|  |
| --- |
| **ИНФОРМАЦИОННАЯ ЛЕНТА от08сентября 2017 года** |
| **БУХГАЛТЕРУ** |
| **Письмо ФНС России от 07.08.2017 N СА-4-11/15473@** | **Какой код дохода следует присваивать разным премиям и надбавкам в справках** **2-НДФЛ** | **Риски**: представление в ИФНС справок 2-НДФЛ с неверными кодами видов доходов грозит налоговому агенту штрафом 500 рублей за каждую справку, содержащую недостоверные сведения (п. 1 ст. 126.1 НК РФ, п. 3Письма ФНС России от 09.08.2016 N ГД-4-11/14515).ФНС России в Письме от 07.08.2017 N СА-4-11/15473@ напомнила, что налоговый агент должен отражать в справке 2-НДФЛ суммы премий по отдельным кодам доходов, которые предусмотрены Приложением 1 к приказу ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@.Действующим перечнем кодов доходов установлены следующие коды для премий:• 2002 - для премий за производственные результаты работы;• 2003 - для вознаграждений, которые выплачиваются за счет прибыли организации, средств спецназначения или целевых поступлений.ФНС поясняет, что с кодом 2002 в справке 2-НДФЛ отражаются:- премии по итогам работы за месяц(квартал, год),- единовременные премии за особо важное задание, - премии в связи с присуждением почетных званий, с награждением государственными и ведомственными наградами, выплачиваемые за производственные результаты работы.А с кодом 2003 следует отражать:- премии к юбилейным датам, праздникам, - вознаграждения в виде дополнительного материального стимулирования,- иные премии, не связанные с выполнением трудовых обязанностей.Сумма надбавки за выслугу лет, по мнению ФНС, отражается по коду дохода 2000. | **Бухгалтеру любой организации!****Мин. ИБ, содержащий документ:** Бухгалтер**Поиск:** в **Быстром поиске** набрать: **СА-4-11/15473@**Искомый документ будет единственным в списке |
| **Письмо ФНС России от 14.08.2017 N ЕД-4-15/16007** | **ФНС России планирует раскрыть информацию о налоговых рисках компании** | **Возможности**: планируемое расширение функционала личного кабинета юрлица на сайте ФНС позволитузнать о выявленных налоговым органом рисках нарушения требований законодательства о налогах и сборах в отношении организации и своевременно принять меры для предотвращения возможных потерь и санкций.ФНС России рассматривает возможность публикации в [«Личном кабинете юридического лица](http://lkul.nalog.ru/)» информации о наличии (отсутствии) рисков нарушения законодательства о налогах и сборах.**В** Письме от 14.08.2017 N ЕД-4-15/16007 ФНС предлагает размещать информацию о степени риска (низкая, средняя, высокая) в отношении следующих налоговых рисков организации:1) риск наложения штрафных санкций;2) риск приостановления операций по счетам;3) риск отказа в применении вычетов по НДС;4) риск отказа в возмещении НДС из бюджета;5) риск отказа в применении льготы по налогам (сборам, страховым взносам);6) риск доначисления налогов (сборов, страховых взносов);7) риск неполноты отражения доходов для целей налогообложения;8) риск необоснованного отражения расходов для целей налогообложения;9) риск участия в схеме уклонения от налогообложения;10) риск получения необоснованной налоговой выгоды;11) риск недолжной осмотрительности;12) риск отбора для проведения мероприятий налогового контроля.По замыслу ФНС, организация должна видеть в [Личном кабинете](http://lkul.nalog.ru/) не только присвоенный уровень риска по указанным выше показателям, но и меры ответственности, предусмотренные НК РФ, а также рекомендации по снижению уровня выявленного риска и предотвращению возможных нарушений требований законодательства о налогах и сборах. | **Бухгалтеру, руководителю любой организации!****Мин. ИБ, содержащий документ:** Бухгалтер**Поиск:** в **Быстром поиске** набрать: **ЕД-4-15/16007**Искомый документ будет единственным в списке |
| **Письмо ФНС России от 24.08.2017 N БС-4-21/16786@** | Как заполнить код основного средства в новом расчете по налогу на имущество организаций | Возможности: корректно заполнить строку 040 раздела 2.1 нового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций в отношении объектов недвижимости, по которым налог уплачивается исходя из балансовой стоимости.По итогам 9 месяцев 2017 года расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций можно сдать как по старой, так и по новой форме (утв. приказом ФНС России от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@).В отличие от старой формы, в новой появился раздел 2.1, который служит для идентификации недвижимости, по которой налог уплачивается исходя из ее балансовой стоимости. В этих целях в разделе 2.1 расчета указывается номер каждого объекта недвижимости (кадастровый, условный или инвентарный), а также код объекта недвижимого имущества в соответствии с кодом ОКОФ. ФНС России вПисьме от 24.08.2017 N БС-4-21/16786@ дала разъяснения, как корректно указывать коды основных фондов при заполнении нового расчетапо налогу на имущество организаций.ФНС напоминает, что с 1 января 2017 года действует новый ОКОФ (ОК 013-2014), который нужно использовать для заполнения 12 знакоместстроки 040 в разделе 2.1 расчета. А в случае заполнения раздела 2.1 в отношении основных средств, кодирование которых было осуществлено по старому девятизначному ОКОФ (ОК 013-94), при заполнении строки 040 вписывать цифры кода нужно начиная с первого (левого) знакоместа без учета разделителей в виде точек. В трех оставшихсяпустыми знакоместах в правой части поля следует ставить прочерки. | **Бухгалтеру организации на ОСН!****Мин. ИБ, содержащий документ:**Вопросы-ответы**Поиск:** в **Быстром поиске** набрать:**БС-4-21/16786@**Искомый документ будет первым в списке |
| **Письмо Минфина России от 04.08.2017 N 03-01-15/49971** | **Как быть с наименованием товаров (работ, услуг) в кассовом чеке** | **Риски**: отсутствие названия товара (работы, услуги) в кассовом чеке может быть классифицировано налоговым органом как нарушение порядка применения контрольно-кассовой техники, ответственность за которое предусмотрена ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ.С 1 июля 2017 года в чеке должно быть указано наименование товаров, работ или услуг (п. 1 ст. 4.7 Федерального закона № 54-ФЗ). При этом Федеральный закон N 54-ФЗ не содержит положений, конкретизирующих требования к реквизиту «наименование товара (работ, услуг)» в кассовом чеке.Как отмечает Минфин России в Письме от 04.08.2017 N 03-01-15/49971, вцелях указания наименования товара (работы, услуги) может быть использован, например, Общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014 (КПЕС 2008).**На заметку**: ИП на спецрежиме (ПСН, УСН, ЕНВД) могут не указывать в кассовых чеках и БСО наименование товара (работы, услуги) и его количество до 1 февраля 2021 года (п. 17 ст. 7 Федерального закона от 03.07.2016 N 290-ФЗ). | **Бухгалтеру любой организации!****Мин. ИБ, содержащий документ:**Вопросы-ответы**Поиск:** в **Быстром поиске** набрать:**03-01-15/49971**Искомый документ будет первым в списке |
| **Письмо Минфина России от 14.08.2017 N 03-03-06/1/52036** | **Личный автомобиль работника: компенсация и расходы на ГСМ** | **Риски**: организация не вправе наряду с компенсациями учитывать в налоговых расходах суммы ГСМ, возмещаемые сотрудникам.Сумму компенсации за использование для служебных поездок личного автомобиля работника можно включить в расходы по налогу на прибыль, но в пределах норм (подп. 11 п. 1 ст. 264 НК РФ). Такие нормы утверждены Постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 N 92, согласно которым по легковым автомобилям с объемом двигателя до 2 000 куб. см. размер компенсации составляет 1 200 руб. в месяц, а с объемом двигателя свыше 2 000 куб. см - 1 500 руб.При этом Минфин считает, что эти суммы включают все затраты владельца автомобиля (износ транспорта, ГСМ и т.д.), и в очередной раз приходит к выводу, что включать отдельно в состав расходов затраты на бензин налогоплательщик не имеет права (Письмо Минфина России от 14.08.2017 N 03-03-06/1/52036). | **Бухгалтеру организации на ОСН!****Мин. ИБ, содержащий документ:**Вопросы-ответы**Поиск:** в **Быстром поиске** набрать:**03-03-06/1/52036**Искомый документ будет единственным в списке |
| **Определение Верховного Суда РФ от 11.08.2017 N 310-КГ17-10343 по делу N А14-1608/2016**  | **ВС РФ вновь подтвердил, что "суточные" при однодневных командировках не облагаются взносами** | 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.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.Чтобы избежать возможных претензий контролеров, юрлицу лучше получить от работников чеки, квитанции, которые подтверждают расход "суточных". |  |

|  |
| --- |
| **КАДРОВИКУ** |
| **Письмо Минтруда России от 18.08.2017 N 14-2/В-761** | **Как внести исправления в книгу учета движения трудовых книжек** | **Возможности**: исправить ошибку, допущенную при заполнении книги учета движения трудовых книжек и вкладышей, путем признания записи недействительной и внесения правильной записи.Помимо трудовых книжек, работодатель обязан вести приходно-расходную книгу по учету бланков трудовой книжки и вкладыша в нее и книгу учета движения трудовых книжек и вкладышей в них (утв. постановлением Минтруда России от 10.10.2003 N 69). Книги заполняются от руки, поэтому не исключены описки и ошибочное внесение данных.В Письме от 18.08.2017 N 14-2/В-761 Минтруд России отметил, что действующее трудовое законодательство не предусматривает порядка, согласно которому должна исправляться ошибка, допущенная при заполнении книги учета движения трудовых книжек и вкладышей в них.С точки зрения ведомства, допустимо вносить исправления в книги по учету бланков трудовой книжки и учету движения трудовых книжек по правилам, установленным для внесения исправлений в трудовую книжку. | **Специалисту кадровой службы!****Мин. ИБ, содержащий документ:** Вопросы-ответы**Поиск:** в **Быстром поиске** набрать:**14-2/В-761**Искомый документ будет единственным в списке |
| **Вопрос: ...Как внести в трудовую книжку пропущенную запись о переводе на другую должность? (Консультация эксперта, Минтруд России, 2017****)** | **Пропущена запись в трудовой книжке, как быть?**  | **Риски**: за отсутствие в трудовой книжке записей, предусмотренных ст. 66 Трудового кодекса РФ, работодатель несет ответственность (ч. 1, 2 ст. 5.27 КоАП РФ).В соответствии со ст. 66 ТК РФ и п. 10 Правил ведения и хранения трудовых книжек (утв. постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 N 225) работодатель обязан вносить все записи о выполняемой работе, переводе на другую постоянную работу, квалификации, увольнении, а также о награждении. Такая запись вносится в трудовую книжку не позднее недельного срока и должна соответствовать тексту документа, на основании которого вносится, и содержать ссылку на его дату и номер.Внесение соответствующей записи после указанного срока является нарушением порядка ведения трудовых книжек. В случае выявления неправильной или неточной записи в трудовой книжке исправление ее производится по месту работы, где была внесена соответствующая запись, либо работодателем по новому месту работы на основании официального документа работодателя, допустившего ошибку. Исправленные сведения должны полностью соответствовать документу, на основании которого они были исправлены (пп. 27,29 Правил).Трудовое законодательство не устанавливает процедуру внесения пропущенной записи в трудовую книжку.По мнению эксперта Минтруда, пропущенную запись необходимо внести после последней записи в трудовой книжке в таком же порядке, как если бы она была внесена своевременно. В графе 2 раздела «Сведения о работе» трудовой книжки указывается дата внесения пропущенной записи.В графе 3раздела «Сведения о работе»трудовой книжки пропущенная запись вносится в обычном порядке без каких-либо уточнений. Однако если пропущена запись о переводе, эксперт Минтруда рекомендует вграфе 3раздела «Сведения о работе»трудовой указать фактическую дату перевода, с которой работник был переведен на соответствующую должность согласно приказу (распоряжению) о переводе. | **Специалисту кадровой службы!****Мин. ИБ, содержащий документ:**Вопросы-ответы**Поиск: в Быстром поиске набрать:** пропущена запись о переводе**Искомый документ будет первым в списке** |

|  |
| --- |
| **ЭТО ИНТЕРЕСНО** |
| **Письмо Минфина России от 14.08.2017 N 03-04-05/52007** | Может ли супруг получить имущественный вычет за неработающую супругу, если он ранее уже получал вычет при покупке жилья | **Риски:** если муж ранее получил вычет по одной квартире, а потом супруги построили другое жилье, то жене предоставят вычет по этому жилью, только если у нее будут облагаемые доходы. В Письме от 14.08.2017 N 03-04-05/52007Минфин России высказался по вопросу получения вычета по НДФЛ в отношении жилья, построенного супругами, если один из супругов ранее воспользовался вычетом.Из обращения следует, что в 2010 году налогоплательщик приобрел 1/2 доли квартиры за счет собственных средств, в связи с чем воспользовался своим правом на получение имущественного налогового вычета на ее покупку. В 2016 году налогоплательщик построил жилой дом совместно с супругой.Как объяснил Минфин, супругу получить второй раз имущественный вычет нельзя. Согласно подп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ (в редакции, действующей до 1 января 2014 года) плательщик использовал свое право на получение имущественного вычета. А предоставление повторного вычета не допускается (п. 11 ст. 220 НК РФ).Супруги для целей налогообложения являются самостоятельными налогоплательщиками. Поскольку НК РФ не предусмотрено получение имущественного налогового вычета одним из супругов путем уменьшения налоговой базы по НДФЛ другого супруга, оснований для получения данного вычета супругом за супругу в рассматриваемой ситуации нет. При этом супруга сможет получить вычет при появлении доходов, облагаемых НДФЛ по ставке 13%. Это право супруги на получение имущественного налогового вычета не теряется и не ограничивается тремя годами. | **Личный интерес!****Мин. ИБ, содержащий документ:** Вопросы-ответы**Поиск:** в **Быстром поиске** набрать: **03-04-05/52007**Искомый документ будет первым в списке |
| **Статья: Как при расчете среднего заработка не ошибиться с учетом годовой премии (Шаповал Е.А.) ("Главная книга", 2015, N 16)** | **В каких случаях годовая премия входит в расчет среднего заработка полностью?**  | **Риски**: размер годовой премии, который надо включить в расчет среднего заработка, зависит от того, полностью или нет отработаны расчетный и рабочий период.Учет премий при расчете среднего дневного заработка для отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск, оплаты командировок, выходных пособий и т.д. зависит от вида премии (п. 15 Положения о среднем заработке).Премия по итогам года включается в расчет, если она начислена за год, предшествующий периоду, за который сохраняется средний заработок. При этом не имеет значения, начислена эта премия в расчетном периоде или после него.**Размер годовой премии, который надо включить в расчет среднего заработка, зависит от того, полностью или нет отработаны:**- **расчетный период** - 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, за который выплачивается средний заработок, если другой расчетный период не установлен локальным нормативным актом (статья 139 ТК РФ; п. 4 Положения). Расчетный период отработан не полностью, когда работник в это время болел, был в отпуске или у него были другие исключаемые периоды;- **рабочий период**, то есть период, за который начислена премия. Для годовой премии это календарный год (с 1 января по 31 декабря), за который она начислена.**Годовая премия при расчете среднего заработка учитывается полностью, если:****(или)** годовая премия начислена с учетом отработки в рабочем периоде (календарном году) и этот рабочий период совпадает с расчетным периодом. Причем в этом случае не имеет значения, полностью или не полностью отработан расчетный период. В ситуации с годовой премией эти условия выполняются, только когда начало периода, оплачиваемого по среднему заработку, попадает на январь. *Пример: у работника командировка в январе 2017 г. В расчетном периоде (январь – декабрь 2016 г.) не было исключаемых периодов, поэтому годовая премия учитывается при расчете полностью.* *Еще пример: у работника отпуск в январе 2017 г. В расчетном периоде (январь - декабрь 2016 г.) у работника был исключаемый период - он был в ежегодном отпуске в июле 2016 г. Поскольку годовая премия начислена с учетом отработки в 2016 г., то эта годовая премия учитывается полностью;***(или)** годовая премия начислена с учетом отработки в рабочем периоде и рабочий период полностью входит в расчетный период. *Пример: сотрудник работает не с начала предыдущего года, а поступил на работу 01.07.2016. В отпуск он уходит в июле 2017 г. Годовая премия за 2016 г. ему начислена пропорционально шести отработанным в 2016 г. месяцам. Расчетный период (июль 2016 г. - июнь 2017 г.) отработан полностью, а рабочий период полностью входит в расчетный период.*Во всех остальных случаях годовая премия учитывается пропорционально времени, отработанному в расчетном периоде. | **Бухгалтеру любой организации!****Мин. ИБ, содержащий документ:**Бух пресса и книги**Поиск:** в **Быстром поиске** набрать:**расчет среднего заработка годовая премия**Искомый документ будет третьим в списке |

|  |
| --- |
| **ПРАВО** |
| **Письмо ФНС России от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@** | **Налоговые схемы: признаки дробления бизнеса, которые выявлены ФНС на основе судебной практики** | **Риски:** определен широкий перечень признаков дробления бизнеса, на которые налоговые органы будут обращать внимание при проверке с целью выявления схем ухода от налогов.ФНС России подготовила обзор судебной практики, который содержит анализ споров с налогоплательщиками по поводу получения необоснованной налоговой выгоды путем формального разделения (дробления) бизнеса и искусственного распределения выручки от осуществляемой деятельности на подконтрольных взаимозависимых лиц (Письмо ФНС России от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@). В Обзоре есть примеры арбитражных споров, в которых была поддержана позиция налоговых органов, и споров, где суды поддержали налогоплательщиков.Так, основаниями принятия решения в пользу налогоплательщиков, в частности, были:- недоказанность подконтрольности и несамостоятельности ведения предпринимательской деятельности участниками взаимосвязанных хозяйственных операций;- неправильное определение налоговым органом действительного размера налоговых обязательств.Одновременно названы признаки, свидетельствующие о том, что была применена схема дробления бизнеса. Доказательствами дробления, в частности, могут быть:* дробление одного бизнеса (производственного процесса) между несколькими лицами на спецрежимах (ЕНВД, УСН), чтобы уйти от уплаты НДС, налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций основным участником, осуществляющим реальную деятельность;
* расширение в целом всей хозяйственной деятельности участников схемы, и при этом - уменьшение или отсутствие изменений налоговых обязательств участников;
* создание новых участников схемы в течение небольшого промежутка времени непосредственно перед расширением производственных мощностей и/или увеличением численности персонала;
* аффилированность участников схемы (родственные отношения, участие в органах управления, служебная подконтрольность и т.п.);
* формальное перераспределение между участниками схемы персонала без изменения их должностных обязанностей; отсутствие у подконтрольных лиц, принадлежащих им основных и оборотных средств, кадровых ресурсов;
* использование участниками схемы одних и тех же вывесок, обозначений, контактов, сайта, адресов фактического местонахождения, помещений, банков, в которых открываются и обслуживаются расчетные счета, ККТ, терминалов и т.п.;
* общие поставщики и покупатели у всех участников схемы;
* фактическое управление деятельностью участников схемы одними лицами;
* единые для участников схемы службы, осуществляющие ведение бухучета, кадрового делопроизводства, юридическое сопровождение, логистику и т.д.

В Обзоре отмечается, что отсутствие таких доказательств, необходимость установления которых возлагается на налоговый орган, влечет вынесение судебного акта не в пользу налогового органа. | **Бухгалтеру, юристу, руководителю любой организации!****Мин. ИБ, содержащий документ:** РЗПоиск: в Быстром поиске набрать: **СА-4-7/15895@**Искомый документ будет единственным в списке |
| **Письмо ФНС России от 16.08.2017 N СА-4-18/16148@** | **Привлечение к ответственности контролирующих должника лиц: разъяснения ФНС** | **Риски**: за неправомерные действия при банкротстве могут привлекаться к ответственности, в том числе, бухгалтеры.В Письме от 16.08.2017 N СА-4-18/16148@ ФНС России дала подробные разъяснения изменений, внесенных в Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" (далее – Закон), и касающихся ответственности контролирующих должника лиц (далее – КДЛ).В частности, ведомство обращает внимание, что ранее субсидиарная ответственность руководства компании предусматривалась за доведение до банкротства. После внесения изменений ответственность предусмотрена за невозможность полного погашения требований кредиторов (п. 1 ст. 61.11 Закона). В связи с этим, заявление о привлечении к субсидиарной ответственности теперь может быть подано в ходе любой процедуры, применяемой в деле о банкротстве.Закон содержит презумпции, - случаи, когда предполагается, что полное погашение требований кредиторов невозможно из-за действий КДЛ:1. Совершение руководством сделок, которые причинили существенный вред имущественным правам кредиторов.

ФНС разъясняет, что в отсутствие судебных актов о признании сделок недействительными презумпция, закрепленная в подп. 1 п. 2 ст. 16.11 Закона позволяет прямо в заявлении о привлечении к субсидиарной ответственности указать все основания для признания их недействительными, приложив соответствующие доказательства.1. Отсутствие, искажение документов бухучета и отчетности (подп. 2 п. 2 ст. 61.11 Закона).

Согласно разъяснениям, в указанном случае к ответственности привлекается не только директор, как лицо, которое должно организовать ведение бухгалтерского учета и хранения документов, но и лица, которые обязаны вести бухучет и хранение указанных документов.1. Размер основного долга, который возник из-за неправомерных действий должника (есть  соответствующий акт или приговор суда, которым руководитель признан виновным в совершении административного, налогового или уголовного правонарушения) превышает  50% общей суммы долга.

ФНС обращает внимание: помимо единоличного исполнительного органа в период совершения правонарушения, данная презумпция применяется к КДЛ.1. Отсутствие или искажение корпоративной документации (подп. 4 п. 2 ст. 61.11Закона).

К субсидиарной ответственности с использованием данной презумпции наряду с руководителем должника могут быть привлечены иные должностные лица компании, отвечающее за составление и хранение корпоративной документации.1. Отсутствие или недостоверность сведений, подлежащих отражению в ЕГРЮЛ и ЕФРСФДЮЛ.

По мнению ведомства, в случае банкротства руководитель должника и лица, на которых от имени юрлица возложены обязанности по раскрытию информации (как должностные лица, так и лица, действующие по доверенности), должны нести субсидиарную ответственность. | **Бухгалтеру, юристу, руководителю любой организации!****Мин. ИБ, содержащий документ:** РЗ**Поиск**: в **Быстром поиске** набрать: **СА-4-18/16148@**Искомый документ будет единственным в списке |