ВЫХОДИТ 2 РАЗА В МЕСЯЦ

Наша Бухгалтерия

НОВОСТИ | КОНСУЛЬТАЦИИ | ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

15 (110)
08.2018

Читайте в номере:

5 стр. *Неверно указанный при уплате налогов счет Казначейства можно будет уточнить*

6 стр. *Можно ли выдавать деньги под отчет на хознужды и командировочные расходы путем перечисления на зарплатные карты?*

17 стр. *Если в ходе камеральной проверки выявлены незарегистрированные в декларации счета-фактуры...*

17 стр. *Разъяснено, как учитывать субсидии в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль*

18 стр. *ФНС раскрыла секреты правильного чека ККТ*

21 стр. *ФНС рекомендует форму налоговой декларации по ЕНВД*

23 стр. *С отчетности за август применяется новая форма декларации по акцизам на табак*

www.nashabuh.ru

Наша Бухгалтерия

БЕСПЛАТНЫЙ e-mail-журнал
Наша бухгалтерия
зарегистрирован в качестве сетевого издания
Роскомнадзором: ЭЛ № ФС 77-67182

Выходит 2 раза в месяц.
Распространяется бесплатно.

БЕСПЛАТНАЯ ПОДПИСКА
www.nashabuh.ru
АРХИВ ЖУРНАЛА
www.nashabuh.ru

Учредитель e-mail-журнала:

Интернет-издательство «Наша бухгалтерия»

ИП Карпов Дмитрий Иванович

ИНН 026700133056 ОГРНИП 315745600007328

Телефон:

(499) 350-14-31 (общие вопросы)

8-963-097-35-55 (размещение рекламы)

РЕДАКЦИЯ

Директор:
Карпов Д. (x977393@yandex.ru)

Главный редактор:

Степанова Ю. (info@nashabuh.ru)

Редакторы рубрик:

Асадова И. (11111irina@rambler.ru)

Свяжина Г. (gala_krav@mail.ru)

Форштретер Э.(emma.forshtreter@gmail.com)

Редактор рассылки
и администратор соцсетей:

Степанова Ю. (info@nashabuh.ru)

Выпуск подготовлен с использованием справочной правовой системы ГАРАНТ

ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Официальный сайт: **www.garant.ru**

Дизайн и верстка журнала
Стефанович Станислав
Skype: pinkys_stefans
e-mail: pinkys.stefans@gmail.com

Редакция и учредитель не несут ответственности за ущерб, который может быть причинен в результате использования, неиспользования или ненадлежащего использования информации, содержащейся в материалах e-mail-журнала.

СОДЕРЖАНИЕ

НОВОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

С 2019 года отменена госпошлина за регистрацию юрлиц и ИП при подаче документов в электронной форме 5
Перенос выходных дней в 2019 году: что предлагает Минтруд? 5
Неверно указанный при уплате налогов счет Казначейства можно будет уточнить 5
Налоговые органы получат доступ к аудиторским документам 6
Утверждены новые формы статистической отчетности об основных средствах 6
Можно ли выдавать деньги под отчет на хознужды и командировочные расходы путем перечисления на зарплатные карты? 6
Ключевая ставка осталась на прежнем уровне 7,25% годовых 7
Что нужно знать о требованиях "антиотмывочного" законодательства при оказании бухгалтерских и юридических услуг? 7
В России вводится налог на дополнительный доход от добычи нефти 7
Снижены акцизы на бензин и дизельное топливо 8
Тарифы на страхование по "травматизму" в 2019 менять не планируют 8

НОВОСТИ БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ 9

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ МИНФИНА И ФНС

НДС и налог на прибыль: как быть, если у пищевой продукции истек срок годности? 17
Если в ходе камеральной проверки выявлены незарегистрированные в декларации счета-фактуры 17
Разъяснено, как учитывать субсидии в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль 17
Рекомендованы новые электронные форматы для представления бухотчетности в налоговые органы 18
Налоговые органы смогут аннулировать декларации по НДС и налогу на прибыль 18
ФНС раскрыла секреты правильного чека ККТ 18
Разъяснено, за какой налоговый период рассчитывать пропорцию для целей раздельного учета НДС, если изменилась стоимость отгруженных товаров 19
Минфин России рассказал об определении места реализации услуг (работ) при их оказании третьими лицами и в отношении определенного имущества 19
Разъяснено, как заполнить графу 11 счета-фактуры при реализации ввезенного товара из ЕАЭС до подачи декларации на товары 19
Минфин России рассказал, в каких ситуациях услуги ИП по переводу для иностранного заказчика облагаются НДС 20
Конкретизированы операции, относящиеся к информационному и технологическому обеспечению взаимодействия между участниками расчетов 20
ФНС рекомендует форму налоговой декларации по ЕНВД 21
При оплате проезда в отпуск на Крайнем Севере начислять страховые взносы не надо! 21
Как заполнить расчет по страховым взносам, если больничный был пересчитан? 21
Разъяснено, могут ли учитываться средства, поступившие по договору овердрафта в целях применения пониженных тарифов страховых взносов 21
Разъяснено, с какой даты выделенная организация может быть признана налогоплательщиком по земельному налогу 22
В некоторых случаях нельзя принять к вычету НДС по приобретенной спецодежде для работников 22
С отчетности за август применяется новая форма декларации по акцизам на табак 23
Не забывайте актуализировать нормы списания ГСМ, применяемые в вашей организации! 23
Разъяснено, когда реорганизованное юрлицо может применить ставку 0% при реализации акций 23
Налоговый орган вправе продлевать срок выездной проверки по одним и тем же основаниям более одного раза 24

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ И НАЛОГОВЫЙ КАЛЕНДАРЬ

Август, III квартал 2018 25

Кликните по названию для перехода к статье

Вы можете подписаться на платное Приложение «ПРОФ» здесь

Кликните на оглавление приложения и оформите подписку:

550 р/год
при оплате от физлица,

750 р/год
при оплате от юрлица и/или ИП

Тогда Вам будут доступны все указанные материалы

НОВОСТИ ИНФОРМАГЕНТСТВ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА

Решение об отказе в возмещении НДС может послужить основанием для возбуждения уголовного дела 27
Хорошие новости. Налоговых агентов по НДФЛ будут меньше штрафовать 27
Список статистической отчетности надо искать на новом сайте 28
Для торговых и туристических фирм утвердили годовые формы статотчетности 28
От уплаты каких налогов чаще всего уклоняются россияне 28
Пенсионный фонд выступает против своей ликвидации 28
Торговлю алкоголем через интернет будут разрешать поэтапно 29
Максимальная прибавка к пенсии работающих пенсионеров составила 235 рубля 74 копейки 29
Иностранных должных лиц допустят к налоговым проверкам 30
Росстат утвердил двадцать новых форм 30
С 1 января 2019 года физлица смогут оплачивать имущественные налоги единым платежом 31
Налоговики отказываются пересчитывать страховые взносы ИП на УСН 31
Утверждены списки стран, обменивающихся страновыми отчетами и финансовой информацией 32
Обновлена программа Налогоплательщик ЮЛ 32
С 1 января 2019 изменится формат кассовых чеков 32
Верховный Суд вновь высказался о недопустимости навязывания услуг нотариусами 32
Предложение: 20% штата предприятия должны составлять предпенсионеры 33
Налоги физлиц можно будет платить авансом 33
Больничный бухгалтера — смягчающее обстоятельство при несвоевременной сдаче СЗВ-М 33
В России произошла судебная реформа 34
В сентябре вступят в силу новые правила по охране труда при окрасочных работах 34
Совет Федерации одобрил закон о повышении НДС до 20% 35
Чем грозит бизнесу отсутствие онлайн-касс? 35
Бумажные трудовые книжки отменят к 2027 году 35
Как применять ККТ при безналичных платежах 36
Иностранным организациям разрешили участвовать в капитале малых и средних предприятий без ограничений 37
Госдума приняла новый закон о таможенном регулировании 37
За увольнение работников предпенсионного возраста хотят ввести уголовную ответственность 38
Сенаторы перенесли рассмотрение закона об отмене налога на движимое имущество 38
Деньги на счетах малых предприятий будут застрахованы 38
Для резидентов свободной экономической зоны в Крыму изменили правила применения льгот 39
Пенсии будут индексировать с 1 января 39
Минтруд изменил инструкцию по штрафам за СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ 39
Обновилась программа Tester 40
До конца этого года надо провести СОУТ 40

ВОПРОСЫ ТРУДОВОГО ПРАВА

Потеря трудовой книжки: что делать? 41

СТАТЬЯ ЭКСПЕРТА

Соглашение о переводе долга: правовые особенности, бухгалтерский и налоговый учет 44
Как оформить отношения по доставке груза: сравниваем договоры перевозки, оказания услуг, аренды транспорта и фрахтования (Часть 1) 48
Выездная налоговая проверка: какие основания для проверки нужны налоговикам? (Часть 2) 50
Кассовый чек и другие фискальные документы: когда, как и зачем их нужно формировать 52
Возврат бракованной продукции: документальное оформление и учет неисправимого брака у поставщика 55

Кликните по названию для перехода к статье

Бухгалтеру нужна поддержка каждый месяц?!
…Для этого мы создали Клуб!

Приглашаем в

КЛУБ БУХГАЛТЕРОВ "НАША БУХГАЛТЕРИЯ"

Заседание Клуба – это ежемесячный вебинар с экспертом!

За 1,5 – 2 часа эксперт издательства:
- расскажет обо всех новшествах для бухгалтера,
- даст практические рекомендации,
- ответит на вопросы.

Все участники получают запись и раздаточные материалы.

Темы ближайших онлайн-заседаний:

5 сентября
Бухгалтер вышел из отпуска: Обзор изменений и новшеств для малого бизнеса за 2018 год

3 октября
Встречные и выездные налоговые проверки: Как пройти проверку успешно и как себя вести при претензиях инспектора?

Бонус новым участникам - записи онлайн-заседаний:

- «Правда» о зарплатных налоговых схемах-2018: о чем должен предупредить бухгалтер руководителя, желающего оптимизировать налоги!
- Камеральные проверки в 2018 году: Как пройти проверку успешно и как вести себя при претензиях инспектора?
- Переход на ФСБУ неизбежен! К чему готовиться бухгалтерии уже сейчас...
- Отпуска и командировки в 2018 году: как правильно оформлять, рассчитывать, делать выплаты?!
- Онлайн-кассы и кассовые операции: Новое в законодательстве и сложные вопросы
- Трудовые отношения, пособия и другие выплаты сотрудникам - 2018: обзор важнейших изменений для бухгалтера

Чтобы стать участником Клуба, необходимо оплатить абонемент за 6 месяцев участия – 5500 руб.

ЗАКАЗАТЬ СЧЕТ

На любые вопросы ответим по телефону:
+7 (499) 350-14-31,
…либо спрашивайте у онлайн-консультанта на сайте www.nashabuh.ru

>> К СОДЕРЖАНИЮ

С 2019 года отменена госпошлина за регистрацию юрлиц и ИП при подаче документов в электронной форме

Федеральный закон от 29 июля 2018 г. N 234-ФЗ

С 1 января 2019 года при направлении в регистрирующий орган заявлений в форме электронного документа госпошлина не уплачивается за:

- *государственную регистрацию юридического лица (сейчас размер пошлины составляет 4000 руб.);*
- *государственную регистрацию изменений, вносимых в учредительные документы юрлица (текущий размер пошлины - 800 руб.);*
- *государственную регистрацию ликвидации юридического лица, кроме ликвидации при банкротстве (текущий размер пошлины - 800 руб.);*
- *государственную регистрацию физических лиц в качестве ИП (текущий размер пошлины - 800 руб. или 560 руб. при регистрации через портал госуслуг);*
- *государственную регистрацию прекращения физическим лицом деятельности в качестве ИП (текущий размер пошлины - 160 руб. или 112 руб. при регистрации через портал госуслуг).*

Свяжина Галина
редактор рубрики
НОВОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Перенос выходных дней в 2019 году: что предлагает Минтруд?

Проект Постановления Правительства РФ "О переносе выходных дней в 2019 году" (подготовлен Минтрудом России 20.07.2018)

Минтруд России подготовил проект постановления Правительства РФ "О переносе выходных дней в 2019 году". Планируется перенести следующие выходные дни:

- *с субботы 5 января на четверг 2 мая;*
- *с воскресенья 6 января на пятницу 3 мая;*
- *с субботы 23 февраля на пятницу 10 мая.*

В случае утверждения постановления в таком виде в 2019 году работников, трудящихся по графику пятидневной рабочей недели с выходными в субботу и воскресенье, ожидает десятидневный отдых до и после Нового года (выходные дни 30 и 31 декабря 2018 года и праздники с 1 по 8 января 2019 года); 5 дней работники будут отдыхать в период с 1 по 5 мая и 4 дня - с 9 по 12 мая.

Неверно указанный при уплате налогов счет Казначейства можно будет уточнить

Федеральный закон от 29 июля 2018 г. N 232-ФЗ

Внесены изменения в процедуру уточнения платежа. С 1 января 2019 года неправильно указанный в платежном документе номер счета Федерального казначейства можно уточнить так же, как КБК, тип платежа, налоговый период или статус плательщика. В таких ситуациях больше не надо перечислять платеж, чтобы избежать пеней, а потом заниматься возвратом денег из бюджета. Для уточнения платежа потребуется подать в налоговую инспекцию заявление и документы, которые подтвердят перечисление. Сделать это можно в течение трех лет с даты перечисления платежа. При этом налоговые органы будут обязаны пересчитать пени за период со дня уплаты до дня принятия решения об уточнении платежа.

Более того, налоговые инспекторы смогут самостоятельно уточнять платежи при обнаружении ошибок в платежных документах, если это уточнение не повлечет возникновение недоимки. В течение 5 дней со дня принятия решения налоговики должны уведомить о нем налогоплательщика.

Кто бы ни уточнял платеж, налогоплательщик или налоговая инспекция, по-прежнему действует условие - средства должны быть перечислены в бюджетную систему. Соответственно, в платежном поручении может быть указан доходный банковский счет иного органа казначейства, но это должен быть "реальный", действующий счет.

Налоговые органы получат доступ к аудиторским документам

Федеральный закон от 29 июля 2018 г. N 231-ФЗ

Должностным лицом налоговых органов предоставлено право истребовать у аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов документы (информацию), полученные ими о налогоплательщике в ходе своей деятельности, на основании решения руководителя (его заместителя) ФНС.

Могут быть истребованы документы (информация), служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания, перечисления) налога (сбора, страховых взносов), если такие сведения были истребованы у налогоплательщика (налогового агента и т.д.) и не были представлены им в налоговый орган при проведении:

- *выездной налоговой проверки плательщика;*
- *проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.*

Кроме того, налоговый орган сможет истребовать у аудиторов сведения при поступлении в отношении аудируемого лица запроса компетентного органа иностранного государства (территории) в случаях, предусмотренных международными договорами РФ. Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) должна представить налоговому органу истребуемые документы (информацию) в течение 10 дней после получения соответствующего требования.

Закон вступает в силу 1 января 2019 года.

Утверждены новые формы статистической отчетности об основных средствах

Приказ Росстата от 19 июля 2018 г. N 449

С отчета за 2018 год применяются обновленные годовые формы **N 11** "Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов", **N 11 (краткая)** "Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) некоммерческих организаций" и **N 11 (сделка)** "Сведения о сделках с основными фондами на вторичном рынке и сдаче их в аренду".

Кроме того, с отчета за 2018 год вводится единовременная **форма N 11-ФСС** "Сведения о сроках службы объектов основных фондов".

Определен порядок формирования данных. Прежние формы признаны утратившими силу.

Можно ли выдавать деньги под отчет на хознужды и командировочные расходы путем перечисления на зарплатные карты?

Письмо Банка России от 31 мая 2018 г. N 04-45-7/4048

Банк России разъяснил, что выдача денежных средств на командировочные и хозяйственные расходы возможна путем их зачисления на банковские счета сотрудников организации, предусматривающие совершение операций с использованием платежных карт, включая карты "Мир", эмитированных в рамках зарплатного проекта.

Организации вправе контролировать расходование данных средств, в т.ч. обязать сотрудника предоставлять отчет с подтверждающими документами.

Организации вправе предусмотреть порядок, при котором сотрудник организации смог бы зачислять наличные деньги на банковский счет, предусматривающий совершение операций с использованием платежных карт в рамках зарплатного проекта, с последующим их перечислением на соответствующие счета органов Федерального казначейства, открытые в ЦБ РФ.

Указанные перечисления возможны через банкоматы или системы дистанционного банковского обслуживания кредитных организаций, заключивших соответствующий договор с органами Федерального казначейства.

>> К СОДЕРЖАНИЮ

Ключевая ставка осталась на прежнем уровне 7,25% годовых

Информация Банка России от 27 июля 2018 г.

Совет директоров ЦБ РФ сохранил ставку на уровне 7,25% годовых. Это значение было установлено в марте текущего года.

Следующее заседание Совета директоров Банка России, на котором будет рассматриваться вопрос о ключевой ставке, запланировано на 14 сентября 2018 года.

Напомним, что размер ключевой ставки имеет значение при расчете, в частности:

- ***пеней*** *по налогам, сборам, взносам;*
- ***компенсации*** *за задержку зарплаты и других выплат, причитающихся работнику;*
- ***процентов*** *за пользование чужими денежными средствами;*
- ***законных процентов****;*

и т.д.

Что нужно знать о требованиях "антиотмывочного" законодательства при оказании бухгалтерских и юридических услуг?

Информационное письмо Росфинмониторинга от 19.07.2018 N 54

Даны разъяснения по вопросу соблюдения частными юристами и бухгалтерами отдельных требований антиотмывочного законодательства относительно идентификации клиентов, организации внутреннего контроля, фиксирования и хранения информации.

Указанные лица обязаны соблюдать установленные требования в т. ч. при совершении сделок с недвижимостью; при управлении денежными средствами, ценными бумагами или иным имуществом клиента, банковскими счетами или счетами ценных бумаг.

Им необходимо зарегистрироваться в Личном кабинете на **сайте** Росфинмониторинга.

Также они обязаны разработать правила внутреннего контроля, назначить специальное должностное лицо, ответственное за их реализацию.

При этом субъект вправе как самостоятельно исполнять функции специального должностного лица, так и возложить указанные обязанности на работника (при наличии) при условии соблюдения требований по прохождению обучения.

В России вводится налог на дополнительный доход от добычи нефти

Федеральный закон от 19 июля 2018 г. N 199-ФЗ

С 1 января 2019 года вступает в силу новая **глава 25.4** НК РФ "Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья". Она устанавливает особенности расчета, исчисления и уплаты налога в отношении добычи углеводородного сырья, в отличие от налога на добычу полезных ископаемых и налога на прибыль организаций.

Особенности установления налога заключаются в исчислении налога с учетом экономики разработки месторождений углеводородного сырья за весь инвестиционный период. При этом уровень налоговых изъятий зависит от доходности каждого участка недр в отдельности. Новый налог будет распространяться на пользователей четырех групп участков недр, права пользования которыми предоставлены на основании лицензий, выданных в соответствии с законодательством РФ о недрах и предусматривающих в том числе право на разведку и добычу нефти на указанных участках.

Предусмотрены также и иные поправки:

- *дополняется перечень расходов на выполнение работ по освоению природных ресурсов, учитываемых при налогообложении прибыли;*
- *при соблюдении определенных условий правила "тонкой капитализации" не будут применяться к долговым обязательствам, связанным с финансированием инвестиционных проектов;*
- *вносятся изменения в порядок исчисления налога на добычу полезных ископаемых;*
- *уточняется ряд иных вопросов.*

Закон вступает в силу с 1 января 2019 года, кроме отдельных положений, для которых предусмотрен иной срок введения в действие.

>> К СОДЕРЖАНИЮ

Снижены акцизы на бензин и дизельное топливо

Федеральный закон от 19 июля 2018 г. N 199-ФЗ

Принят закон о снижении ставок акцизов на бензин класса 5 (на 3000 руб. за тонну) и на дизельное топливо (на 2000 руб. за тонну) по 31 декабря 2018 г. Так, ставка на бензин с 1 по 30 июня 2018 г. и с 1 июля по 31 декабря 2018 г. равняется 8213 руб. за тонну (против ставки 11213 руб. с 1 января по 31 мая 2018 г.). Данные изменения распространяются на операции, совершенные с 1 июня 2018 г.

Тарифы на страхование по "травматизму" в 2019 менять не планируют

Проект Федерального закона "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2019 год" (подготовлен Минтрудом России)

На **Федеральном портале** проектов нормативных правовых актов размещен проект, которым предлагается сохранить на 2019 год размеры страховых тарифов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний, установленные **Федеральным законом** от 22.12.2005 N 179-ФЗ. Это 32 страховых тарифа от 0,2% до 8,5%, дифференцированных по классам профессионального риска.

Планируется сохранить и льготу по уплате взносов на социальное страхование от НС и ПЗ для индивидуальных предпринимателей, которые уплачивают взносы только в размере 60% от установленных тарифов в части начисленных по всем основаниям выплат в денежной и (или) натуральной формах (включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам) работникам, являющимся инвалидами I, II или III групп. Напомним, что эта льгота Законом N 179-ФЗ была предусмотрена только для организаций, но ежегодно распространяется на предпринимателей отдельными законами.

>> К СОДЕРЖАНИЮ

Асадова Ирина
редактор рубрики
Новости бюджетной сферы

РАСШИРЕН ПЕРЕЧЕНЬ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ ДЛЯ ГОССЕКТОРА

Федеральный закон от 29.07.2018 N 247-ФЗ

С 30 августа 2018 года организации госсектора-резидеты, лицевые счета которым открыты в Казначействе России, могут перечислять иностранную валюту со своих валютных банковских счетов на валютные банковские счета:

- *Федерального казначейства;*
- *федеральных органов, осуществляющих полномочия в сфере уголовного судопроизводства.*

УСТАНОВЛЕН ПОРЯДОК УЧЕТА ПО КОНЦЕССИОННЫМ СОГЛАШЕНИЯМ

Приказ Минфина России от 29.06.2018 N 146н

Опубликован федеральный стандарт "Концессионные соглашения". Новые правила учета надо будет применять с 1 января 2020 года. Новый стандарт определяет порядок учета концедентом имущества и обязательств, а также доходов и расходов.

Объекты концессионного соглашения или иное передаваемое по соглашению имущество надо будет учитывать обособленно в составе имущества казны. А признанная при принятии к учету объекта соглашения сумма предстоящих доходов будет учитываться в финрезультате отчетного периода равномерно до конца срока соглашения. В отношении каждого концессионного соглашения орган, выступающий от имени концедента, должен будет раскрывать в пояснительной записке информацию о содержании соглашения, об имуществе и обязательствах концедента на начало и конец года, а также о его доходах.

В стандарте предусмотрен также порядок учета для ситуаций, когда передача имущества по концессионному соглашению осуществляется без прекращения у учреждения права оперативного управления. При таком способе передачи объектов уполномоченный орган будет учитывать имущество концедента на специальном забалансовом счете. А учреждение будет отражать передачу и возврат имущества как внутреннее перемещение. Кроме того, учреждение будет отражать на забалансовом счете предусмотренную концессионным соглашением сумму инвестиций на создание или реконструкцию объекта концессионного соглашения.

ИТОГИ ПРОВЕРОК, ПРОВЕДЕННЫХ КАЗНАЧЕЙСТВОМ: СОСТАВЛЕН ОБЗОР НЕДОСТАТКОВ И НАРУШЕНИЙ

Письмо Федерального казначейства от 13.07.2018 N 07-04-05/21-14791

Подготовлен обзор недостатков и нарушений, выявленных Федеральным казначейством при проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере во II полугодии 2017 года. В частности, проанализированы нарушения в части бухучета и отчетности, закупок и доведения бюджетных данных при организации исполнения бюджета по расходам.

ИЗМЕНЕН СРОК УТВЕРЖДЕНИЯ ГОСЗАДАНИЯ ДЛЯ ФЕДЕРАЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Постановление Правительства РФ от 19.07.2018 N 849

Правительство изменило срок утверждения государственного задания для **федеральных** учреждений:

Как стало	Как было
Задание на 2019 год и последующие задания надо утверждать не позднее 15 рабочих дней со дня доведения ПБС ЛБО на финобеспечение задания	Не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения ГРБС ЛБО на финобеспечение задания

>> К СОДЕРЖАНИЮ

НУЖНО ЛИ ОПЛАЧИВАТЬ РАБОТНИКАМ НЕИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ОТГУЛЫ ПРИ УВОЛЬНЕНИИ?

Решение Тамбовского областного суда от 18.06.2018 по делу N 7-230/2018

В суде рассматривался спор о правомерности привлечения работодателя к административной ответственности за задержку зарплаты. Инспектор оштрафовал организацию по ч. 6 ст. 5.27 КоАП РФ за то, что работнику при увольнении не были компенсированы неиспользованные к моменту увольнения дни отдыха за работу в выходные дни.

Работодатель полагал, что в его действиях состав правонарушения отсутствовал. В обоснование своей позиции представитель работодателя указывал, что при привлечении к работе в выходные дни работник письменно давал согласие на оплату такой работы в одинарном размере с предоставлением ему других дней отдыха. Время использования отгулов работник при этом не указывал, и в дальнейшем они предоставлялись работнику по его заявлению. Однако некоторые дни отдыха так и не были использованы работником вплоть до момента увольнения. Работодатель считал, что, оплачивая дни отдыха в одинарном размере, он действовал в соответствии с законом. Использование работником дней отдыха зависело от его усмотрения, понуждать работника взять отгулы работодатель был не вправе, и тот факт, что часть из них работник так и не израсходовал до увольнения, не порождает у работодателя обязанности как-либо их компенсировать.

Однако суд с такими доводами не согласился. Как указано в решении, из статьи 153 ТК РФ следует, что плата в одинарном размере за работу в выходной или нерабочий праздничный день производится только в случае, если работнику был предоставлен день отдыха. Если работник так и не реализовал свое право на другой день отдыха, работодатель обязан доплатить работнику за работу в соответствующий выходной день. Такая точка зрения достаточно широко представлена в судебной практике (определения Воронежского областного суда от 07.12.2017 N 33-9238/2017, Рязанского областного суда от 02.03.2016 N 33-530/2016, Хабаровского краевого суда от 23.10.2015 N 33-6439/2015, Челябинского областного суда от 06.06.2013 N 11-5359/2013).

Однако не менее распространена среди судей и обратная позиция, в обоснование которой указывается, что законодательство не предусматривает выплаты компенсации за неиспользованные отгулы; такая компенсация установлена только в отношении неиспользованных дней отпуска (определения Магаданского областного суда от 04.04.2017 N 33-191/2017, Нижегородского областного суда от 06.10.2015 N 33-10304/2015, Челябинского областного суда от 16.04.2015 N 11-4377/2015, Хабаровского краевого суда от 11.03.2015 N 33-1374/2015, Краснодарского краевого суда от 18.12.2014 N 33-27809/2014, от 09.12.2014 N 33-26638/14).

НАРУШЕНИЕ СРОКА ВВОДА ОБЪЕКТА В ЭКСПЛУАТАЦИЮ - НЕ ПОВОД ДЛЯ ВОЗВРАТА СУБСИДИИ

Определение Верховного Суда РФ от 28.06.2018 N 303-ЭС18-8234

Согласно условиям получения межбюджетной субсидии муниципалитет обязан был возвратить деньги в случае нарушения показателей результативности согласно графику мероприятий. В качестве итогового мероприятия был предусмотрен ввод в эксплуатацию водопровода в марте 2017 года, но объект ввели на несколько месяцев позднее.

Уполномоченный региональный орган через суд требовал от муниципалитета вернуть межбюджетный трансферт. Однако суд обратил внимание на то, что итоговое мероприятие все-таки было выполнено, пусть и с нарушением срока. Следовательно, не было оснований для возврата субсидии.

Напомним, ранее Верховный Суд уже формулировал аналогичную позицию в отношении субсидий, предоставляемых частным организациям. Судьи отмечали, что несвоевременное исполнение получателем субсидии обязанностей по договору при недоказанности нецелевого использования средств не может быть безусловным основанием для возврата субсидии.

КАК ПРАВИЛЬНО СРАВНИТЬ ЗАРПЛАТУ С МРОТ: РАЗЪЯСНЕНИЯ МИНТРУДА

Письмо Минтруда России от 05.06.2018 N 14-0/10/В-4085

Чтобы не было проблем при проверках, изучите рекомендации по расчету зарплаты и ее сравнению с МРОТ и, если это необходимо, сделайте перерасчеты.

>> К СОДЕРЖАНИЮ

Ситуация	Рекомендации Минтруда
Начисление квартальных и годовых премий	1. Прибавляйте премии к зарплате только в тех месяцах, в которых они начислены. Полученную величину сравнивайте с МРОТ. 2. В тех месяцах, когда премия не начислялась, зарплата тоже должна быть не ниже МРОТ. 3. Нельзя в течении года платить зарплату ниже МРОТ, а потом компенсировать недостающую сумму выплатой значительных годовых или квартальных премий. 4. Не забывайте, в удаленных местностях МРОТ сначала надо умножить на "северные выплаты", а потом сравнивать с начисленной зарплатой. **Подробности смотрите здесь**
Неполный рабочий день	1. Для сравнения с МРОТ посчитайте зарплату работнику так, как если бы он трудился на полную месячную ставку. 2. Полученная сумма не должна быть меньше МРОТ.
Выплаты совместителям	1. Зарплату внешних и внутренних совместителей сравнивайте с МРОТ отдельно по каждому трудовому договору: - зарплата по основному договору не должна быть меньше МРОТ; - зарплата по договору на совместительство не должна быть меньше МРОТ; 2. Если совместитель занят неполное рабочее время, его зарплата должна быть не ниже МРОТ в пересчете на полное рабочее время
Установлен оклад меньше МРОТ	1. Оклад, тарифная ставка являются только составной частью зарплаты и, соответственно, могут быть меньше МРОТ. 2. На федеральном уровне обсуждается инициатива: "не включать в МРОТ компенсационные и стимулирующие выплаты"

УТВЕРЖДЕНЫ НОВЫЕ ФОРМЫ ОБОСНОВАНИЙ ДЛЯ БЮДЖЕТНЫХ СМЕТ ФКУ НА 2019 ГОД

Приказ Минфина России от 20.06.2018 N 139н

При составлении и ведении бюджетных смет на 2019 год федеральные казенные учреждения должны использовать новые формы обоснований сметных показателей. В частности, по-новому надо делать расчеты:

- *фонда оплаты труда и страховых взносов;*
- *денежного довольствия военнослужащих и сотрудников, имеющих специальные звания;*
- *иных выплат персоналу, за исключением ФОТ;*
- *закупок товаров, работ и услуг;*
- *капвложений.*

Заполнять формы надо с учетом нового порядка применения КОСГУ.

МОЖНО ЛИ ВОЗМЕСТИТЬ КУРОРТНЫЙ СБОР, ОПЛАЧЕННЫЙ КОМАНДИРОВАННЫМ СОТРУДНИКОМ?

Письмо Минфина России от 16.07.2018 N 23-01-06/49454

Специалисты финансового ведомства указывают, что уплаченный командированным федеральным госслужащим курортный сбор может быть компенсирован органом власти в качестве иных расходов, связанных со служебной командировкой.

Решение о компенсации этих расходов может быть принято также при командировании региональных и муниципальных служащих, а также работников учреждений. Основание для такого решения - открытый перечень дополнительных командировочных расходов, которые могут быть компенсированы бюджетной организацией. Главное, чтобы местом командирования сотрудника был регион, в котором установлен курортный сбор и были представлены оправдательные документы.

Расходы по компенсации командированным сотрудникам их затрат на уплату курортного сбора оплачивайте в органе власти или местного самоуправления - по КВР 122/ КОСГУ 212, в учреждении - по КВР 112/ КОСГУ 212.

МЕЖБЮДЖЕТНУЮ СУБСИДИЮ НЕЛЬЗЯ НАПРАВИТЬ НА ПОГАШЕНИЕ ПРОШЛОГОДНЕЙ КРЕДИТОРКИ

Определение Верховного Суда РФ от 03.07.2018 N 301-АД18-8404

Из регионального бюджета муниципалитету была предоставлена субсидия на ремонт автодорог общего пользования на конкретных улицах города. Однако деньги были использованы на погашение кредиторской задолженности прошлых лет за ремонт этих же дорог. Никаких специальных оговорок о возможности расходования субсидии на погашение кредиторки в соглашении о предоставлении межбюджетного трансферта не было.

Фактически в году получения межбюджетного трансферта дороги не ремонтировались. Соответственно, муниципалитет не выполнил взятые на себя обязательства по соглашению о предоставлении субсидии. При таких обстоятельствах судьи признали обоснованным квалификацию нарушения в качестве нецелевого использования бюджетных средств.

>> К СОДЕРЖАНИЮ

НОВЫЕ СПОСОБЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ "ЗАРПЛАТНЫХ" БАНКОВСКИХ КАРТ: РЕКОМЕНДАЦИИ КАЗНАЧЕЙСТВА

Письмо Федерального казначейства от 16.07.2018 N 07-04-05/05-14896

Действующий порядок обеспечения учреждений наличными деньгами предусматривает использование специальных банковских карт, выпущенных через Казначейство. Поэтому до недавнего времени казначеи допускали использование "зарплатных" банковских карт только для оплаты командировочных расходов и компенсации сотрудникам документально подтвержденных расходов. Другие операции они предлагали проводить через спецкарты.

Ситуация изменилась после того, как Банк России допустил возможность использования "зарплатных" карт для обеспечения учреждений наличными, а Минфин поддержал эту позицию. В принципе, разъяснения Центрального Банка касаются любых учреждений: региональных, муниципальных и федеральных. Причем Федеральное казначейство уже подготовило свои рекомендации:

Шаг	Что делать	Бухгалтерские проводки
1	Обеспечивайте сотрудников "зарплатными" картами платежной системы "Мир". Не забывайте, что Трудовой кодекс по-прежнему предоставляет работникам выбор - получать зарплату наличными или на банковский счет. Истребуйте данные "карточных счетов" от физлиц, которые получают вознаграждения по договорам ГПХ	-
2	Определите приказом сотрудника, который будет получать на свою "зарплатную" карту деньги для выдачи лицам, у которых нет "карточных счетов". Это может быть кассир, с которым заключен договор о полной материальной ответственности. Ему можно выдать дополнительную "зарплатную" карту, на которую будут поступать только средства, предназначенные для выдачи другим лицам	-
3	Представьте в казначейство письмо с указанием: - ФИО уполномоченных лиц; - номерами "зарплатных" карт, которые будете использовать для обеспечения наличными	-
4	Направьте в казначейство платежные документы, с указанием "зарплатных" карт для зачисления средств. Представляйте заявку на кассовый расход, как минимум, за день до срока получения денег физлицом - у казначейства будет время на исполнение платежа и получатели не будут жаловаться на задержку выплат	При перечислении "подотчетнику": Д-т 0 208 XX 560 К-т 0 201 11 610, 1 304 05 XXX При перечислении кассиру: Д-т 0 201 23 510 К-т 0 201 11 610, 1 304 05 XXX Д-т 0 201 34 510 К-т 0 201 23 610 Вторую проводку согласуйте с финорганом или органом-учредителем
5	Если речь идет о подотчетной сумме, сотрудник может провести оплату своей "зарплатной" картой или снять наличные для оплаты любых товаров, работ или услуг. Причем учреждение должно обеспечить: 1) **целевое использование** средств - для этого можно оформлять уведомление назначении средств, перечисленных на карту; 2) соблюдение **предельного размера расчетов** между юрлицами по одному договору - для этого можно установить предельную сумму аванса менее 100 000 рублей; 3) недопущение остатка средств на "зарплатной" карте при завершении финансового года - для этого в ноябре-декабре срок, на который денежные средства выдаются под отчет, устанавливается так, чтобы дата окончательного расчета приходилась на декабрь	-
6	Если у сотрудника остались "подотчетные наличные", он может положить их на свою "зарплатную" карту через кассу банка, банкомат или терминал	Если вносит подотчетник, проводки можно не делать. Если вносит кассир, можно согласовать с финорганом или органом-учредителем такую корреспонденцию: Д-т 0 201 23 510 К-т 0 201 34 610
7	С "зарплатной" карты остаток подотчетных сумм, а также остаток средств у кассира можно перечислить на счет казначейства. Однако такие операции лучше свести к минимуму - за их проведение банки могут взимать комиссию. Одна из альтернатив: получать деньги в кассу учреждения, а затем вносить их через спецкарту, выпущенную через казначейство	Если перечислял "подотчетник": Д-т 0 201 11 510 К-т 0 208 XX 660 Если вносит кассир: Д-т 0 201 11 510 К-т 0 201 23 610
8	Проинформируйте казначейство о перечислении средств на его счет для операций с наличными	-

>> К СОДЕРЖАНИЮ

КАК ПРАВИЛЬНО ОФОРМИТЬ КАССОВЫЙ ЧЕК: РЕКОМЕНДАЦИИ ФНС

Письма ФНС России от 03.07.2018 NN ЕД-4-20/12718, ЕД-4-20/12717@

В новых методуказаниях налоговики показали на примерах, как должны выглядеть реквизиты кассового чека нового образца при оплате товаров наличными, а также при продаже товаров с использованием подарочной карты.

Из примеров видно, что оплата подарочной карты оформляется как аванс, а дальнейшая реализация товара с оплатой этой картой - как зачет аванса, в том числе частичный. Приведены примеры, в которых номинал карты совпадает со стоимостью товара, меньше или больше его стоимости. В последнем случае рассмотрены две ситуации - с полным зачетом номинала карты и с неиспользованным остатком, который можно истратить в дальнейшем.

БЮДЖЕТНЫЕ КАПВЛОЖЕНИЯ, ФОНД РАЗВИТИЯ И ДРУГИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В БЮДЖЕТНЫЙ КОДЕКС

Федеральный закон от 19.07.2018 N 222-ФЗ

Внесены поправки в Бюджетный кодекс РФ.

Решения о выделении бюджетных средств на осуществление капвложений принимаются в т. ч. на основании обоснования инвестиций и результатов его технологического и ценового аудита, а также утвержденного задания на проектирование. Это правило действует в случае, если подготовка такого обоснования в соответствии с законодательством является обязательной.

Правительство РФ, главы регионов, местные администрации наделены полномочиями по определению порядка принятия решений об осуществлении расходов соответствующих бюджетов на подготовку обоснования инвестиций и на проведение его технологического и ценового аудита, а также порядка осуществления указанных расходов.

Введена статья о Фонде развития. Это часть средств федерального бюджета, являющаяся источником формирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий госпрограмм России в соответствии с порядком, устанавливаемым Правительством РФ. Предельный объем фонда устанавливается ежегодно законом о федеральном бюджете до достижения в 2024 г. суммы до 3,5 трлн руб. Запрещено одновременное финансирование госпрограмм за счет Фонда Развития и Федерального дорожного фонда.

Ряд поправок касается применения бюджетных мер принуждения.

Пересмотрены нормативы зачисления в федеральный и региональные бюджеты акцизов на бензин и дизтопливо.

Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2019 года, за исключением отдельных положений, для которых предусмотрены иные сроки.

УЧРЕДИТЕЛИ БУДУТ ОПРЕДЕЛЯТЬ, КОГДА РАБОТЫ ИЗ ЗАДАНИЯ МОЖНО ПОРУЧИТЬ ТРЕТЬИМ ЛИЦАМ

Проект Федерального закона (подготовлен Минфином России 12.07.2018)

Минфин планирует дополнить перечень информации, которую обязательно должно содержать государственное (муниципальное) задание. Если поправки в Бюджетный кодекс будут приняты, органы-учредители смогут определять в самом задании случаи, в которых возможна закупка работ, выполнение которых предусмотрено этим заданием.

Сейчас многие ревизоры при проверках руководствуются позицией, согласно которой установленные в задании услуги и работы должны выполняться учреждением, а не иными юрлицами - именно такие разъяснения ранее давал Минфин. Новая редакция Бюджетного кодекса снимет часть разногласий между сотрудниками учреждений и проверяющими.

Напомним, в ходе проверок аудиторы, как правило, изучают круг проблем, которые учреждение должно решать силами своих сотрудников. С этой целью проверяющие могут проанализировать обоснование штатной численности, государственное (муниципальное) задание, ОБАС и другие документы. Если ваше учреждение оплачивает работы или услуги, которые надо выполнять только собственными силами, зафиксируют нарушение. При проверке также могут сопоставить предметы контрактов с должностными регламентами и данными об укомплектованности персоналом и техникой.

Более того, в последнее время предприняты меры по предотвращению описанных выше нарушений. Например, Федеральное казначейство отбирает контрольные мероприятия с учетом информации о **планировании или заключении** контрактов, предметом которых являются работы и услуги, которые объекты контроля должны выполнять собственными силами.

>> К СОДЕРЖАНИЮ

>> К СОДЕРЖАНИЮ

РАЗРАБОТАНЫ НОВЫЕ ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКИХ ДОКУМЕНТОВ ДЛЯ ФЕДЕРАЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Проект приказа Минфина России (подготовлен 16.07.2018)

В Методуказания по применению первичных документов и учетных регистров планируется включить формы Сведений о бюджетном обязательстве (ф. 0504XXX) и Сведений о денежном обязательстве (ф. 0504XXX). Документы послужат основанием для постановки на учет в казначействе бюджетных и денежных обязательств, принятых федеральными ПБС.

Согласно проекту применение новых форм станет обязательным с 1 января 2019 года, но по готовности их можно будет применять и раньше.

ОСТАТКИ ПО СЧЕТАМ 206 91 И 302 91 НЕДОПУСТИМЫ

Письмо Минфина России и Федерального казначейства от 13.07.2018 NN 02-06-07/49174, 07-04-05/02-14766

Из плана счетов исключены счета 206 91, 302 91. Поэтому их указание в Сведениях (ф.ф. 0503169, 0503769) за полугодие 2018 года недопустимо. Исходящие остатки, числящиеся на счетах 206 91 и 302 91 на 01.01.2018, должны быть перенесены в межотчетный период на новые счета так:

Старый счет	Новый счет	Какие суммы переносим
302 91	302 93	Кредиторку по санкциям за нарушение условий контрактов, договоров
302 91	302 95	Кредиторку по другим экономическим санкциям
302 91	302 96	Кредиторку по прочим расчетам, не относящуюся к экономическим санкциям
206 91	206 96	Всю дебиторку по прочим расчетам

ПРОФСОЮЗНЫЕ ВЗНОСЫ МОЖНО ПЕРЕЧИСЛИТЬ ДАЖЕ С ЗАБЛОКИРОВАННОГО ЛИЦЕВОГО СЧЕТА

Письмо Федерального казначейства от 13.07.2018 N 07-04-05/09-14692

Казенные, бюджетные и автономные учреждения в силу прямой нормы закона имеют право на проведение безналичных платежей и получение наличных с заблокированных лицевых счетов в целях:

- *расчетов по оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору;*
- *перечисления удержанных налогов (НДФЛ);*
- *уплаты страховых взносов, начисленных на зарплату.*

Специалисты казначейства указывают, что удержанные профсоюзные взносы являются частью зарплаты. Поэтому они могут быть перечислены профсоюзным организациям даже в период приостановления операций на лицевых счетах должника.

Кроме того, с заблокированных счетов могут быть оплачены пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, по уходу за ребенком и другие выплаты за счет ФСС - такие разъяснения в начале года давал Минфин.

СУДЬИ НАПОМНИЛИ О ПРАВИЛАХ ЗАМЕНЫ ЛЕТ РАСЧЕТНОГО ПЕРИОДА ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ ПОСОБИЙ

Обзор судебной практики Верховного Суда РФ N 2 (2018)

Президиум Верховного Суда РФ включил в свой обзор судебной практики определение от 12.02.2018 N 309-КГ17-15902, которым были признаны правомерными действия ФСС России по непринятию к зачету расходов работодателя на выплату пособия по беременности и родам в связи с нарушениями при замене лет расчетного периода.

Напомним, что в силу ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ в случае, если в двух календарных годах, непосредственно предшествующих году предоставления отпуска по беременности и родам или отпуска по уходу за ребенком, либо в одном из указанных годов застрахованное лицо находилось в отпуске по беременности и родам и (или) в отпуске по уходу за ребенком, соответствующие календарные годы (календарный год) по заявлению застрахованного лица могут быть заменены в целях расчета среднего заработка предшествующими календарными годами (календарным годом) при условии, что это приведет к увеличению размера пособия.

Работодатель полагал, что на основании данной нормы годы расчетного периода, в которых работник находился в отпуске по беременности и родам или в отпуске по уходу за ребенком, могут быть заменены на любые предшествующие годы. Однако Верховный Суд РФ указал, что такая замена возможна только на годы, непосредственно предшествующие расчетному периоду, то есть годы, последовательно следующие перед годами, подлежащими учету для исчисления среднего заработка, но в которых застрахованное лицо находилось в отпуске по беременности и родам и (или) в отпуске по уходу за ребенком.

КАКУЮ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОЛЖНО УЧИТЫВАТЬ НА НОВОМ СЧЕТЕ 209 36?

Письмо Минфина России и Федерального казначейства от 13.07.2018 NN 02-06-07/49174, 07-04-05/02-14766

При отражении операций 2018 года казенные учреждения должны применять новый счет 209 36 "Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет". Он соответствует новому коду КОСГУ 136. Причем на счет 209 36 в межотчетный период надо перенести всю **расходную** дебиторку, числящуюся на 01.01.2018.

На сегодняшний день общая схема бюджетного учета дебиторки в казенном учреждении выглядит так:

N	Правило	Когда и как применять
1	В течение года учитывайте дебиторку на тех счетах, по которым отразили ее первоначально, то есть по дебету счетов 206 00 и 208 00	Для пользователя отчетности дебитовый остаток по счету 206 00 или 208 00 означает, что учреждение ожидает поступление товаров, работ или услуг в счет этого аванса
2	Если уже не ожидаете товаров, работ или услуг, переведите дебиторку текущего года на спецсчет проводкой: Д-т КРБ 1 209 34 560 К-т КРБ 1 206 XX 660, КРБ 1 208 XX 660	Делайте проводку по переносу дебиторки на счет 209 34 в случаях: - расторжения контракта; - увольнения подотчетника. Средства, поступившие в счет погашения долга текущего года, учитывайте как восстановление расходов - их не надо перечислять в бюджет
3	В конце года, перед сдачей годового отчета, сделайте проводку: Д-т КДБ 1 209 36 560 К-т КРБ 1 209 34 660	По дебету счета 209 36 можно учесть и другие суммы, которые подлежат зачислению в бюджет: 1. Долг подотчетника по представленному авансовому отчету, который он не погасит до конца года. 2. Орган-учредитель может отразить долг подведомственного учреждения по возврату субсидии на выполнение задания
4	Остаток по счетам 206 и 208 на 1 января означает, что по-прежнему ожидается поступление товаров, работ или услуг в счет этих авансов	Если по этой дебиторке впоследствии будут расторгнуты контракты, ее сразу можно перенести в дебет счета 209 36
5	Погашение дебиторки прошлых лет отражайте проводкой: Д-т КДБ 1 210 02 136 К-т КДБ 1 209 36 660	Если ваше учреждение не наделено полномочиями администратора кассовых поступлений, используйте такие проводки: Д-т КДБ 1 304 04 136 К-т КДБ 1 303 05 730 Д-т КДБ 1 303 05 730 К-т КДБ 1 209 36 660 А в учете администратора кассовых поступлений будут сделаны проводки: Д-т КДБ 1 303 05 830 К-т КДБ 1 304 04 136 Д-т КДБ 1 210 02 136 К-т КДБ 1 303 05 730
6	НЕ НАДО переносить в конце года в дебет счета 209 36 дебиторку **по доходам**	В годовом отчете дебиторку по доходам показывайте на счетах 205 00 и 209 00 без изменения аналитики. Поступление **доходной** дебиторки прошлых лет в бюджет отражайте по тем кодам, по которым признавали ее в прошлые годы, но с учетом новой детализации КОСГУ: 131, 121, 123, 141 и т.д.
7	НЕ НАДО переносить в конце года в дебет счета 209 36 дебиторку **по налогам**	В годовом отчете дебиторку по налогам, например долг ФСС, показывайте на счете 303 00. При погашении такой дебиторки непосредственно на доходны лицевой счет администратор, наделенный полномочиями в полном объеме, должен сделать проводку: Д-т КДБ 1 210 02 136 К-т КРБ 1 303 XX 730 Если же деньги поступили на расходный лицевой счет можно использовать корреспонденции: Д-т КРБ 1 304 05 2XX К-т КРБ 1 303 XX 730 Д-т КДБ 1 210 02 136 К-т КРБ 1 304 05 2XX
8	Если дебиторка **не является активом**, спишите ее с баланса проводкой: Д-т КДБ 1 401 10 173 К-т КДБ 1 209 36 660 Анализ дебиторки желательно проводить перед сдачей каждой отчетности: квартальной, годовой	Если вы предлагали контрагенту погасить дебиторку добровольно, обращались в суд и к судебным приставам, но не получили никаких результатов, то на отчетную дату актива у вашего учреждения уже нет... Так как на отчетную дату вы уже не ожидаете поступления денег или имущества по этой дебиторке, ее можно списать с баланса. Если характер долга позволяет впоследствии возобновить взыскание, отразите его за балансом на счете 04

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПОЛУГОДИЕ 2018 ГОДА: ТРЕБОВАНИЯ МИНФИНА И КАЗНАЧЕЙСТВА

Письма Минфина России и Федерального казначейства от 13.07.2018 NN 02-06-07/49174, 07-04-05/02-14766, от 13.07.2018 NN 02-06-07/49173, 07-04-05/02-14779

Специалисты финансового ведомства разъяснили особенности составления промежуточной отчетности, представляемой начиная с отчетности за полугодие, с учетом перехода на применение федеральных стандартов и изменением порядка применения КОСГУ в 2018 году.

Письмом установлено требование о представлении в комплекте полугодовой отчетности **Сведений об имуществе, полученном (переданном) в пользование на 01.01.2018.** Это требование распространяется на учреждения, у которых в Справке к Балансу (ф.ф. 0503130, 0503730), сформирован-

>> К СОДЕРЖАНИЮ

ной по итогам 2017 года, отражены показатели по забалансовым счетам 01, 25 и 26 по состоянию на 1 января 2018 года.

Показатели кредиторской задолженности по состоянию на 1 июля 2018 года формируются в Сведениях (ф.ф. 0503169, 0503769) с учетом операций по формированию "входящих" остатков в связи с переходом на применение СГС "Аренда". Не забудьте выверить показатели Сведений (ф.ф. 0503169, 0503769) с данными Отчета (ф.ф. 0503128, 0503738) в части обязательств по арендным платежам, сформированным с учетом положений СГС "Аренда".

Сведения (ф.ф. 0503169, 0503769) формируются **с учетом изменений порядка применения кодов КОСГУ**. В целях корректного формирований отчетности в учете в "межотчетный" период необходимо отразить операции по переносу показателей на соответствующие счета учета расчетов: обороты, требующие корректировки, отражаются методом "Красное сторно" и дополнительной бухгалтерской записью. Отражение в учете такой корректировки не требует внесения изменений в первичные учетные документы. Если не успеваете перейти на новые счета, можно сдать Сведения (ф.ф. 0503169, 0503769) без детализации по новым КОСГУ, описав в Пояснительной записке мероприятия по переходу на новую аналитику к 1 октября 2018 года.

К комплекту отчетности за 9 месяцев 2018 года обязательно надо будет приложить Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.ф. 0503173, 0503773), в которых будут отражены изменения "входящих" остатков на 01.01.2018 в связи с переходом на федеральные стандарты и новую детализацию счетов бухучета.

ЧТО ДЕЛАТЬ, ЕСЛИ ВОЗВРАТ ДЕБИТОРКИ УЧТЕН НА ЛИЦЕВОМ СЧЕТЕ ПО КОДУ 180

Письмо Федерального казначейства от 10.07.2018 N 07-04-05/02-14378

При поступлении **бюджетным и автономным** учреждениям **возврата дебиторки по расходам** на лицевые счета, открытые в Федеральном казначействе, прежде всего проводится идентификация платежа. Если поступление нельзя однозначно соотнести с ранее произведенной выплатой, средства отразят по АнКВД 180 "Прочие доходы". Аналогичный порядок может применяться региональными и муниципальными органами, в которых открыты лицевые счета бюджетных и автономных учреждений.

В подобных ситуациях действовать надо так.

Шаг 1. Определите код, по которому должен быть учтен возврат дебиторки.

Если дебиторка образовалась **в текущем году**, ее надо учесть на лицевом счете по тем же кодам, по которым ранее был проведено выбытие. Если же вам вернули долг **прошлых лет**, применяйте код источников финансирования 510 "Поступление на счета бюджетов".

Шаг 2. Проставьте выбранные коды в Уведомлении об уточнении операций и направьте его в казначейский орган.

Шаг 3. Перечислите деньги в бюджет, если у вас нет прав на их расходование в текущем году

Перечислить деньги в бюджет придется, например, если вам не подтвердили право использования возврата дебиторки по субсидии на иные цели. Причем операцию надо отразить по коду источников финансирования 610 "Выбытие со счетов бюджетов".

ВОЗВРАТ ИЗ БЮДЖЕТА ОШИБОЧНО УПЛАЧЕННЫХ СУММ: РЕКОМЕНДАЦИИ АДМИНИСТРАТОРАМ

Письмо Федерального казначейства от 10.07.2018 N 07-04-05/05-14427

По некоторым видам доходов бюджета порядок возврата излишне или ошибочно уплаченных сумм нормативными правовыми актами пока не урегулирован. В новом письме подробно разъяснено, как документально подтвердить право плательщика на возврат таких доходов.

Для возврата денег администратор должен представить в казначейство Заявку на возврат. К ней надо приложить документы, подтверждающие факт уплаты платежа и документы, подтверждающие право плательщика на возврат. Заявку на возврат и сканы прилагаемых к ней документов можно заверить усиленными квалифицированными электронными подписями и направить в казначейство в электронном виде. Федеральное казначейство исполнит ее в срок, не превышающий 3-х рабочих дней.

>> К СОДЕРЖАНИЮ

Свяжина Галина

редактор рубрики
ЛЕНТА НОВОСТЕЙ МИНФИНА И ФНС

>> К СОДЕРЖАНИЮ

НДС И НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ: КАК БЫТЬ, ЕСЛИ У ПИЩЕВОЙ ПРОДУКЦИИ ИСТЕК СРОК ГОДНОСТИ?

Письмо Минфина России от 9 июля 2018 г. N 03-03-06/1/47374

Разъяснено, что расходы в виде стоимости пищевой продукции с истекшим сроком годности, а также расходы на утилизацию такой продукции могут быть учтены в целях налогообложения прибыли только в том случае, если обязанность налогоплательщика по уничтожению или утилизации конкретных категорий пищевых продуктов предусмотрена законодательством.

По вопросу применения НДС при возврате покупателем продавцу товаров с истекшим сроком годности отмечено следующее. Если приобретенные товары не используются налогоплательщиком для операций, подлежащих налогообложению, то оснований для вычета сумм налога, предъявленных при их приобретении, не имеется.

ЕСЛИ В ХОДЕ КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ ВЫЯВЛЕНЫ НЕЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЕ В ДЕКЛАРАЦИИ СЧЕТА-ФАКТУРЫ...

Письмо Федеральной налоговой службы от 21 мая 2018 г. N ЕД-4-15/9591@

Если в рамках камеральной проверки налоговым органом выявлено, что некоторые счета-фактуры не зарегистрированы в книге продаж в составе налоговой декларации, то налогоплательщик обязан внести соответствующие исправления и представить в налоговый орган уточненную декларацию по НДС. Кроме того, налогоплательщиком должны быть представлены пояснения о причинах неотражения счетов-фактур в Разделе 9 декларации по НДС.

РАЗЪЯСНЕНО, КАК УЧИТЫВАТЬ СУБСИДИИ В ЦЕЛЯХ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Денежные средства, которые организация получает в виде субсидий на осуществление конкретных расходов, в том числе и полученные некоммерческими организациями, должны учитываться в составе внереализационных доходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Такой вывод содержится в письме Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 15 июня 2018 г. № 03-03-05/40984 "Об особенностях определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций". При этом дополнительного налогообложения таких субсидий не возникает, поскольку затраты, на возмещение которых предназначены субсидии, учитываются в расходах и формируют затратную часть при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Финансисты отметили, что по общему правилу порядок признания внереализационных доходов установлен п. 4.1 ст. 271 Налогового кодекса за исключением случаев, когда организации получают субсидии в рамках возмездного договора. Напомним, что субсидии предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе, которые могут выделяться из федерального бюджета, бюджета субъекта РФ, местного бюджета (п. 1-2 ст. 78 Бюджетного кодекса). Ведомство указало, что субсидии имеют целевой характер, который проявляется в возложении на получателя бюджетных средств обязанности расходовать их на определенные цели.

Кроме того, Минфин России отметил, что для сельскохозяйственных товаропроизводителей, которые получают субсидии в рамках деятельности по реализации собственной сельскохозяйственной продукции, в том числе произведенной и переработанной, налоговая ставка по такой деятельности применяется в размере 0%. При этом сельскохозяйственный производитель должен отвечать критериям п. 2 ст. 346.2 НК РФ. Например, доля дохода от реализации сельхозпродукции, сельхозуслуг не должна быть меньше 70% от общего дохода при реализации товаров, работ, услуг.

Напомним, что нельзя принять НДС к вычету, уплаченный при приобретении товаров, работ, услуг за счет субсидий.

РЕКОМЕНДОВАНЫ НОВЫЕ ЭЛЕКТРОННЫЕ ФОРМАТЫ ДЛЯ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХОТЧЕТНОСТИ В НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ

Письмо Федеральной налоговой службы от 16 июля 2018 г. N ПА-4-6/13687@
Приказ Федеральной налоговой службы от 16 июля 2018 г. N ММВ-7-6/455@

С 15 июля 2018 года представлять в налоговые органы документы бухгалтерской (финансовой) отчетности нужно по новым электронным форматам. ФНС довела их до нижестоящих налоговых органов письмом от 16.07.2018 N ПА-4-6/13687@.

Приказы ФНС, которыми ранее были рекомендованы аналогичные форматы, отменены.

НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ СМОГУТ АННУЛИРОВАТЬ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС И НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Письмо Федеральной налоговой службы от 10 июля 2018 г. N ЕД-4-15/13247

Обозначены меры по профилактике нарушений, связанных с подачей налоговых деклараций, подписанных неуполномоченными либо неустановленными лицами, но при этом формально соответствующих требованиям НК РФ.

В письме приводится ряд признаков, свидетельствующих о возможной непричастности налогоплательщика к ведению финансово-хозяйственной деятельности. К ним, в частности относятся:

- *представление уточненных налоговых деклараций с некорректным порядковым номером корректировки;*
- *уклонение от явки на проведение допросов руководителей юридического лица, ИП (более 2 раз);*
- *представление "нулевой" отчетности на протяжении нескольких предыдущих отчетных (налоговых) периодов;*
- *суммы доходов, отражаемые в налоговых декларациях, приближены к сумме расходов;*
- *удельный вес налоговых вычетов по НДС составляет более 98%;*
- *открыто (закрыто) множество расчетных счетов и т.д.*

При выявлении перечисленных фактов налоговым органам рекомендовано осуществлять мероприятия налогового контроля, направленные на сбор необходимых доказательств, такие как: проведение допроса, осмотр помещений, истребование документов, проведения их экспертизы и пр.

Если по результатам упомянутых мероприятий будут выявлены факты, свидетельствующие о нарушении норм НК РФ, то налоговым органом может быть инициирована процедура аннулирования представленных деклараций по НДС и налогу на прибыль. Приведена инструкция по отзыву (аннулированию) деклараций.

Рекомендации не применяются в отношении деклараций, по которым срок камеральной проверки завершен.

ФНС РАСКРЫЛА СЕКРЕТЫ ПРАВИЛЬНОГО ЧЕКА ККТ

Письмо Федеральной налоговой службы от 3 июля 2018 г. N ЕД-4-20/12718
Письмо Федеральной налоговой службы от 3 июля 2018 г. N ЕД-4-20/12717@ (извлечение)

Федеральная налоговая служба направила для использования в работе методические указания по формированию фискальных документов при продаже товаров (работ, услуг).

В документе на примерах показано, как должны выглядеть реквизиты кассового чека нового образца при:

- *оплате товаров наличными. Примечательно, что по условиям примера покупатель колбасы и яиц любезно сообщил кассиру свой e-mail для получения электронной копии чека;*
- *продаже товаров с использованием подарочной карты. Из примеров видно, что оплата подарочной карты оформляется как аванс, а дальнейшая реализация товара с оплатой этой картой - как зачет аванса, в том числе частичный. Приведены примеры, в которых номинал карты совпадает со стоимостью товара, меньше или больше его стоимости. В последнем случае рассмотрены две ситуации - с полным зачетом номинала карты и с неиспользованным остатком, который можно истратить в дальнейшем.*

>> К СОДЕРЖАНИЮ

>> К СОДЕРЖАНИЮ

РАЗЪЯСНЕНО, ЗА КАКОЙ НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД РАССЧИТЫВАТЬ ПРОПОРЦИЮ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА НДС, ЕСЛИ ИЗМЕНИЛАСЬ СТОИМОСТЬ ОТГРУЖЕННЫХ ТОВАРОВ

В случае изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ или оказанных услуг), которые используются налогоплательщиком в облагаемых и необлагаемых НДС операциях, новая стоимость при определении пропорции, предусмотренной абз. 4 п. 4 ст. 170 Налогового кодекса, учитывается налогоплательщиком за тот налоговый период, на который приходится день отгрузки товаров (оказанных услуг, выполненных работ). Такой вывод содержится в письме Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 9 июля 2018 г. № 03-07-11/47590 "Об определении пропорции для ведения раздельного учета НДС налогоплательщиком, осуществляющим операции, облагаемые НДС и не облагаемые (освобождаемые от налогообложения), в случае изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг)". Финансисты указали, что такая особенность определения указанной пропорции в случае изменения стоимости отгруженных отваров (оказанных услуг или выполненных работ) в НК РФ не прописана.

Ведомство отметило, что по общему правилу долю НДС, которую можно принять к вычету при приобретенным товарам (услугам, работам) определяют исходя из пропорции, которая рассчитывается как отношение стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), облагаемых НДС к общему объему отгрузки за квартал. Соответственно, доля НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), которые не использовалась в облагаемых этим налогом операциях, также определяется в пропорции (п. 4.1 ст. 170 НК РФ).

Напомним, что при осуществлении налогоплательщиком облагаемых и необлагаемых операций НДС, сумма этого налога по приобретенным товарам (работам, услугам) принимается к вычету или учитывается в стоимости товара в той пропорции, в которой они использовались для осуществления операций, подлежащих и не подлежащих налогообложению НДС (п. 4 ст. 170 НК РФ).

МИНФИН РОССИИ РАССКАЗАЛ ОБ ОПРЕДЕЛЕНИИ МЕСТА РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ (РАБОТ) ПРИ ИХ ОКАЗАНИИ ТРЕТЬИМИ ЛИЦАМИ И В ОТНОШЕНИИ ОПРЕДЕЛЕННОГО ИМУЩЕСТВА

Норма Налогового кодекса – п. 3 ст. 148 НК РФ, определяющая место реализации услуг, работ при выполнении (оказании) сразу нескольких видов работ (услуг), которые являются вспомогательными по отношению к другим работам или услугам, не может применяться в случаях, когда указанные услуги, работы исполняются третьими лицами. Кроме того, реализация работ, услуг в отношении движимого имущества, воздушных и морских судов, а также судов внутреннего плавания, находящимися за пределами Российской Федерации, не признаются выполненными на территории России только при оказании работ, услуг по монтажу, переработке, сборке, ремонту, обработке, техническому обслуживанию имущества. Такой вывод содержится в письме Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 июля 2018 г. № 03-07-08/50919 "Об особенностях определения места реализации работ (услуг) в целях применения НДС".

Отметим, что по общему правилу место реализации исполнителем выполненных работ (оказанных услуг), которые являются вспомогательными по отношению к основным, определяется по месту реализации основных работ (услуг) (п. 3 ст. 148 НК РФ).

Кроме того, место реализации услуг или работ определяется с учетом ст. 148 НК РФ, если работы и услуги не связаны с геологическим изучением, разведкой, добычей углеводородного сырья на участках недр, расположенных полностью или частично на континентальном шельфе и (или) исключительной экономической зоне РФ (п. 2.1 ст. 146 НК РФ).

Напомним, что объектом налогообложения НДС признается реализация товаров, работ, услуг только на территории России (подп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ).

РАЗЪЯСНЕНО, КАК ЗАПОЛНИТЬ ГРАФУ 11 СЧЕТА-ФАКТУРЫ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ВВЕЗЕННОГО ТОВАРА ИЗ ЕАЭС ДО ПОДАЧИ ДЕКЛАРАЦИИ НА ТОВАРЫ

При реализации российской организацией товаров, ввезенных с территорий стран-участников ЕАЭС в таможенной процедуре для внутреннего

потребления, в графе 11 "регистрационный номер таможенной декларации" счета-фактуры указывается регистрационный номер заявления о выпуске товаров, в соответствии с которым осуществлен выпуск товаров. По мнению налоговиков, такой порядок заполнения указанной графы счета-фактуры может применяться при продаже до подачи декларации на товары, которые заявлены к выпуску уполномоченным экономическим оператором (письмо ФНС России от 25 июля 2018 г. № СД-4-3/14384@ "О рассмотрении обращения"). При этом налогоплательщик, реализующий указанные товары ответственен только за соответствие сведений, которые указываются им в выставляемых счетах-фактурах, сведениям, содержащимся в полученных им счетах-фактурах и товаросопроводительных документах.

Налоговое ведомство отметило, что ошибки в счетах-фактурах, в том числе корректировочных, которые не препятствуют налоговым органам при проведении налоговой проверки установить продавца, покупателя, наименование товаров (услуг, работ), их стоимость, налоговую ставку, сумму НДС, предъявленного покупателю, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога (абз. 2 п. 2 ст. 169 Налогового кодекса).

Напомним, что форма заявления о выпуске товаров, а также порядок заполнения содержится в решении Коллегии Евразийской экономической комиссии от 13 декабря 2017 г. № 171 "О заявлении о выпуске товаров до подачи декларации на товары". В данном заявлении, указывается, например, его регистрационный номер, отправитель и получатель товара, наименование, описание и страна происхождения товара.

МИНФИН РОССИИ РАССКАЗАЛ, В КАКИХ СИТУАЦИЯХ УСЛУГИ ИП ПО ПЕРЕВОДУ ДЛЯ ИНОСТРАННОГО ЗАКАЗЧИКА ОБЛАГАЮТСЯ НДС

При оказании услуг по письменному переводу текстов российским ИП для иностранного контрагента необходимо начислить НДС. Если же услуги по письменному переводу текстов оказывает иностранный контрагент, то такие услуги не могут облагаться НДС в Российской Федерации. Такой вывод содержится в письме Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 19 июля 2018 г. № 03-07-14/50657 "О применении НДС в отношении услуг по письменным переводам текстов, оказываемых российским индивидуальным предпринимателем иностранным организациям или приобретаемых этим индивидуальным предпринимателем у иностранных организаций". Однако если российский ИП оказывает услуги по переводу и применяет по такому виду предпринимательской деятельности спецрежим в виде ПСН, то НДС не уплачивается в связи с освобождением от этого налога (подп. 58 п. 2 ст. 346.43 Налогового кодекса).

Финансисты указали, что ИП, которые перешли на ПСН, не признаются плательщиками НДС за исключением некоторых случаев, когда, например, ИП осуществляет виды деятельности, в отношении которых не применяется ПСН (п. 11 ст. 346.43 НК РФ).

В случае, если ИП находится на ОСНО, то НДС будут облагаться услуги по переводу, оказываемые для иностранного заказчика, так как в этом случае место реализации услуг должно определяться по месту деятельности ИП (в том числе и организации), который оказывает услугу (ст. 148 НК РФ).

Если же ИП является заказчиком перевода, то объекта обложения российским НДС не возникает, так как в такой ситуации услуга не оказывается на территории РФ (подп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ).

КОНКРЕТИЗИРОВАНЫ ОПЕРАЦИИ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ИНФОРМАЦИОННОМУ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ МЕЖДУ УЧАСТНИКАМИ РАСЧЕТОВ

Услуги по организации спроса и предложения на товар, который принадлежит продавцу, информированию о поступивших заявках и их статусах, пока товар находится в процессе доставки, по информированию о товаре, продавце, способах оплаты и связи не могут освобождаться от НДС на основании подп. 4 п. 3 ст. 149 Налогового кодекса. Такой вывод содержится в письме Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 июля 2018 г. № 03-07-11/50866 "О применении освобождения от налогообложения НДС в отношении услуг по организации спроса и предложения на товар продавца, информированию о поступивших заявках и их статусах в процессе реализации доставки покупателю, предоставлению информации о товаре, продавце, способах оплаты и связи".

Напомним, что согласно указанной норме НК РФ

>> К СОДЕРЖАНИЮ

от НДС освобождаются услуги, которые осуществляются организациями по информационному и технологическому обеспечению взаимодействия между участниками расчетов, в том числе оказание услуг по сбору, обработке и рассылке участникам расчетов информации по операциям с банковскими картами.

Финансисты конкретизировали, какие операции могут подпадать под освобождение от НДС в соответствии с данным положением. По мнению ведомства, к таким услугам относится прием электронных платежных документов, которые сформированы налогоплательщиками, проверка их целостности, их маршрутизация на оплату в соответствующий расчетный банк, направление получателям платежей информации о результатах проведения платежей, прием ответов банком о проведении или отказе в проведении платежей.

ФНС РЕКОМЕНДУЕТ ФОРМУ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО ЕНВД

Письмо Федеральной налоговой службы от 25 июля 2018 г. N СД-4-3/14369@

С 2018 года предприниматели - плательщики ЕНВД получили возможность уменьшить сумму единого налога на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники. Налоговый вычет составляет до 18 тысяч рублей на каждый экземпляр кассы.

В целях реализации указанных положений, начиная со сдачи налоговой отчетности за 3 квартал 2018 года, ФНС России рекомендует использовать форму налоговой декларации, прилагаемую к письму. Ее предлагается использовать до вступления в силу приказа ФНС России от 26.06.2018 N ММВ-7-3/414@, которым утверждена новая форма декларации по ЕНВД (в настоящее время Приказ находится на регистрации в Минюсте России).

ПРИ ОПЛАТЕ ПРОЕЗДА В ОТПУСК НА КРАЙНЕМ СЕВЕРЕ НАЧИСЛЯТЬ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НЕ НАДО!

Решение Верховного Суда РФ от 14.06.2018 N АКПИ18-393

Организации, расположенные в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, обязаны оплачивать проезд в отпуск работникам и членам их семей.

Согласно недавнему решению Верховного суда РФ страховые взносы можно не начислять, если организация компенсирует затраты сотрудника, который самостоятельно купил билеты для членов своей семьи. На уплате взносов в такой ситуации настаивали специалисты Минфина.

Напомним, на сумму компенсации проезда самого работника взносы начислять не нужно - это прямо предусмотрено пп. 7 п. 1 ст. 422 НК РФ. Кроме того, не надо начислять взносы, если организация приобретает напрямую у перевозчиков билеты для членов их семьи сотрудника.

КАК ЗАПОЛНИТЬ РАСЧЕТ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ, ЕСЛИ БОЛЬНИЧНЫЙ БЫЛ ПЕРЕСЧИТАН?

Письмо Федеральной налоговой службы от 14 июня 2018 г. N БС-4-11/11512

По общему правилу пособие по временной нетрудоспособности рассчитывается на основании сведений, которыми работодатель располагает на момент назначения пособия. Если уже после выплаты пособия работник представляет справку о сумме заработка, организация обязана пересчитать больничный лист, доначислив пособие.

Разъяснено, что если в апреле 2018 г. на основании справки о сумме заработка застрахованному лицу произведен перерасчет суммы пособия за предшествующий период, то дата осуществления выплат будет приходиться на апрель. В связи с этим суммы дополнительно выплаченного пособия в виде расходов на выплату страхового обеспечения следует отразить за апрель в расчете за полугодие 2018 г.

Таким образом, представлять уточненный расчет за предыдущий период не нужно.

РАЗЪЯСНЕНО, МОГУТ ЛИ УЧИТЫВАТЬСЯ СРЕДСТВА, ПОСТУПИВШИЕ ПО ДОГОВОРУ ОВЕРДРАФТА В ЦЕЛЯХ ПРИМЕНЕНИЯ ПОНИЖЕННЫХ ТАРИФОВ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Овердафт (кредит, заем) не может быть включен плательщиком на УСН ни в общий объем доходов, ни в долю доходов в связи с осуществлением основного вида экономической деятельности для целей применения пониженных тарифов страховых взносов, если организация или ИП ведет деятельность по оказанию медицинских услуг (п. 2 ст. 427 Налогового кодекса). Такой вывод содержится в

>> К СОДЕРЖАНИЮ

письме Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 июня 2018 г. № 03-15-06/42162 "О применении пониженных тарифов страховых взносов организацией, применяющей УСН и оказывающей медицинские услуги; об учете в целях налога на прибыль денежных средств, поступивших по договору кредитования счета (овердрафта)". Это связано с тем, что указанные средства признаются кредитом и подлежат возврату (п. 1 ст. 850 Гражданского кодекса). Однако финансисты отметили, что в целях применения пониженных тарифов страховых взносов плательщики на УСН в составе доходов от основного вида экономической деятельности должны включить учитываемые и не учитываемые доходы при определении объекта налогообложения для уплаты налога на УСН.

Ведомство указало, что виды экономической деятельности, например, которые осуществляются в области здравоохранения, перечисленные в подп. 5 п. 1 ст. 427 НК РФ, признаются основным видом экономической деятельности при условии, что доля доходов в связи с осуществлением этого вида деятельности составляет не менее 70% в общем объеме доходов. При этом сумма доходов за налоговый период не должна превышать 79 млн руб. (абз. 2 подп. 3 п. 2 ст. 427 НК РФ).

Напомним, что независимо от применения налогоплательщиком УСН или ОСНО, доход в виде кредитов, займов и других аналогичных средств, другого имущества независимо от формы оформления займа не учитывается при определении налоговой базы (ст. 251, подп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ).

РАЗЪЯСНЕНО, С КАКОЙ ДАТЫ ВЫДЕЛЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ МОЖЕТ БЫТЬ ПРИЗНАНА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ ПО ЗЕМЕЛЬНОМУ НАЛОГУ

Обязанность по уплате земельного налога и представлению в налоговую инспекцию налоговой отчетности возникает у выделенной организации с даты внесения в ЕГРН записи о правах этой организации на земельный участок. Такой вывод содержится в письме Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 21 июня 2018 г. № 03-05-05-02/42312 "Об уплате земельного налога при реорганизации организации в форме выделения".

Финансисты указали, что порядок универсального правопреемства не распространяется на случаи реорганизации юрлица в форме выделения. Напомним, что универсальное правопреемство предусматривает переход к правопреемнику вещных прав на земельные участки в силу закона независимо от регистрации перехода соответствующих прав. В тоже время плательщиком земельного налога признается лицо, которое указано в ЕГРН, как обладающее правом собственности, правом бессрочного пользования или правом пожизненного наследуемого владения на определенный земельный участок (п. 1, п. 5 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 23 июля 2009 г. № 54 "О некоторых вопросах, возникших у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием земельного налога").

Ведомство отметило, что право собственности, другие вещные права на недвижимость, ограничение, возникновение, переход и прекращение этих прав подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре органами, которые осуществляют госрегистрацию прав на недвижимость и сделок с ней (п. 1 ст. 131 Гражданского кодекса). При этом налогоплательщиками земельного налога признаются организации, которым земельные участки принадлежат на праве собственности, праве бессрочного пользования, праве пожизненного наследуемого владения.

Следовательно, Минфин России сделал вывод, так как в данной ситуации нельзя применить универсально правопреемство, выделенная организация будет являться плательщиком по земельному налогу с даты внесения в ЕГРН записи о правах на конкретный участок.

В НЕКОТОРЫХ СЛУЧАЯХ НЕЛЬЗЯ ПРИНЯТЬ К ВЫЧЕТУ НДС ПО ПРИОБРЕТЕННОЙ СПЕЦОДЕЖДЕ ДЛЯ РАБОТНИКОВ

Если работодатель приобретает для сотрудников специальную одежду, специальную обувь и другие средства индивидуальной зашиты за счет страховых взносов, которые подлежат уплате в ФСС России, суммы НДС, предъявленные продавцами этих товаров, принять к вычету нельзя. Такой вывод содержится в письме Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 июня 2018 г. № 03-07-11/42124 "О применении НДС при приобретении работникам специальной одежды, обуви и других средств индивидуальной защиты за счет страховых взносов в ФСС РФ".

>> К СОДЕРЖАНИЮ

Финансисты указали, что в случае приобретения налогоплательщиком работ, услуг, товаров, а также основных средств и нематериальных активов, имущественных прав за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций, полученных из бюджетов бюджетной системы РФ, суммы НДС, предъявленные покупателю по счету-фактуре либо фактически уплаченный НДС при ввозе товаров на территорию России или иные территории под ее юрисдикцией не подлежат вычету (п. 2.1 ст. 170 Налогового кодекса).

Ведомство отметило, что к бюджетам бюджетной системы РФ относятся и государственные внебюджетные фонды России (ст. 10 Бюджетного кодекса). Таким образом, взносы в ФСС России относятся к бюджетным средствам.

Напомним, что работодатель может зачесть некоторые расходы в счет уплаты взносов на травматизм в текущем году. Например, это расходы на покупку аптечки первой помощи, алкометры и алкотестеры для проведения предрейсовых и предсменных медосмотров (п. 3 Правил финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, утв. приказом Минтруда России от 10 декабря 2012 г. № 580н).

С ОТЧЕТНОСТИ ЗА АВГУСТ ПРИМЕНЯЕТСЯ НОВАЯ ФОРМА ДЕКЛАРАЦИИ ПО АКЦИЗАМ НА ТАБАК

Письмо Федеральной налоговой службы от 17 июля 2018 г. N ЕД-3-7/4811@
Письмо Федеральной налоговой службы от 19 июля 2018 г. N СД-4-3/13937@

Приказом ФНС России от 15.02.2018 N ММВ-7-3/95@ была утверждена налоговая декларация по акцизам на табак (табачные изделия), табачную продукцию, электронные системы доставки никотина и жидкости для электронных систем доставки никотина.

ФНС России напоминает, что налогоплательщики обязаны представлять вышеуказанную декларацию, начиная с налогового периода - август 2018 года.

Дополнительно приводятся контрольные соотношения, необходимые для проверки правильности заполнения декларации по акцизам на табак.

НЕ ЗАБЫВАЙТЕ АКТУАЛИЗИРОВАТЬ НОРМЫ СПИСАНИЯ ГСМ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ В ВАШЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ!

Напомним, что НК РФ не предусмотрено нормирование ГСМ в целях налогообложения прибыли, а Нормы расхода топлива, утвержденные Минтрансом России, носят рекомендательный характер. Однако практика неизменно показывает: чтобы не спорить с налоговыми органами, списывать ГСМ лучше на основании утвержденных норм.

Конечно, если на балансе вашей организации числится автомобиль, для которого нормы расхода топлива не утверждены, придется использовать самостоятельно разработанные значения. Но согласно Нормам желательно рассматривать их в качестве временного решения и заказать разработку постоянных норм в научной организации. Так что по некоторым маркам автомобилей временные нормы, по сути, превращаются в постоянные.

Впрочем, иногда Минтранс обновляет Нормы расхода топлива. Последние дополнения датированы 2018 годом. Утверждены нормы для самых распространенных новых марок автомобилей: Lada Granta, Lada Priora, Lada Vesta, Lada XRay и др. Обновлен список субъектов РФ (и их частей), в которых применяются предельные значения зимних надбавок к нормам расхода топлива. Если вы еще не актуализировали применяемые в вашей организации нормы, сделайте этой сейчас...

РАЗЪЯСНЕНО, КОГДА РЕОРГАНИЗОВАННОЕ ЮРЛИЦО МОЖЕТ ПРИМЕНИТЬ СТАВКУ 0% ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ АКЦИЙ

В связи с тем, что при преобразовании возникает новое юрлицо, применять ставку 0% к доходам от реализации или иного выбытия (в том числе погашения) долей участия в уставном капитале российских организаций, а также акций российских организаций, нельзя. Такой вывод содержится в письме ФНС России от 3 июля 2018 г. № СД-4-3/12810@ "Онаправлении разъяснений".

Так как реорганизованная организация в форме преобразования является новым налогоплательщиком, следовательно, установленный минимальный срок владения, например, акциями в целях применения налоговой ставки 0% начинает отсчитываться для вновь созданной организации – нало-

>> К СОДЕРЖАНИЮ

гоплательщика, то есть не ранее даты внесения записи о создании российской организации в ЕГРЮЛ.

Налоговое ведомство указало, что реорганизация юрлица считается завершенной с момента госрегистрации вновь возникшего юрлица, а преобразованное лицо прекращает свою деятельность (п. 1 ст. 16 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей").

ФНС России отметила, что нулевая ставка применяется с учетом особенностей, установленных Налоговым кодексом, а именно, на дату реализации акций они должны непрерывно принадлежать налогоплательщику на праве собственности или на ином вещном праве более 5 лет (п. 4.1 ст. 284, п. 1 ст. 284.2 НК РФ).

Следовательно, если данное условие не выполняется, к доходу от реализации акций ставка 0% не применяется.

НАЛОГОВЫЙ ОРГАН ВПРАВЕ ПРОДЛЕВАТЬ СРОК ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКИ ПО ОДНИМ И ТЕМ ЖЕ ОСНОВАНИЯМ БОЛЕЕ ОДНОГО РАЗА

Продление сроков выездной налоговой проверки дважды по одним и тем же основаниям не свидетельствует о неправомерности действий проверяющих. Информация об этом опубликована на официальном сайте ФНС России. В данной ситуации в ходе проведения налоговой проверки ее срок был продлен до 4 месяцев, а затем увеличен до максимально возможного – 6 месяцев. При этом проверяющие сослались на большой объем проверяемых документов и проводимых мероприятий налогового контроля.

Налогоплательщик не согласился с повторным продлением сроков проверки, так как оба раза проверка продлялась по одним и тем же основаниям. По мнению налогоплательщика это свидетельствует от отсутствии "исключительности" случая, и, следовательно о неправомерности ее продления до 6 месяцев.

При рассмотрении жалобы ФНС России отметила, что перечень оснований продления проверки является открытым. Необходимость и сроки продления выездной проверки определяются в зависимости от фактических обстоятельств конкретного дела. Принятие такого решения контролирует вышестоящий налоговый орган. Если у налоговой инспекции нет достаточных основания для продления проверки, запрос о продлении может быть отклонен. Кроме того, налоговики указали на аналогичную позицию, которая содержится в Определении Конституционного Суда РФ от 9 ноября 2010 г. № 1434-О-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы закрытого акционерного общества "МП Трейдинг" на нарушение конституционных прав и свобод пунктом 6 статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации".

Напомним, что по общему правилу срок выездной налоговой проверки составляет 2 месяца. Однако этот срок может быть продлен до 4 месяцев, а в исключительных случаях – до 6 месяцев (п. 6 ст. 89 Налогового кодекса).

>> К СОДЕРЖАНИЮ

НОВИНКА!

Клуб бухгалтеров "Наша бухгалтерия"

Онлайн-встречи для бухгалтеров малого и среднего бизнеса каждый месяц!

...За 1 час мы обсудим все новшества и сложные вопросы!

Узнать подробности...

Август 2018	
14 августа	**Налог на прибыль организаций:** - налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является месяц, уплачивают налог с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за июль 2018 г.
15 августа	**Страховые взносы на обязательное социальное, пенсионное, медицинское страхование:** - плательщики страховых взносов уплачивают взносы в ФНС за июль 2018 г. **Страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний:** - страхователи уплачивают страховые взносы в ФСС за июль 2018 г. **Акцизы:** - налогоплательщики, осуществляющие на территории Российской Федерации производство алкогольной продукции и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, уплачивают авансовый платеж за август 2018 г. **Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе обязательного пенсионного страхования:** - страхователи представляют сведения о каждом работающем у них застрахованном лице за июль 2018 г.
20 августа	**Акцизы:** - налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции, представляют в налоговый орган документы, подтверждающие уплату авансового платежа за август 2018 г. В целях освобождения от уплаты авансового платежа акциза налогоплательщики представляют в налоговый орган банковскую гарантию и извещение об освобождении от уплаты авансового платежа акциза* **Сведения о среднесписочной численности работников:** - организации, созданные (реорганизованные) в июле 2018 г., представляют сведения за июль **Косвенные налоги:** - налогоплательщики уплачивают налоги по импортированным товарам, принятым на учет в июле 2018 г. (срок платежа, предусмотренный договором (контрактом) лизинга, наступил в июле) и представляютналоговую декларацию **Налог на игорный бизнес:** - налогоплательщики представляют налоговую декларацию и уплачиваютналог за июль 2018 г. **Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов:** - налогоплательщики уплачивают регулярный взнос
27 августа	**Налог на добычу полезных ископаемых:** - налогоплательщики уплачивают налог за июль 2018 г.* **Акцизы:** - налогоплательщики (кроме имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, о регистрации лица, совершающего операции с бензолом, параксилолом или ортоксилолом, о регистрации организации, совершающей операции со средними дистиллятами, о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, а также включенных в Реестр эксплуатантов гражданской авиации Российской Федерации и имеющих сертификат (свидетельство) эксплуатанта и включенных в реестр поставщиков бункерного топлива, реализующих бункерное топливо и средние дистилляты) уплачивают акцизы и представляютналоговую декларацию за июль 2018 г.*; - налогоплательщики, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, о регистрации лица, совершающего операции с бензолом, параксилолом или ортоксилолом, о регистрации организации, совершающей операции со средними дистиллятами, о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, а также включенные в Реестр эксплуатантов гражданской авиации Российской Федерации и имеющие сертификат (свидетельство) эксплуатанта уплачивают акцизы и представляют налоговую декларацию за май 2018 г.*; - налогоплательщики, совершающие операции по реализации бункерного топлива и средних дистиллятов, включенные в реестр поставщиков бункерного топлива, уплачивают акцизы и представляют налоговую декларацию за февраль 2018 г.* **НДС:** - налогоплательщики (налоговые агенты) уплачивают 1/3 суммы налога за II квартал 2018 г.*

Производственный календарь III квартал 2018 г. нормы рабочего времени

КОЛИЧЕСТВО ДНЕЙ И ЧАСОВ	ИЮЛЬ	АВГУСТ	СЕНТЯБРЬ	III КВАРТАЛ
Календарные дни	**31**	31	30	92
Рабочие дни	**22**	23	20	65
Выходные и праздничные дни	**9**	8	10	27
Рабочее время (в часах)				
Рабочее время (в часах): при 40-час. раб. неделе	**176**	184	160	520
при 36-час. раб. неделе	**158,4**	165,6	144	468
при 24-час. раб. неделе	**105,6**	110,4	96	312

>> К СОДЕРЖАНИЮ

ХОТИТЕ ПОЛУЧАТЬ БОЛЬШОЙ ЖУРНАЛ 2 РАЗА В МЕСЯЦ?

Переходите на расширенную версию журнала –

Наша Бухгалтерия ПРОФ

Каждый номер «Наша бухгалтерия-ПРОФ» дополнительно содержит:

✔ **Новости информагентств для бухгалтера!**

Вы будете в курсе самых оперативных новостей и профессиональных «слухов». Публикуется информация о ближайших планах правительства, Минфина и других ведомств из первых уст!

✔ **Аналитические статьи и консультации экспертов!**

Наши эксперты выбирают для Вас только практические темы и разбирают их простым языком. Вы найдете ответы на злободневные вопросы учета, расчета налогов, зарплаты и ситуаций с кадрами.

Объем журнала в 2 раза больше!

А это значит, что в каждом номере вы найдете еще больше нужной в работе информации и будете принимать правильные решения легче!

Журнала «Наша бухгалтерия-ПРОФ» для тех, кому нужно больше практической информации!

Перейти на ПРОФ за 550 р./год (для физлиц)

Перейти на ПРОФ за 750 р./год (для юрлиц и ИП)