

**Изменения в бухгалтерском (финансовом) учете и в  
налоговом законодательстве  
за период с 01.06.2017г. по 20.10.2017г.**

ООО «Аудит Бизнес Решения»

Терентьева И.А. аудитор ООО «Аудит Бизнес Решения»  
e-mail:info-abr@yandex.ru

Санкт-Петербург  
2017 год

## ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ (ФИНАНСОВОМ) УЧЕТЕ

Документ	Комментарий
Приказ Минфина России от 07.06.2017 № 85н	Утверждена новая программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017-2019гг. Приказ Минфина РФ от 23.05.2016 № 70н, утвердивший программу на 2016-2018гг., признан утратившим силу.
Приказ Минфина России от 20.07.2017 № 117н	<p><b>Введены в действие на территории Российской Федерации новые документы по МСФО:</b></p> <p>1) документ Международных стандартов финансовой отчетности "Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2014 - 2016 гг.";</p> <p>2) документ Международных стандартов финансовой отчетности "Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию (Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 40)";</p> <p>3) Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 "Операции в иностранной валюте и предварительная оплата".</p>
Приказ Минфина России от 28.04.2017 № 69н (вступает в силу 6 августа 2017 года)	<p><b>Минфин внес изменения в ПБУ по учетной политике организаций</b></p> <p>Наиболее заметное дополнение в ПБУ 1/2008 касается определения способа ведения бухучета.</p> <p>Если по конкретному вопросу способ не закреплен в федеральном стандарте, юрлицо сможет самостоятельно его разработать. Для этого нужно использовать сначала МСФО, затем стандарты бухучета по аналогичным вопросам и только потом - рекомендации в области бухучета. Если же юрлицо вправе вести упрощенный бухучет, то при формировании учетной политики достаточно учитывать лишь требования рациональности.</p> <p>Изменения вступили в силу 6 августа.</p>
Приказ Росстата от 26.06.2017 N 428 (рассмотренная форма вводится в действие с отчета за 2017 год)	<p><b>За 2017 год нужно сдать обновленную статформу о сделках с основными фондами на вторичном рынке</b></p> <p>Единственное важное новшество: можно не сдавать "нулевой" отчет. Взамен нужно направить в отдел статистики письмо, в котором пояснить, что данных нет.</p> <p>Наиболее значимые изменения коснулись первого и второго разделов формы N 11 (сделка).</p> <p>В первом разделе организации будут заполнять новую графу "Код статуса объекта" одним из значений: 1 - для реализованных объектов, 2 - для приобретенных.</p> <p>Графа введена вместо следующих удаленных граф:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- код использования в отчетном году до реализации;</li> <li>- код причины реализации объекта основных фондов;</li> <li>- код состояния приобретенного объекта (оценка);</li> <li>- срок, оставшийся до ликвидации объекта, лет (оценка).</li> </ul> <p>Во втором разделе также удалена одна графа - "Код состояния объекта (оценка)".</p>

<p>Приказ Росстата от 01.08.2017 N 509</p>	<p><b>Утверждены новые формы статотчетов о финансовом состоянии юрлица и об использовании денежных средств</b></p> <p>Форму N 12-Ф нужно будет подавать в орган Росстата начиная с отчета за 2017 год, а форму N П-3 - с отчета за январь 2018 года.</p> <p>В самих статформах по сравнению с прежними формами N 12-Ф и N П-3 изменения незначительные.</p> <p>Стоит обратить внимание на уточнение, которое появилось в указаниях по заполнению статформ. Если у юрлица в отчетном периоде не было показателей для внесения в форму, об этом можно сообщить органу статистики официальным письмом. Другой вариант - сдать незаполненный отчет с подписью ответственного лица.</p> <p>Из всех форм, которые Росстат утвердил новым приказом, наиболее востребованы именно отчеты N 12-Ф и N П-3. Их подает большинство юрлиц.</p>
<p>Приказ Росстата от 01.08.2017 N 509 (рассмотренная форма применяется с периодичностью один раз в три года начиная с отчета за 2017 год)</p>	<p><b>У акционерных обществ появилась новая статформа для подачи сведений о движении ценных бумаг</b></p> <p>Начиная с отчета за 2017 год нужно использовать новую форму N 1-ЦБ "Сведения о движении ценных бумаг и доходах по ним по институциональным секторам".</p> <p>Остановимся на некоторых отличиях новой формы и указаний по ее заполнению от прежних:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в разделе I формы количество акций и облигаций теперь нужно указывать в тысячах штук, а не в штуках, как ранее;</li> <li>- в разделах II и III формы скорректировали наименование строк 39, 50, 60 и 70. Теперь они называются "Инвестиционные фонды", а не "Инвестиционные фонды, ПИФы, ОФБУ", как прежде;</li> <li>- по новым правилам отчет нужно подавать, только если есть данные для его заполнения. Если их нет, то необходимо сообщить об этом официальным письмом в орган статистики.</li> </ul>
<p>Приказ Росстата от 01.08.2017 N 509 (рассмотренная форма применяется начиная с отчетного периода за январь - март 2018 года)</p>	<p><b>Статотчет о финансовых вложениях за январь - март 2018 года нужно будет сдать по новой форме</b></p> <p>Форма N П-6 "Сведения о финансовых вложениях и обязательствах" незначительно отличается от прежней.</p> <p>Утверждены и указания по заполнению новой статформы. Выделим следующие положения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- если у юрлица в отчетном периоде нет финансовых вложений, то форму представлять не нужно;</li> <li>- уведомление Росстата, на основании которого на титульном листе проставляется код по ОКПО, не нужно будет получать в органах статистики, как прежде. Оно размещается на сайте Росстата;</li> <li>- в случае заполнения пятой графы "Прочие изменения активов" первого раздела организация должна письменно раскрыть природу таких изменений;</li> <li>- данные на начало года по строке 500 из второго раздела должны совпадать с суммой строк 1410 "Заемные средства" и 1510 "Заемные средства" бухгалтерского баланса организации на конец предыдущего отчетного года;</li> <li>- данные по строке 710 третьего раздела должны совпадать со сведениями по строке 1310 "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)" бухгалтерского баланса организации.</li> </ul>

<p>Приказ Росстата от 01.08.2017 N 509 (рассмотренная форма применяется начиная с отчетного периода за январь 2018 года)</p>	<p><b>За январь 2018 года отчитаться о ценах на стройматериалы нужно по новой статформе</b>  Одно из отличий формы N 9-КС "Сведения о ценах на приобретенные основные строительные материалы, детали и конструкции" от прежней касается заполнения графы 8. Если в предыдущем месяце материалы не приобретались, в эту графу нужно внести информацию за отчетный месяц.  Указания по заполнению новой формы предусматривают, что уведомление Росстата, на основании которого на титульном листе проставляется код организации по ОКПО, не нужно будет получать в органах статистики, как сейчас. Уведомление размещается на сайте Росстата. Там же при необходимости можно найти и идентификационный номер для обособленного подразделения юрлица. Он также указывается на титульном листе.</p>
<p>Приказ Росстата от 01.08.2017 N 509 (рассмотренная месячная форма применяется начиная с отчета за январь 2018 года, годовая - с отчета за 2017 год)</p>	<p><b>Росстат утвердил новую форму отчета о ценах для производителей промышленных товаров и услуг</b>  Годовой отчет по новой статформе N 1-цены производителей нужно будет сдать уже за 2017 год, а месячный - начиная с отчета за январь 2018 года.  Форма и правила ее заполнения отличаются от действующих. Так, теперь ясно, как поступать юрлицам, которые в отчетном периоде не отгружали товары или не предоставляли услуги, включенные в наблюдение по форме. По новым правилам они могут направить в органы статистики либо незаполненный отчет с подписью ответственного лица, либо официальное письмо о том, что показателей в отчетном периоде не было.</p>
<p>Приказ Росстата от 10.08.2017 N 529 (применяется начиная с отчетного периода за 2017 год)</p>	<p><b>За 2017 год об отходах производства и потребления нужно будет отчитаться по новой статформе</b>  Самые заметные отличия обновленной формы N 2-ТП (отходы) от прежней следующие:  - появилась графа "Обработано отходов". В нее нужно вносить данные о количестве отходов, предварительно подготовленных к утилизации;  - помимо общего количества утилизированных отходов нужно будет показывать, сколько из них утилизировано для повторного применения по прямому назначению и сколько предварительно прошло обработку.  В указаниях по заполнению формы N 2-ТП (отходы) появились алгоритмы арифметического и логического контроля. С их помощью можно проверить отчет.</p>

<p>Приказ Росстата от 21.08.2017 N 541 (рассмотренная форма вводится в действие начиная с отчета за 2017 год)</p>	<p><b>Статданные о деятельности организации за 2017 год нужно будет подать по новой форме</b>          Форма N 1-предприятие по сравнению с предыдущей скорректирована незначительно. Выделим следующие изменения:          - в разделах 8 и 9 наименование граф "Код по ОКВЭД" заменено на "Код по ОКВЭД2";          - в строку 403 раздела 4 нужно вносить количество дочерних обществ. Прежде там отражалось еще и число зависимых обществ;          - на титульном листе уточнено, что форму не сдают государственные и муниципальные учреждения. Вместо них в предыдущей форме были указаны бюджетные организации.</p>
<p>Приказ Росстата от 21.08.2017 N 541 (рассмотренная форма вводится в действие начиная с отчета за январь 2018 года)</p>	<p><b>Сведения о производстве и отгрузке товаров, оказании услуг нужно будет подавать по новой статформе</b>          Первый раз воспользоваться обновленной формой N П-1 следует при сдаче отчетности за январь 2018 года. Эта версия формы почти не отличается от действующей.          Обратим внимание на уточнения, которые появились в указаниях по заполнению статформы:          - уведомление, по которому на титульном листе заполняется ОКПО организации и идентификационный номер подразделения юрлица, размещается на сайте Росстата;          - если в отчетном периоде нет показателей для внесения в форму, об этом можно сообщить органу статистики официальным письмом. Другой вариант - сдать незаполненный отчет с подписью ответственного лица.</p>
<p>Приказ Росстата от 24.08.2017 N 545 (форма вводится в действие с отчета за 2017 год)</p>	<p><b>О текущих затратах на охрану окружающей среды за 2017 год нужно будет отчитаться по новой статформе</b>          В отличие от прежней формы N 4-ОС, в названии новой не упоминаются экологические платежи. Для них нет и самостоятельного раздела, как ранее.          Форму N 4-ОС нужно будет представить в орган статистики, если текущие затраты на охрану окружающей среды превысят 100 тыс. руб. в год. Ранее в составе расходов, которые сопоставлялись с пороговой суммой, учитывалась также плата за негативное воздействие на окружающую среду.</p>

Указание Банка России от 21.04.2017 N 4356-У (вступает в силу 22 июля 2017 года)

**Центробанк определил, когда страховые организации должны представлять бухгалтерность**

Указание ЦБ РФ вступит в силу 22 июля.

Промежуточную бухгалтерность страховщику нужно подать в ЦБ РФ в следующие сроки:

- за первый квартал 2017 года - в течение 10 календарных дней после 22 июля. Срок установлен для тех организаций, которые еще не отчитались;

- за первое полугодие и девять месяцев этого года - в течение 30 календарных дней после окончания отчетного периода;

- за последующие периоды - в течение 20 календарных дней после окончания отчетного периода.

Годовую бухгалтерность за 2017 год нужно будет представить в течение 75 календарных дней после окончания года, а за последующие годы - в течение 60 календарных дней.

Указание Банка России от 19.06.2017 N 4416-У (вступает в силу 19 августа 2017 года)

**С 19 августа станет проще выдавать работникам деньги под отчет и составлять кассовые документы**

Новшества в порядке ведения кассовых операций следующие:

- не обязательно получать от работника заявление на выдачу денег под отчет. Оформить ее можно будет распорядительным документом юрлица, например приказом руководителя;

- деньги под отчет работнику можно будет выдать, даже если он еще полностью не погасил задолженность по предыдущей сумме. Сейчас это запрещено;

- можно будет составлять один общий расходник по окончании проведения кассовых операций, например в конце смены. Это касается только расходников, которые оформляются на основании фискальных документов, предусмотренных законодательством о ККТ. Такими документами могут быть чеки, пробитые при возврате денег покупателям;

- квитанцию к электронному приходнику можно будет отправить на электронную почту вносителя денег, если он об этом попросит.

Письмо Банка России от 06.09.2017 N 29-1-1-ОЭ/20642

**Банк России подсказал, как оформить распорядительный документ на выдачу наличных под отчет**

В распоряжении или приказе, которые подписывает руководитель, нужно указать:

- Ф.И.О. подотчетного лица;

- сумму и срок, на который она выдается;

- дату и регистрационный номер документа.

ЦБ РФ отмечает, что распорядительный документ следует оформлять на каждую выдачу наличных.

Полагаем, такую бумагу лучше составлять на одно подотчетное лицо. Если организация намерена оформлять распорядительным документом выдачу денег нескольким сотрудникам, лучше предварительно направить соответствующий запрос в Центробанк.

Напомним, с 19 августа выдавать подотчетные суммы можно не только по заявлению работника, но и на основании распорядительного документа юрлица. Это может быть, например, приказ руководителя.

<p>Определение ВС РФ от 11.07.2017 N 307-КГ17-8074</p>	<p><b>ВС РФ: пособие по больничному, который продлен без решения врачебной комиссии, можно возместить</b></p> <p>К такому выводу суды приходили, разбирая дело, которое судья ВС РФ отказался пересматривать.</p> <p>Даже если при длительной болезни работника врач продлил больничный единолично, ФСС должен зачесть сумму пособия по такому листку в счет уплаты страховых взносов. Нарушение медучреждением порядка оформления больничного само по себе не является основанием для отказа в зачете. Суды учитывали, что контролеры не опровергли факт болезни, период нетрудоспособности, а также обязанность юрлица выплатить пособие.</p>
<p>Приказ Минтруда России от 29.04.2016 N 201н (рассмотренные изменения вступают в силу 1 августа 2017 года)</p>	<p><b>С августа меняются правила возмещения расходов на спецодежду за счет взносов на травматизм</b></p> <p>Фактически будет запрещено возмещать затраты на покупку спецодежды, изготовленной в России из зарубежной ткани. Одежда должна быть сшита в РФ исключительно из российских тканей, трикотажных полотен, нетканых материалов.</p> <p>Заявление о финансовом обеспечении предупредительных мер и необходимые документы нужно представить в ФСС до 1 августа. Перед тем как это сделать, лучше уточнить у своего территориального органа ФСС, возместят ли расходы на спецодежду из импортных тканей, купленную после указанной даты.</p> <p>Из разъяснения ФСС можно сделать вывод, что новое ограничение применяется при подаче заявлений не ранее 2018 года.</p>

## ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Документ	Комментарий
<b>Налог на добавленную стоимость (гл. 21 НК РФ)</b>	



<p>Постановление Правительства РФ от 25.05.2017 N 625 (вступает в силу 1 июля 2017 года)</p>	<p><b>Юрилица должны с июля составлять счета-фактуры по обновленной форме</b></p> <p>Новую форму нужно использовать всем организациям. Единственное изменение в том, что появилась строка 8 "Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения)". Ее придется заполнять только тем, у кого есть сведения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- об идентификаторе госконтракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;</li> <li>- договоре или соглашении о предоставлении из федерального бюджета субсидий, инвестиций, взносов в уставный капитал.</li> </ul> <p>Аналогичное изменение внесено и в форму корректировочного счета-фактуры.</p>
<p>Федеральный закон от 30.11.2016 N 401- ФЗ (рассмотренное положение вступает в силу 1 июля 2017 года)</p>	<p><b>С 1 июля получатели региональных и местных субсидий должны восстанавливать НДС</b></p> <p>Новое положение НК РФ касается субсидий на возмещение затрат по оплате товаров, работ или услуг, когда в сумму полученной субсидии включен НДС.</p> <p>До 1 июля принятый к вычету НДС нужно восстанавливать, только если субсидия получена из федерального бюджета. Этот вывод подтверждали ВС РФ, а также ФНС и Минфин.</p>

<p>Постановление Правительства РФ от 19.08.2017 N 981 (вступает в силу 1 октября 2017 года)</p>	<p><b>Форма книги покупок и правила ее ведения изменились с 1 октября</b></p> <p>Выделим следующие новшества:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- при ввозе товаров из стран, которые не входят в ЕАЭС, в графе 15 нужно указывать стоимость как в учете. Сейчас ФНС предлагает и другие варианты;</li><li>- при регистрации в книге покупок счетов-фактур на предоплату не нужно будет делать пометку "частичная оплата". Требование об этом из правил удалят;</li><li>- можно будет заносить в книгу покупок авансовые счета-фактуры при безденежной форме расчетов, поскольку запрет это делать отменят. Значит, претензий налоговиков к вычетам по таким документам теперь точно не будет. Сейчас они маловероятны, ведь Пленум ВАС РФ еще в 2014 году высказывался о правомерности вычета при таких расчетах;</li><li>- в форме книги покупок скорректировали название двух граф. Графа "Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)" будет называться "Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, экспедиторе, лице, выполняющем функции застройщика)", а графа "Номер таможенной декларации" - "Регистрационный номер таможенной декларации". Несмотря на то, что уточнения незначительные, форму придется обновить всем налогоплательщикам.</li></ul>
---	--

<p>Постановление Правительства РФ от 19.08.2017 N 981 (вступает в силу 1 октября 2017 года)</p>	<p><b>С IV квартала 2017 года нужно пользоваться обновленной формой книги продаж</b></p> <p>В документе появятся следующие графы, которые потребуются не всем налогоплательщикам:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- За "Регистрационный номер таможенной декларации". Заполнять эту графу нужно при реализации товаров, которые выпущены для внутреннего потребления после завершения таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории ОЭЗ в Калининградской области;</li><li>- 3б "Код вида товара". Этот код по ТН ВЭД ЕАЭС необходимо указывать для товаров, которые экспортированы в страны ЕАЭС.</li></ul> <p>Тем, кого новшества не касаются, все равно нужно применять обновленную форму книги продаж.</p>
---	---

<p>Постановление Правительства РФ от 19.08.2017 N 981 (вступает в силу 1 октября 2017 года)</p>	<p><b>С октября в счете-фактуре недостаточно указать лишь город в строках с адресами покупателя и продавца</b></p> <p>В строки 2а и 6а нужно будет вносить адрес юрлица так, как указано в ЕГРЮЛ.</p> <p>Сейчас в этих строках отражается место нахождения продавца и покупателя в соответствии с учредительными документами. Налоговики еще в 2015 году поясняли, что в строке 2а следует указывать все элементы адреса.</p> <p>Рекомендуем уже сейчас в счете-фактуре отражать почтовый индекс, наименование и тип субъекта РФ, названия населенного пункта, улицы, номер дома, строения, корпуса. Эти данные стоит вносить и для покупателя, и для продавца.</p>
---	---

<p>Постановление Правительства РФ от 19.08.2017 N 981 (вступает в силу 1 октября 2017 года)</p>	<p><b>С 1 октября счета-фактуры нужно составлять по обновленной форме</b></p> <p>В форме счета-фактуры появятся следующие уточнения:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- в новой графе 1а нужно будет указывать код вида товара по ТН ВЭД ЕАЭС. Эту графу необходимо заполнять при вывозе товаров в страны ЕАЭС. Если данных нет, то ставится прочерк;</li><li>- в графе 11 вместо номера таможенной декларации теперь следует приводить ее регистрационный номер. Напомним, что это разные номера;</li><li>- в строке 8 появится уточнение о необходимости заполнять ее при наличии идентификатора госконтракта. Изменение техническое, ведь правила заполнения счета-фактуры это уже предусматривают.</li></ul> <p>Отметим, что в форме корректировочного счета-фактуры тоже добавлена графа с кодом вида товара и уточнена строка об идентификаторе госконтракта.</p>
---	--

Письмо ФНС России  
от 14.09.2017 N ЕД-  
4-15/18322

**Из-за изменения формы счета-фактуры юрилицу нужно скорректировать УПД**

Такой вывод следует из письма ФНС. Ведомство напомнило, что УПД должен соответствовать требованиям, которые установлены для первичных документов и счетов-фактур.

Образец УПД рекомендован налогоплательщикам еще в 2013 году. С того момента уточнялись предусмотренные НК РФ реквизиты счета-фактуры, а также его форма.

Если контрагент не дополнил рекомендованную форму УПД показателями, которые должен содержать счет-фактура, то заявлять НДС к вычету рискованно.

Напомним, что очередные поправки к форме счета-фактуры вступили в силу с 1 октября.

Письмо Минфина  
России от 08.09.2017  
N 03-07-09/57870

**Минфин успокоил юрлиц: прочерк в строке для идентификатора госконтракта в счете-фактуре необязателен**

Правила заполнения счета-фактуры не требуют проставлять прочерк в строке 8, если госконтракт отсутствует. Нет такого условия и для заполнения строки 5 корректировочного счета-фактуры. А значит, эти строки могут быть пустыми. В данной ситуации инспекция не откажет организации в вычете НДС, пояснило ведомство.

В указанных строках прочерк не нужен и в случае, когда отсутствует договор или соглашение о предоставлении из федерального бюджета субсидий, бюджетных инвестиций, взносов в уставный капитал.

<p>Постановление Правительства РФ от 19.08.2017 N 981 (вступает в силу 1 октября 2017 года)</p>	<p><b>С октября меняются правила работы со счетами-фактурами</b></p> <p>При проверке счетов-фактур, которые составлены позже 30 сентября, нужно обратить внимание, чтобы в них были новые реквизиты:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- оговорка "(при наличии)" в строке 8 "Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения)";</li> <li>- графа 1а "Код вида товара" (в корректировочном счете-фактуре - графа 1б);</li> <li>- уточненное название графы 11 - в нем должен быть не "номер", а "регистрационный номер" таможенной декларации;</li> <li>- дополнение "или иное уполномоченное лицо" в поле для подписи индивидуального предпринимателя.</li> </ul> <p>Адреса компании-продавца и покупателя должны быть полными и совпадать со сведениями из ЕГРЮЛ. До 1 октября адрес указывается согласно уставу, а значит, может ограничиваться населенным пунктом.</p> <p>Исправленный счет-фактуру нужно регистрировать не в периоде получения, а в периоде первичного счета-фактуры в доплисте книги покупок. Поэтому восстанавливать НДС понадобится, только если сумма налога после исправления уменьшилась, - и то лишь в части суммы уменьшения.</p> <p>Порядок хранения счетов-фактур и иных документов по НДС существенно не изменился.</p>
<p><b>Налог на доходы физических лиц (гл. 23 НК РФ)</b></p>	
<p>Письмо ФНС России от 07.07.2017 N БС- 4-11/13281@</p>	<p><b>ФНС разъяснила нюансы заполнения 2-НДФЛ, если рабочие места сотрудника имеют различные коды по ОКТМО</b></p> <p>В такой ситуации по работнику, который трудился в нескольких филиалах, нужно подать в инспекцию несколько справок за налоговый период. Они должны содержать один и тот же номер корректировки. Количество справок 2-НДФЛ определяется по числу комбинаций со следующими полями:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ИНН головной организации;</li> <li>- КПП филиалов;</li> <li>- код по ОКТМО по месту нахождения рабочих мест физлица - получателя дохода.</li> </ul>
<p>Письмо ФНС России от 16.08.2017 N ЗН- 4-11/16202@</p>	<p><b>ФНС пояснила, как отразить доплату к отпуску в формах 6-НДФЛ и 2-НДФЛ</b></p> <p>Дата получения дохода в виде единовременной доплаты к ежегодному отпуску, по мнению ФНС, - день ее фактической выплаты. Значит, разд. 2 формы 6-НДФЛ нужно заполнить так:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- дата фактического получения дохода по строке 100 должна совпадать с датой, которая указана в строке 110 "Дата удержания налога",</li> <li>- это день фактического получения работником доплаты к отпуску;</li> <li>- по строке 120 "Срок перечисления налога" отражается день, следующий за днем фактической выплаты дохода.</li> </ul> <p>Например, доплату к отпуску перечислили 28 августа. В этом случае в строки 100 и 110 нужно внести дату 28.08.2017, а в строку 120 - 29.08.2017.</p>



	<p>При заполнении справки 2-НДФЛ единовременную выплату к ежегодному отпуску следует отражать с кодом дохода 4800 "Иные доходы".</p>
<p>Письмо ФНС России от 21.07.2017 N БС-4-11/14329@</p>	<p><b>ФНС напомнила, как отражать в 6-НДФЛ зарплату, выданную в последний день квартала</b></p> <p>Операции, связанные с выданной зарплатой, нужно включить во второй раздел 6-НДФЛ. Отразить их нужно за период, на который приходится срок для перечисления удержанного с зарплаты налога.</p> <p>Ведомство приводит такой пример. Если зарплата за июнь 2017 года фактически выплачена 30 июня, то ее нужно показать во втором разделе 6-НДФЛ за девять месяцев 2017 года. Ведь срок для перечисления НДФЛ приходится на 3 июля.</p> <p>Напомним, в такой ситуации операции по начислению зарплаты, исчислению и удержанию налога надо отражать в первом разделе 6-НДФЛ за полугодие.</p>
<p>Письмо ФНС России от 07.08.2017 N СА-4-11/15473@</p>	<p><b>ФНС разъяснила, как указать в справке 2-НДФЛ коды доходов для премий</b></p> <p>В зависимости от вида поощрения сотрудника нужно использовать один из кодов доходов - 2002 или 2003.</p> <p>Код 2002 применяется для вознаграждений за производственные результаты. Как пояснила ФНС, к ним относятся премии:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по итогам работы за месяц, квартал, год;</li> <li>- за особо важные задания;</li> <li>- в связи с присуждением почетных званий или награждением государственными и ведомственными наградами.</li> </ul> <p>Код 2003 предназначен для выплат за счет прибыли юрлица, средств спецназначения или целевых средств. Это, по мнению налоговой службы, такие вознаграждения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- премии к юбилейным датам и праздникам;</li> <li>- премии в виде дополнительного материального стимулирования;</li> <li>- иные премии, не связанные с выполнением трудовых обязанностей.</li> </ul> <p>Ведомство также отметило, что перечисленные коды не предназначены для отражения надбавки за выслугу лет. В этом случае нужно использовать код 2000. Полагаем, что его следует использовать и для доплат за стаж.</p> <p>Напомним, что за каждую справку 2-НДФЛ с неверными кодами доходов могут оштрафовать на 500 руб.</p>
<p>Письмо ФНС России от 14.09.2017 N БС-4-11/18391</p>	<p><b>ФНС: как отразить в 6-НДФЛ производственную премию за месяц, если она выплачена в другом квартале</b></p> <p>Ведомство рассмотрело такую ситуацию: 31 марта руководитель издал приказ о премиях по итогам работы за февраль 2017 года. Деньги перечислены сотрудникам 28 апреля.</p> <p>В 6-НДФЛ за первый квартал эту операцию нужно было отразить по строкам 020, 040, 060 раздела 1.</p> <p>В расчете за полугодие следовало заполнить строку 070 раздела 1, а в разделе 2 указать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по строке 100 - 28.02.2017;</li> <li>- строке 110 - 28.04.2017;</li> <li>- строке 120 - 02.05.2017;</li> <li>- строкам 130, 140 - соответствующие суммовые показатели.</li> </ul> <p>ФНС считает, что датой получения дохода в виде ежемесячной производственной премии признается последний день месяца, за который работнику начислен доход.</p>
<b>Земельный налог (гл. 31 НК РФ)</b>	
<p>Приказ ФНС России от 10.05.2017 N ММВ-7-21/347</p>	<p>ФНС утвердила новую форму декларации, порядок ее заполнения и формат передачи в электронном виде.</p> <p>Нововведения:</p>

<p>(применяется начиная с представления декларации за 2017 год)</p>	<p>- юрлицам не придется указывать код ОКВЭД на титульном листе. Поля для такого кода в новой форме нет;  - во втором разделе изменятся коды строк. Это связано с тем, что удалены строки 090 и 100 по льготе для физлиц. Также убрана строка 270 с суммой льготы, предусмотренной на муниципальном уровне или городами федерального значения.</p>
<p>Письмо ФНС России от 13.07.2017 N БС-4-21/13656@</p>	<p><b>Юрлица смогут проверить, правильно ли заполнили новую декларацию по земельному налогу</b>  Среди контрольных соотношений, выпущенных ФНС, выделим одно. Эта проверочная точка позволит выяснить, верно ли указана сумма исчисленного земельного налога.  Значение по строке 150 раздела 2 должно равняться произведению значений по строкам 110, 120 и 140 того же раздела, деленному на 100. Если равенства нет, то в строке 150 - ошибка.  Напомним, что новую форму декларации нужно будет применять начиная с отчетности за 2017 год.</p>
<p>Письмо ФНС России от 24.08.2017 N БС-4-21/16787@</p>	<p><b>ФНС и Минфин пояснили, как считать земельный налог при комплексном освоении участка под жилье</b>  По участкам с разрешенным использованием "для комплексного освоения в целях жилищного строительства" нужно исчислять налог с повышающим коэффициентом, если применяется ставка не выше 0,3% кадастровой стоимости. При этом для расчета берется кадастровая стоимость, которая соответствует разрешенному использованию "жилищное строительство".  Минфин уже давал подобное разъяснение.  Напомним, по участкам для жилищного строительства налог за период стройки нужно рассчитывать с повышающим коэффициентом 2 или 4. Применение коэффициента зависит от сроков строительства.</p>
<p><b>Налог на прибыль организаций (гл. 25 НК РФ)</b></p>	
<p>Распоряжение Правительства РФ от 20.06.2017 N 1299-р (вступает в силу с 1 января 2019 года)</p>	<p><b>Появился перечень оборудования, которое с 2019 года можно амортизировать быстрее</b>  Среди основного технологического оборудования, которое включено в правительственный перечень, приведены следующие наименования:  - пресс высокого давления производительностью 80 - 250 т/сут;  - установка фильтровальная;  - труба варочная длиной 10500 мм и диаметром шнека 940 мм.  Напомним, с 2019 года такое оборудование организации смогут амортизировать в ускоренном порядке (п.п.5 п. 1 ст. 259.3 НК РФ). Это возможно, если юрлицо будет эксплуатировать его с применением наилучших технологий.</p>

<p>Постановление Правительства РФ от 25.08.2017 N 1006 (вступает в силу 6 сентября 2017 года)</p>	<p><b>Правительство обновило перечень объектов и технологий с высокой энергоэффективностью</b> С 6 сентября таких объектов будет больше. Наиболее заметным стало включение в перечень: - компрессоров с кодами ОКОФ 330.28.13.27, 330.28.13.28 и КПД для всех ступеней сжатия 87%; - турбокомпрессоров с кодом ОКОФ 330.28.13.25 и КПД для всех ступеней сжатия 88%. Напомним, по объектам и технологиям из этого перечня действуют льготы по налогу на имущество, а также возможна ускоренная амортизация по налогу на прибыль. Кроме того, в перечне будут ссылки на новые коды по ОКОФ.</p>
<p><b>Упрощенная система налогообложения (гл. 26.2 НК РФ)</b></p>	
<p><b>Транспортный налог (гл. 28 НК РФ)</b></p>	
<p><b>Налог на имущество организаций (гл. 30 НК РФ)</b></p>	
<p>Письмо ФНС России от 24.08.2017 N БС- 4-21/16786@</p>	<p><b>Стало ясно, как внести старый код ОКОФ в новую отчетность по налогу на имущество организаций</b> Строку 040 раздела 2.1 налогового расчета и декларации нужно заполнять так: - старый код вносить с первой ячейки слева; - разделители в виде точек не учитывать; - в незаполненных ячейках ставить прочерки. Напомним, в старом классификаторе код был девятизначным и без точек. Код по новому классификатору состоит из 12 знаков и разделителей в виде точек. Строка 040 новой отчетности по налогу на имущество организаций имеет соответствующий вид.</p>

**Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ,  
Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд  
обязательного медицинского страхования**

Письмо  
России  
28.06.2017 N БС-4-  
11/12446@

ФНС  
от

**ФНС разъяснила, как корректировать данные о застрахованных лицах в расчетах по страховым взносам**

Страхователь должен заполнить раздел 3 расчета по каждому из застрахованных лиц, о которых намерен уточнить сведения. Если выявлены ошибки в персональных данных, подразделы 3.1 и 3.2 нужно заполнять по два раза каждый. В первые экземпляры надо внести:

- для подраздела 3.1 - информацию из первоначального расчета;
- для подраздела 3.2 - значение "0".

Во вторые экземпляры необходимо вписать:

- для подраздела 3.1 - корректные сведения о физлице;
- для подраздела 3.2 - сведения о выплатах в пользу физлица и начисленных взносах на обязательное пенсионное страхование. Если

одновременно необходимо изменить данные в этом подразделе, то страхователю нужно учесть рекомендации ФНС по корректировке подраздела 3.2.

Если требуется уточнить другие данные о застрахованных лицах, за исключением персональных, то в зависимости от ситуации надо сделать следующее:

- если застрахованные лица не указаны в первоначальном расчете, то по ним нужно заполнить раздел 3 и включить его в уточненный расчет. Одновременно нужно скорректировать показатели раздела 1;

- если какие-либо лица в первоначальный расчет включены ошибочно, то по ним в уточненный расчет следует включить раздел 3. В нем во всех строках подраздела 3.2 надо указать "0". Раздел 1 тоже нужно скорректировать;

- если по отдельным застрахованным лицам необходимо изменить показатели в подразделе 3.2, то в уточненный расчет следует включить раздел 3 по таким лицам с корректно заполненным подразделом 3.2. Если после этого поменяется общая сумма исчисленных страховых взносов, то требуется изменить и раздел 1.

<p>Письмо ФНС России от 18.07.2017 N БС-4-11/14022@</p>	<p><b>ФНС уточнила, как исправить данные о застрахованных лицах в расчетах по взносам</b></p> <p>Корректируя сведения, в подразделе 3.2 раздела 3 расчета значение "0" нужно указывать только для суммовых показателей. В остальных знакоместах проставляется прочерк. Такое дополнение ведомство сделало к своему июньскому письму.</p> <p>Следовательно, в строках 190, 200, 260 и 270 данного подраздела нужно ставить прочерки, а в остальных - нули.</p> <p>Если страхователь представил уточненный расчет, руководствуясь июньским разъяснением ФНС, рекомендуем спросить в своей инспекции, не нужно ли снова корректировать отчетность.</p>
<p>Письмо ФНС России от 03.07.2017 N БС-4-11/12778@</p>	<p><b>ФНС пояснила, в расчете по взносам за какой период показывать возмещение расходов на больничные</b></p> <p>Средства нужно включить в расчет за тот отчетный период, в котором отделение ФСС возместило расходы. При этом не имеет значения, что организация оплатила больничный работнику в предыдущем отчетном периоде.</p>

<p>Письмо ФНС России от 30.06.2017 N БС-4-11/12678@</p>	<p><b>ФНС обновила контрольные соотношения показателей в расчете по страховым взносам</b></p> <p>Новые соотношения направлены инспекциям взамен мартовских. Изменения в основном коснулись соотношений показателей внутри расчета.</p> <p>Появились новые контрольные точки. Например, должно соблюдаться равенство следующих величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- показателя в графе 1 строки 250 раздела 3 расчета. В ней отражается сумма выплат в пользу физлица за последние три месяца отчетного (расчетного) периода;</li> <li>- показателя в графе 2 строки 030 по всем значениям поля 001 подраздела 1.1 приложения 1 к разделу 1 расчета.</li> </ul> <p>Если равенство не выполняется, то проверяющий направит плательщику страховых взносов требование представить в течение пяти рабочих дней пояснения или внести исправления.</p> <p>Документ ФНС не включает контрольные соотношения к расчету по страховым взносам, которые в июне подготовил ФСС. В связи с этим при проверке отчетности нужно использовать письма двух ведомств.</p>
<p>Федеральный закон от 29.07.2017 N 250-ФЗ (вступает в силу 10 августа 2017 года)</p>	<p><b>С 10 августа уклонение от уплаты страховых взносов станет преступлением</b></p> <p>Самое мягкое наказание по новому закону - штраф в размере ста тысяч рублей. Самое суровое - лишение свободы на срок до шести лет.</p> <p>Наказание грозит тем, кто "накопит" недоимку как минимум в крупном размере.</p> <p>Для преступления, связанного со взносами, которые администрирует налоговая, есть особенности. Например, неуплаченная сумма будет включать недоимку не только по взносам, но и по налогам и сборам. Такая недоимка должна составить более 5 млн. руб. в пределах трех финансовых лет подряд при условии, что доля неуплаченных налогов, сборов, страховых взносов превышает 25% от подлежащих уплате сумм. Если недоимка окажется более 15 млн. руб., ее доля значения иметь не будет.</p> <p>Для преступления, которое касается взносов на травматизм, крупным размером считается меньшая сумма. Например, недоимка должна составить более двух млн. руб.</p> <p>Если преступление совершено впервые, можно освободиться от уголовной ответственности. Для этого нужно полностью погасить недоимку, пени и штраф.</p>

<p>Определение ВС РФ от 11.08.2017 N 310-КГ17-10343</p>	<p><b>ВС РФ вновь подтвердил, что "суточные" при однодневных командировках не облагаются взносами</b></p> <p>Суммы, которые юрлицо выплачивает работникам при командировках на один день, носят компенсационный характер. С таким подходом нижестоящих инстанций согласился в отказном определении судья ВС РФ. Его коллега в 2014 году высказывал аналогичное мнение.</p> <p>Минтруд в 2015 году разъяснял, что не надо начислять взносы на выплаты при однодневных командировках, если есть документы, которые подтверждают траты в рабочих целях. Это разъяснение можно применять и сейчас.</p> <p>Чтобы избежать возможных претензий контролеров, юрлицу лучше получить от работников чеки, квитанции, которые подтверждают расход "суточных".</p>
<p>Письмо ФНС России от 23.08.2017 N БС-4-11/16751@</p>	<p><b>ФНС разъяснила, как отразить в расчете по взносам отрицательную величину суммы взносов к уплате</b></p> <p>В приложении N 2 к разделу 1 расчета по страховым взносам нельзя указывать знак "минус" в строке 090. Даже если сумма расходов на оплату больничных больше суммы исчисленных взносов, строка 090 должна иметь положительное значение. О превышении расходов над суммой взносов можно судить по признаку этой строки. Когда значение меньше 0, приводится признак "2".</p> <p>ФНС напомнила, как определяется показатель строки 090. Из суммы исчисленных взносов нужно вычесть расходы на оплату больничных и прибавить возмещенные ФСС расходы. Формула выглядит так:  строка 090 = строка 060 - строка 070 + строка 080.</p> <p>Если налоговики выявят отрицательные показатели в расчете по взносам, нужно будет подать уточненный расчет.</p>
<p><b>Уплата и взыскание налогов, налоговые проверки, привлечение к налоговой ответственности (часть первая Налогового кодекса РФ)</b></p>	

<p>Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ</p>	<p><b>С 1 октября 2017 года</b> изменились правила начисления пеней. Если просрочка составит более 30 календарных дней, то сумма пеней будет увеличена в 2 раза (п.4 ст. 75 НК РФ).</p> <p>Новшества применяются к недоимке, образовавшейся с 1 октября 2017 года.</p> <p>Пени по недоимке, образовавшейся до вступления в силу нововведений, следует начислять по старым правилам независимо от длительности просрочки.</p>
<p>Приказ ФНС России от 23.05.2017 N ММВ-7-8/478</p>	<p><b>ФНС утвердила</b> рекомендуемые форматы заявлений о зачете, возврате суммы излишне уплаченных, взысканных или подлежащих возмещению налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа.</p> <p>Юристы смогут подавать эти заявления в электронном виде по ТКС через оператора электронного документооборота. Для этого нужно обновить программу. До ее обновления направить такие заявления в электронном виде можно через личный кабинет на сайте ФНС.</p>



<p>Определение ВС РФ от 14.06.2017 N 305-КГ17-6715</p>	<p><b>За непредставление документов по требованию инспекции оштрафуют, даже если их количество неизвестно</b></p> <p>ВС РФ отказался пересматривать в порядке надзора акты нижестоящих судов. По их мнению, налогоплательщик мог определить, какие именно бумаги запросили у него контролеры. В требовании были названия документов и период, к которому они относятся, но отсутствовали их реквизиты и количество.</p> <p>Ранее Президиум ВАС РФ (постановление от 08.04.2008 № 15333/07) сообщал, что штраф неправомерен, если из требования инспекции непонятно, какие именно документы нужно представить.</p>
<p>Федеральный закон от 18.07.2017 N 163-ФЗ (вступает в силу 19 августа 2017 года)</p>	<p><b>С 19 августа в НК РФ появились условия, при соблюдении которых налоговая выгода является обоснованной</b></p> <p>Согласно новым нормам уменьшить базу или сумму налога по установленным правилам можно, если выполнены все условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- организация не искажала в налоговом и бухучете или налоговой отчетности сведения о фактах хозяйственной жизни, об объектах налогообложения;</li> <li>- сделка или операция совершена не с целью неуплаты или неполной уплаты налога, а также его зачета или возврата;</li> <li>- контрагент или лицо, которому передано обязательство по сделке или операции, исполнили его.</li> </ul> <p>В этом случае претензий к налогоплательщику не будет, даже если первичные документы подписало ненадлежащее лицо, контрагент нарушил законодательство о налогах и сборах или можно было совершить другую, законную, сделку с тем же экономическим результатом. Такие обстоятельства не станут самостоятельным основанием для признания налоговой выгоды необоснованной.</p> <p>Закон базируется на постановлении Пленума ВАС РФ 2006 года. В судебном акте более подробно описаны ситуации, когда налоговая выгода может быть признана необоснованной, поэтому он по-прежнему актуален.</p> <p>Новые нормы будут распространяться на налогоплательщиков, плательщиков сборов, страховых взносов и на налоговых агентов.</p> <p>Налоговики будут применять нововведения при проверках, назначенных после 19 августа.</p>

<p>Письмо ФНС России от 13.07.2017 N ЕД-4-2/13650@</p>	<p><b>ФНС и Следственный комитет подготовили рекомендации, как выявлять умысел в налоговых правонарушениях</b></p> <p>Методические рекомендации адресованы инспекциям, но будут полезны и организациям. Изучив их, можно заранее подготовиться к налоговой проверке.</p> <p>Например, в документе есть перечень вопросов, которые налоговики будут задавать руководителю. Среди них можно выделить следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Кто несет ответственность за количество и качество поставляемых товарно-материальных ценностей, услуг, работ?</li> <li>- Кто принимает первичные документы от поставщика и подписывается в документе? Где происходит принятие товаров, работ, услуг по документу?</li> <li>- Кто в обязательном порядке должен присутствовать при принятии товаров, работ, услуг?</li> <li>- На компьютере какого должностного лица установлены базы "1С-Бухгалтерия", "1С-Торговля", "1С-Склад"?</li> <li>- Кто имеет доступ к базам "1С-Бухгалтерия", "1С-Торговля", "1С-Склад"?</li> </ul> <p>Последний вопрос инспекторы будут задавать и сотрудникам. Проверяющие, устанавливая умысел, будут сопоставлять полученные показания и при выявлении противоречий проводить повторные опросы.</p> <p>Напомним, что штраф за умышленную неуплату налогов в два раза выше. Он составляет 40% от суммы недоплаты. Кроме того, такое правонарушение может повлечь уголовную ответственность.</p>
<p>Письмо ФНС России от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@</p>	<p><b>ФНС раскрыла признаки, по которым инспекторы определяют незаконное дробление бизнеса</b></p> <p>Среди обстоятельств, которые могут доказывать получение необоснованной налоговой выгоды путем формального деления бизнеса, ФНС назвала следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- производство разделено между несколькими юрлицами на спецрежимах вместо того, чтобы им занималась одна организация, уплачивая налоги по ОСН;</li> <li>- участники схемы занимаются аналогичными видами деятельности;</li> <li>- такие компании несут расходы друг за друга;</li> <li>- деятельность некоторых участников схемы носит формальный характер.</li> </ul> <p>Ведомство сделало выводы на основании практики судов.</p> <p>Письмо ФНС будет полезно организациям, которые разделили бизнес между несколькими юрлицами, чтобы его оптимизировать. При этом не было цели исключительно снизить налоговую нагрузку. Разъяснение поможет таким компаниям обосновать деловую цель подобного дробления.</p>