

ГАРАНТ бухгалтеру



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЙ ОБЗОР

28 апреля - 05 мая 2017 г

НОВОСТИ БУХУЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Неучтенные расходы прошлых лет в текущем периоде можно учесть только при наличии прибыли

Письмо Минфина России от 24 марта 2017 г. N 03-03-06/17177

Разъяснено, что организация вправе включить в налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода сумму выявленной ошибки (искажения), которая привела к излишней уплате налога в предыдущем отчетном (налоговом) периоде, только в том случае, если в текущем отчетном (налоговом) периоде получена прибыль. Если по итогам текущего периода получен убыток, необходимо произвести перерасчет налоговой базы за период, в котором произошла ошибка.

Это связано с тем, что базой по налогу признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению. При наличии в периоде убытка - отрицательной разницы между доходами и расходами, учитываемыми в целях налогообложения, - налоговая база признается равной нулю. В этом случае перерасчет налоговой базы текущего отчетного (налогового) периода невозможен.

Расчет авансового платежа по налогу на имущество за I квартал разрешили сдать по новой форме

Письмо Федеральной налоговой службы от 14 апреля 2017 г. N БС-4-21/7139@

Информация Федеральной налоговой службы от 19 апреля 2017 года

Приказ ФНС России, утвердивший новые формы и форматы декларации по налогу на имущество организаций, а также налогового расчета по авансовому платежу по налогу, применяется начиная с представления декларации за 2017 год.

Между тем, ФНС считает возможным принимать налоговые расчеты по авансовым платежам начиная с отчетности за первый квартал 2017 года по новой форме (в частности, в случае заполнения налоговых расчетов налогоплательщиками, применяющими установленные ст. 385.3 НК РФ особенности исчисления налога). Налоговым органам рекомендовано принимать указанные налоговые расчеты.

Также по новой форме может быть представлена декларация при ликвидации (реорганизации) налогоплательщиков в налоговом периоде 2017 года (до вступления в силу Приказа).

Напомним, что срок представления расчета по авансовому платежу за I квартал 2017 года - 2 мая. Он перенесен по правилам, установленным ст. 6.1 НК РФ.

Дополнительная компенсация работнику за досрочное увольнение при сокращении не облагается взносами

Письмо Минфина России от 21 марта 2017 г. N 03-15-06/16239

Компенсация, выплачиваемая в случае расторжения трудового договора с работником до истечения срока предупреждения об увольнении, не относится к суммам выходного пособия и среднего месячного заработка на период трудоустройства, не облагаемым взносами в части, не превышающей в целом трехкратный (или шестикратный) размер среднего заработка. Поэтому она не облагается взносами на основании пп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ в размере, установленном ст. 180 ТК РФ.

Напомним, что на основании ст. 180 ТК РФ работодатель с письменного согласия работника имеет право расторгнуть с ним трудовой договор в связи с сокращением или ликвидацией до истечения двухмесячного срока предупреждения об увольнении, выплатив ему дополнительную компенсацию в размере среднего заработка работника, исчисленного пропорционально времени, оставшемуся до истечения срока предупреждения об увольнении.

9 МАЯ ДЕНЬ ПОБЕДЫ

Желаем в День Победы светлый

Чтоб жизнь была всегда согрета

Заботой близких, пониманием,

Добром, улыбками, вниманием!

Чтоб лет до ста прожить в тепле

И по родной своей земле

Ходить без страха, безмятежно.

Любви вам, веры и надежды!

с Уважением

АПИ ВОЛГОГРАД

АГЕНТСТВО ПРАВОВОЙ ИНФОРМАЦИИ



Заполнение 6-НДФЛ по переходящим отпускным

Письмо Федеральной налоговой службы от 5 апреля 2017 г. N БС-4-11/6420@

Если отпускные выплачены 30 декабря 2016 года, но при этом срок перечисления НДФЛ с этой выплаты наступает в другом периоде (9 января 2017 года), то такая операция отражается в строках 020, 040, 070 раздела 1 расчета за 2016 год. В разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2017 года операция отражается так:

по строке 100 указывается 30.12.2016;

по строке 110 - 30.12.2016;

по строке 120 - 09.01.2017;

по строкам 130 и 140 - соответствующие суммовые показатели.

Рекомендованы форматы передачи документов для электронной регистрации ККТ

Приказ Федеральной налоговой службы от 12 апреля 2017 г. N ММВ-7-6/304@

Утверждены рекомендуемые форматы для регистрации контрольно-кассовой техники в электронной форме.

Это заявление о снятии ККТ с регистрационного учета; заявление о регистрации (перерегистрации) ККТ; отчет о закрытии фискального накопителя; отчет о регистрации ККТ; отчет об изменении параметров регистрации ККТ; уведомления о присвоении регистрационного номера машины.

Форматы описывают требования к XML файлам в электронной форме.

Дата выплаты дохода в виде производственных премий в целях НДФЛ: разъяснение Минфина

Письмо Минфина России от 4 апреля 2017 г. N 03-04-07/19708

Минфин разъяснил налоговым органам, как определять дату фактического получения физлицами дохода в виде премий для целей уплаты НДФЛ.

Дата фактического получения дохода в виде премий, не относящихся в соответствии с ТК РФ к оплате труда (т.е. непроизводственных), определяется как день выплаты указанного дохода налогоплательщику.

С учетом позиции ВС РФ, изложенной в определении от 16.04.2015 N 307-КГ15-2718, датой фактического получения дохода в виде производственных премий признается последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен указанный доход в соответствии с трудовым договором (контрактом). Таким образом,

«Горячая линия»
8-800-100-9705
тел./факс: (8442) 26-64-41

АПИ ВОЛГОГРАД
АГЕНТСТВО ПРАВОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

официальный
региональный
партнер

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.
ГАРАНТ
ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

квартальная или годовая премия учитывается для целей НДФЛ на последний день соответствующего периода (квартала или года).

Напомним, что ранее ФНС разъясняла, что датой фактического получения дохода работника в виде премии за выполнение трудовых обязанностей по итогам работы за квартал (год) признается последний день месяца, которым датирован приказ о выплате работникам премии по итогам работы за квартал (год).

Чем нельзя будет торговать на рынке без кассового аппарата?

Распоряжение Правительства РФ от 14 апреля 2017 г. N 698-р

Утвержден перечень непродовольственных товаров, при торговле которыми на розничных рынках, ярмарках, в выставочных комплексах, а также на других территориях, отведенных для осуществления торговли, организации и ИП обязаны осуществлять расчеты с применением контрольно-кассовой техники. Документ разработан в соответствии с положениями п. 2 ст. 2 Закона N 54-ФЗ.

Без ККТ нельзя будет торговать коврами, большинством видов одежды, многими кожаными, резиновыми, пластмассовыми и деревянными изделиями, продуктами химии, лекарствами, транспортными средствами, электроникой, мебелью и др. Всего в перечне 17 видов продукции.

В случае, если организации или ИП в соответствии с Законом N 54-ФЗ в редакции, действовавшей до 15 июля 2016 года, были вправе не применять контрольно-кассовую технику, такое право сохраняется за ними до 1 июля 2018 года.

Как начислять страховые взносы, если суточные выплачиваются в иностранной валюте

Письмо Минфина России от 16 марта 2017 г. N 03-15-06/15230

Суточные, выплачиваемые работникам при направлении их в заграничные командировки в размере не более 2500 руб., не облагаются страховыми взносами. При этом глава 34 НК РФ не содержит специальной нормы для пересчета в рубли сумм суточных, выплачиваемых работнику в иностранной валюте.

По мнению Минфина, в целях исчисления страховых взносов с суточных, выплачиваемых в инвалюту сверх 2500 руб., пересчет в рубли производится по официальному курсу ЦБ РФ, установленному на дату начисления суммы в пользу работника.

Если физлицо не сообщило в ИФНС о неучтенном имуществе...

Письмо Минфина России от 27 марта 2017 г. N 03-02-07/2/17737

По налогам, уплачиваемым на основании налоговых уведомлений, физические лица обязаны сообщать в налоговые органы о наличии у них неучтенных объектов налогообложения. Это необходимо сделать, если налогоплательщик не получал налоговые уведомления и не уплачивал налоги (транспортный, земельный и на имущество) в отношении таких объектов за период владения ими. Сообщение (с приложением копий правоустанавливающих (правоудостоверяющих) документов) представляется однократно в срок до 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. При этом НК РФ не установлены специальные порядок и срок направления налоговым органом налогоплательщику - физическому лицу налогового уведомления по полученному от него сообщению.

Факт неисполнения налогоплательщиком - физлицом этой обязанности выявляется налоговыми органами после истечения установленных сроков ее исполнения и уплаты соответствующего налога (то есть не ранее 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом).

Начиная с 1 января 2017 года за непредставление (несвоевременное представление) соответствующих сведений налогоплательщикам грозит штраф в размере 20% от неуплаченной суммы налога в отношении каждого объекта, по которому не представлено (несвоевременно представлено) указанное сообщение.

В связи с этим Минфин России пояснил, что при рассмотрении вопроса о привлечении виновного лица к ответственности должен учитываться факт неправомерного непредставления (несвоевременного представления) сообщения сопряженного с неуплатой соответствующих налогов по объектам имущества, по которым не представлено (несвоевременно представлено) такое сообщение.

При этом принятие налоговым органом решения о привлечении виновного лица к ответственности не поставлено в зависимость от уплаты

или неуплаты им суммы налога, указанной в налоговом уведомлении, направленном ему налоговым органом после выявления факта неисполнения этим лицом обязанности по представлению сообщения.

В то же время в письме отмечено, что суммы транспортного налога, земельного налога и налога на имущество физических лиц исчисляются налоговыми органами не на основании полученных от налогоплательщиков - физических лиц сообщений, а на основании сведений, представленных органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств, государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество. Сообщения об объектах налогообложения, полученные от налогоплательщиков - физических лиц, используются налоговыми органами для истребования у указанных органов сведений, необходимых для исчисления соответствующих налогов.

Отметим, что если физическое лицо получало налоговое уведомление об уплате налога в отношении объекта недвижимого имущества и (или) транспортных средств или если оно не получало налоговое уведомление в связи с предоставлением ему налоговой льготы, сообщение в отношении такого объекта в налоговый орган не представляется.

НОВОСТИ ДЛЯ КАДРОВИКА

Как оценивается правильность предоставления гарантий и компенсаций за работу во вредных или опасных условиях труда работникам корпораций и холдингов?

Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 5 декабря 2016 г. N 708н

Регламентирована процедура проведения Рострудом госэкспертизы условий труда в целях оценки правильности предоставления гарантий и компенсаций за работу с вредными и (или) опасными условиями труда работникам корпораций и холдингов. Речь идет о работниках организаций, входящих в группы компаний, имеющих филиалы, представительства и (или) дочерние общества на территории нескольких субъектов Федерации.

Госэкспертиза условий труда в данном случае проводится бесплатно на основании заявления работодателя, работника или профсоюза. Определены требования к содержанию заявления и перечень прилагаемых к нему документов. Заявление и документы можно подать лично, по почте или направить в электронном виде, в том числе через Единый портал госуслуг.

В рамках госэкспертизы оценивается соответствие документов государственным нормативным требованиям охраны труда. Срок проведения экспертизы условий труда - 30 рабочих дней с даты регистрации заявления. По результатам оценки заявителю выдается (направляется) заключение.

Предусмотрена возможность подать жалобу на решения (действия) Службы и ее должностных лиц.

С 1 июля 2017 года больничный можно будет оформить в электронном виде

Федеральный закон от 1 мая 2017 г. N 86-ФЗ

У застрахованных лиц с июля появится возможность выбора формы листка нетрудоспособности: бумажной или электронной.

Назначать и выплачивать пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам будут на основании листка нетрудоспособности, выданного медицинской организацией в форме документа на бумажном носителе или (с письменного согласия застрахованного лица) сформированного и размещенного в информационной системе страховщика в форме электронного документа, подписанного усиленными квалифицированными электронными подписями медработника и медорганизации. Это будет возможно, если медорганизация и страхователь являются участниками системы информационного взаимодействия по обмену сведениями в целях формирования листка нетрудоспособности в форме электронного документа.

Правительство РФ установит порядок информационного взаимодействия страховщика, страхователей, медицинских организаций и федеральных государственных учреждений медико-социальной экспертизы по обмену сведениями (соответствующий проект уже подготовлен), а Минздрав по согласованию с Минтрудом и ФСС разрабатывает и утвердит форму электронного больничного.

Закон вступит в силу с 1 июля 2017 года.

ЭНЦИКЛОПЕДИИ РЕШЕНИЙ

Простые ответы на сложные вопросы в реальных практических ситуациях



ОРИЕНТАЦИЯ НА РЕЗУЛЬТАТ

В энциклопедиях содержатся готовые решения тысяч практических ситуаций. Вы получаете готовые ответы на правовые вопросы и не тратите время на самостоятельный поиск.



ПРОСТО И ДОСТУПНО ДЛЯ ПОНИМАНИЯ

Актуальные вопросы и их лаконичные решения изложены простым и понятным языком.



АКТУАЛЬНОСТЬ

Юристы компании "Гарант" регулярно обновляют каждый материал в соответствии с действующим законодательством с учетом позиций органов власти и сложившейся правоприменительной практики.



ОБОСНОВАННОСТЬ

Все решения подкреплены ссылками на нормативные акты. Разъяснения органов власти проиллюстрированы судебными решениями и практическими примерами.



СИСТЕМНОСТЬ

Все материалы энциклопедий взаимосвязаны и объединены гиперссылками в общее информационное пространство. Система подсказывает вам смежные темы и помогает ориентироваться в правовом пространстве.



КОМПАКТНОСТЬ И ЭРГОНОМИЧНОСТЬ

Каждая страница энциклопедии снабжена удобной навигационной панелью. Информация легко считывается с экрана компьютера или с печатного листа.

за более подробной информацией обращаться к **обслуживающему менеджеру** или **по телефону:**

(8442) 266-441

Предусмотрены ли условия для оплаты вынужденного прогула в случае признания увольнения незаконным без восстановления на работе?

Апелляционное определение СК по гражданским делам Кировского областного суда от 22 декабря 2016 г. по делу N 33-5780/2016

В случае признания увольнения незаконным и изменения формулировки увольнения на увольнение по собственному желанию работнику выплачивается средний заработок за все время вынужденного прогула независимо от того, доказал ли он невозможность трудоустройства. К такому выводу Кировский областной суд пришел в рамках рассмотрения дела о правомерности увольнения работника в связи с утратой доверия по п. 7 части первой ст. 81 ТК РФ. Работник, полагая действия работодателя незаконными, просил изменить формулировку основания увольнения на увольнение по собственному желанию и взыскать с работодателя средний заработок за все время вынужденного прогула.

Напомним, что в случае признания увольнения незаконным суд может по заявлению работника принять решение об изменении формулировки основания увольнения на увольнение по собственному желанию. При этом суд принимает решение о выплате работнику среднего заработка за все время вынужденного прогула (части вторая и четвертая ст. 394 ТК РФ).

Суд, установив, что трудовой договор с работником был расторгнут с нарушением порядка увольнения, на основании приведенных норм удовлетворил требования работника. При этом был отклонен довод работодателя о том, что для удовлетворения требований о взыскании среднего заработка за время вынужденного прогула суду должны быть предоставлены доказательства того, что формулировка оснований и причин увольнения препятствовала поступлению работника на другую работу.

Как указал суд, сославшись на часть восьмую статьи 394 ТК РФ и п. 61 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 17.03.2004 N 2, право работника на компенсацию вынужденного прогула зависит от доказанности того, что неправильная формулировка оснований и (или) причины увольнения препятствовала поступлению работника на другую работу, в том случае, если при разрешении спора о восста-

новлении на работе суд признает, что работодатель имел основание для расторжения трудового договора, но в приказе указал неправильную либо не соответствующую закону формулировку основания и (или) причины увольнения.

Если же само увольнение было признано незаконным, вынужденный прогул работнику оплачивается независимо от прочих обстоятельств.

Аналогичный подход встречается и в других судебных актах (постановление Президиума Приморского краевого суда от 07.05.2013 N 44г-49, определения Красноярского краевого суда от 11.05.2016 N 33-5780/2016, Верховного Суда Кабардино-Балкарской Республики от 02.07.2014 N 33-1079/2014, Омского областного суда от 23.10.2013 N 33-6776, Санкт-Петербургского городского суда от 04.07.2013 N 33-9355/2013).

Тем не менее, имеются и примеры того, как суды в аналогичных случаях отказывали работнику в оплате вынужденного прогула по причине отсутствия у него доказательств невозможности трудоустройства (определения Смоленского областного суда от 01.03.2016 N 33-698/2016, Волгоградского областного суда от 15.09.2016 N 33-12689/2016, Саратовского областного суда от 27.08.2015 N 33-5489/2015).

Минтруд намерен гарантировать добросовестным работодателям снижение частоты проверок
Проект Постановления Правительства РФ «О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 17 февраля 2017 г. N197» (подготовлен Минтрудом России 21.04.2017)

Минтруд подготовил поправки в законодательство, согласно которым инспекция труда будет реже приходить к добросовестным работодателям с плановыми проверками.

Поправки предлагают понижать категорию риска на одну ступень тем работодателям, которые одновременно отвечают следующим условиям:

- не имеют назначенных административных наказаний за нарушение обязательных требований в сфере труда;
- не имеют задолженности по зарплате за предшествующий год,
- не имеют случаев травматизма за предшествующий год, и ни одного смертельного случая на производстве - за предшествующие три года.

Если все условия соблюдены, то, согласно проекту, категория риска обязательно будет понижена. В настоящее время единственным условием для понижения категории риска является отсутствие назначенных административных взысканий, но решение вопроса передается на усмотрение инспекции труда.

Кроме того, сейчас категория риска всегда повышается до категории высокого риска, если за три предшествующих года у работодателя произошел смертельный несчастный случай, признанный связанным с производством. Согласно предложенным поправкам, категория риска не будет повышаться, если такой случай произошел по вине третьих лиц.

Напомним, что с 1 марта 2017 года частота плановых проверок инспекциями труда зависит исключительно от присвоенной конкретному работодателю категории риска.

Проведение для работников вводных инструктажей по гражданской обороне - новая обязанность организаций

Постановление Правительства РФ от 19 апреля 2017 г. N 470

Правительство РФ внесло изменения в Положение об организации обучения населения в области гражданской обороны. В частности, был расширен круг обязанностей организаций в соответствующей сфере. Теперь в их число входит, помимо прочего, проведение вводного инструктажа по гражданской обороне с вновь принятыми работниками в течение первого месяца их работы, разработка программы такого инструктажа, а также планирование и проведение учений и тренировок по гражданской обороне.

Изменения вступают в силу 2 мая 2017 года.

Минтруд ответил на вопросы о независимой оценке квалификации

Информация Министерства труда и социальной защиты РФ от 21 апреля 2017 г.

В информации содержатся ответы на 13 часто задаваемых вопросов по реализации Закона о независимой оценке квалификации. В частности, специалисты Минтруда России подчеркнули, что оценка квалификации является добровольной как для работников, так и для работодателей и не влечет за собой каких-либо обязательных последствий или требований. В отличие от аттестации независимая оценка квалификации не предоставляет право работодателю расторгнуть трудовой договор с работником, не получившим свидетельство о квалификации.

НОВЫЕ МАТЕРИАЛЫ В «БОЛЬШОЙ БИБЛИОТЕКЕ БУХГАЛТЕРА И КАДРОВОГО РАБОТНИКА»

МАТЕРИАЛЫ ПРЕССЫ

- ✓ Отчетность в ПФР с 2017 года (журнал «БУХ.1С», N 4, апрель 2017 г.)
- ✓ Расчет пособия по нетрудоспособности в 2017 году (журнал «БУХ.1С», N 4, апрель 2017 г.)
- ✓ Жилищно-коммунальное хозяйство. Порядок уплаты земельного налога с учетом общего имущества (В. Семенихин, газета «Финансовая газета», N 15, апрель 2017 г.)
- ✓ Расчеты по коммунальным платежам. Как отразить в учете организации-арендодателя (Т. Бурсулая, газета «Финансовая газета», N 15, апрель 2017 г.)
- ✓ Как российские налоговые агенты будут платить НДС на электронные услуги (А. Бортникова, журнал «Новая бухгалтерия», выпуск 3, март 2017 г.)
- ✓ Взаимозависимость: налоговая служба обозначила новые грани рисков (А. Крайнев, журнал «Новая бухгалтерия», выпуск 3, март 2017 г.)
- ✓ Кадастровая стоимость в расчетах налоговой базы налога на

имущество физических лиц (Н.Х. Токаев, М.Ш. Баснукаев, журнал «Налоговая политика и практика», N 2, февраль 2017 г.)

- ✓ Зачет (возврат) излишне уплаченных сумм страховых взносов в 2017 году (Л. Магурина, журнал «Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение», N 4, апрель 2017 г.)
- ✓ Комментарий к письму Министерства финансов Российской Федерации от 30.01.2017 N 02-05-12/4613 (А. Гусев, журнал «Бюджетные организации: акты и комментарии для бухгалтера», N 4, апрель 2017 г.)
- ✓ Применение ККТ в 2017 году при совершении наличных денежных расчетов (Т. Сильвестрова, журнал «Учреждения здравоохранения: бухгалтерский учет и налогообложение», N 4, апрель 2017 г.)
- ✓ Расходы на услуги связи (Л. Ларцева, журнал «Учреждения образования: бухгалтерский учет и налогообложение», N 4, апрель 2017 г.)
- ✓ Новые формы индивидуального (персонифицированного) учета (М. Алексеева, журнал «Учреждения культуры и искусства: бухгалтерский учет и налогообложение», N 4, апрель 2017 г.)
- ✓ Об ответственности за налоговые правонарушения (Е. Зобова, журнал «Учреждения физической культуры и спорта: бухгалтерский учет и налогообложение», N 4, апрель 2017 г.)
- ✓ Нарушения при отражении затрат по замене пожарной сигнализации (С. Валова, журнал «Силловые министерства и ведомства: бухгалтерский учет и налогообложение», N 4, апрель 2017 г.)

НОВЫЕ МАТЕРИАЛЫ В «БИБЛИОТЕКЕ КОНСУЛЬТАЦИЙ. КАДРЫ»

- ✓ Споры и ошибки при увольнении в связи с изменением организационных и технологических условий (П. Хлебников, журнал «Трудовое право», N 4, апрель 2017 г.)
- ✓ Анализ служебной записки для решения вопроса о привлечении к дисциплинарной ответственности (А.В. Гайсина, журнал «Трудовое право», N 4, апрель 2017 г.)
- ✓ О разглашении коммерческой тайны сотрудниками: рекомендации руководителям компаний (С. Васильева, журнал «Управление персоналом», N 9, март 2017 г.)

НОВЫЕ МАТЕРИАЛЫ СЛУЖБЫ ПРАВОВОГО КОНСАЛТИНГА ГАРАНТ

- ✓ Вопрос: Организация занимается оптовой торговлей (общая система налогообложения). Она является торговой, бухгалтерский учет по основной деятельности ведется с использованием счетов 41 и 44. Как организации организовать раздельный учет расходов и выручки при поставках продукции в рамках исполнения госзаказа? Как это отразить в налоговом и бухгалтерском учете? Нужно ли это отражать в отчетности и в какие органы ее сдавать? (ответ службы Правового консалтинга ГАРАНТ, март 2017 г.)

НОВЫЕ МАТЕРИАЛЫ ЭНЦИКЛОПЕДИИ РЕШЕНИЙ

- ✓ Энциклопедия решений. Расчет по страховым взносам
- ✓ Энциклопедия решений. Типовые формы договора о реализации туристского продукта
- ✓ Энциклопедия решений. Обязанность юридического лица по раскрытию информации о своих бенефициарных владельцах
- ✓ Энциклопедия решений. Бухгалтерский учет финансового результата