик принимает на себя обязательство вернуть в бюджет излишне полученные им (зачтенные ему) суммы, если решение о возмещении будет отменено. Также он обязан уплатить начисленные на указанные суммы проценты. Это прямо следует из положений пункта 7 статьи 176.1 НК РФ. Поэтому проценты на сумму НДС, заявленную налогоплательщиком к возмещению в заявительном порядке, но впослед-

ствии подлежащую возврату в бюджет, подлежат начислению.

Заявительный порядок возмещения НДС

Заявительный порядок возмещения НДС означает, что фирма может зачесть или вернуть сумму НДС, заявленную в декларации, до завершения камеральной проверки и вынесения решения налоговой инспекцией. Поэтому его еще называют «ускоренным». Процедура такого возмещения НДС прописана в статье 176.1 НК РФ.

Право на ускоренное возмещение НДС предоставлено не всем. С 1 октября 2018 года им могут воспользоваться организации, которые за три календарных года, предшествующих году подачи заявления на ускоренный возврат, уплатили в совокупности 2 миллиарда рублей налогов. Речь идет об НДС, НДС, акцизах и налоге на прибыль. Остальные компании могут применять заявительный порядок при наличии у них банковской гарантии или договора поручительства.

Банковская гарантия

Банковская гарантия при заявительном порядке возмещения НДС означает, что если по итогам камеральной проверки будет установлено нарушение фирмой налогового законодательства, ее обязанность по уплате налогов, пеней и штрафов исполнит банк. Сумма, на которую выдана банковская гарантия, должна обеспечивать исполнение обязательств по возврату в бюджет в полном объеме суммы налога, заявляемой к возмещению.

Гарантия банка должна быть безотзывной и непередаваемой. Срок ее действия должен истекать не ранее чем через 10 месяцев со дня подачи налоговой декларации, в которой заявлена сумма НДС к возмещению.

Кроме того, гарантия должна допускать бесспорное списание средств со счета компании, если она не исполнит требование об уплате.

Выдать гарантию может только банк, включенный в перечень кредитных организаций, который ведет Минфин России на основании данных Центробанка.

Договор поручительства

Плательщики НДС имеют возможность возместить налог в заявительном порядке, если заключат договор с поручителем.

Согласно такому договору, поручитель обязуется вернуть в бюджет сумму налога, возмещенную в ускоренном порядке, если решение о возмещении суммы НДС будет отменено полностью или частично (подп. 5 п. 2 ст. 176.1 НК РФ).

Сумма, на которую выдано поручительство, должна обеспечивать возврат в бюджет полной суммы возмещаемого НДС (подп. 1 п. 4.1 ст. 176.1 НК РФ). К таким поручителям установлены достаточно серьезные требования. Они сформулированы в пункте 2.1 статьи 176.1 НК РФ:

- поручителем может быть исключительно российская организация;
- совокупная сумма НДС, акцизов, налога на прибыль и НДС, уплаченная поручителем в течение 3 лет, которые предшествуют году подачи заявления на заключение договора поручительства (без учета сумм налогов, уплаченных на таможне и в качестве налогового агента), составляет не менее 2 млрд рублей;
- сумма обязательств поручителя по всем действующим договорам поручительства не превышает 50% стоимости его чистых активов, которая определяется по состоянию на 31 декабря года, предшествующего году подачи заявления на заключение договора.

Поручитель не должен находиться в процессе реорганизации или ликвидации, не должен являться банкротом. У него не должно быть задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов.

Срок действия договора должен истекать не ранее чем через 10 месяцев со дня подачи декларации, в которой заявлен НДС к возмещению, и должен быть не более одного года со дня заключения договора.

Как получить ускоренное возмещение

Чтобы воспользоваться ускоренным порядком возмещения НДС, не позднее пяти дней с момента представления декларации фирма должна подать в налоговую инспекцию заявление (в этот же срок подают и банковскую гарантию) (п. 6.1 ст. 176.1 НК РФ).

В заявлении нужно указать реквизиты банковского счета для перечисления возмещаемого налога. Здесь же фирма должна подтвердить,

что обязуется вернуть полученную (зачтенную) сумму, если по итогам камеральной проверки в возмещении будет отказано полностью или частично (п. 7 ст. 176.1 НК РФ).

Налоговая инспекция принимает решение о возврате или зачете НДС в течение пяти рабочих дней с момента подачи заявления. В этот же срок инспекторы сообщают компании в письменной форме о возмещении или об отказе в возмещении налога.

На следующий день после принятия решения налоговая инспекция направляет поручение на возврат НДС в территориальный орган Федерального казначейства. Камеральная проверка при всем этом идет своим ходом.

Если вычет подтвержден

Как известно, по результатам обычной камеральной проверки при отсутствии нарушений и несоответствий инспекция хранит молчание. Если же в ходе камеральной проверки декларации, по которой заявлено “ускоренное” возмещение НДС, инспекция не выявит налоговых нарушений, она сообщает фирме об окончании проверки и отсутствии нарушений, причем письменно.

Сообщение налоговики должны прислать в течение семи рабочих дней после окончания проверки. Не позднее дня, следующего за днем отправки такого сообщения, инспекция направляет в банк, выдавший гарантию, письменное заявление об освобождении обязательств по этой банковской гарантии (п. 12 ст. 176.1 НК РФ).

Если вычет не подтвержден

Если сумма НДС, возвращенная фирме, оказалась больше той, которая должна быть возмещена по результатам камеральной проверки, решение о возврате или зачете отменяется.

В течение пяти дней после получения требования о возврате налога фирма обязана перечислить его в бюджет. Кроме того, придется еще уплатить проценты за пользование бюджетными средствами исходя из двукратной ставки рефинансирования Банка России, действовавшей в тот период (п. 17 ст. 176.1 НК РФ).

Связано это с тем, что проценты, начисленные согласно порядку, изложенному в пункте 17 статьи 176.1 НК РФ, признаются компенсацией. Ее налогоплательщик должен уплатить в бюджет за то, что незаконно пользовался бюджетными средствами – излишне возмещенными суммами НДС. Если фирма, предоставив в налоговую инспекцию банковскую гарантию, не вернула в бюджет полученный НДС, инспекторы направляют в банк требование об уплате возмещенных денег по гарантии.

Эксперт по налогообложению Б.А. Сваин