



ОБЗОР ДОКУМЕНТОВ ДЛЯ БУХГАЛТЕРОВ

Письмо ФНС России от 14.09.2017 N БС-4-11/18391

ФНС: как отразить в 6-НДФЛ производственную премию за месяц, если она выплачена в другом квартале

Ведомство рассмотрело такую ситуацию: 31 марта руководитель издал приказ о премиях по итогам работы за февраль 2017 года. Деньги перечислены сотрудникам 28 апреля.

В 6-НДФЛ за первый квартал эту операцию нужно было отразить по строкам 020,040, 060 раздела 1.

В расчете за полугодие следовало заполнить строку 070 раздела 1, а в разделе 2 указать:

- по строке 100 - 28.02.2017;
- строке 110 - 28.04.2017;
- строке 120 - 02.05.2017;
- строкам 130, 140 - соответствующие суммовые показатели.

ФНС считает, что датой получения дохода в виде ежемесячной производственной премии признается последний день месяца, за который работнику начислен доход. Аналогичное мнение ФНС высказывала в январе.

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

Из-за изменения формы счета-фактуры юрлицу 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 вступят в силу с 1 октября.

Проект Приказа ФНС России

Форму расчета по страховым взносам планируют изменить

Предполагается, что обновленный расчет нужно будет сдавать начиная с отчета за первый квартал 2018 года.

Среди поправок к действующей форме выделим следующие:

- из подразделов приложения 1 и из приложения 2 к разделу 1 хотят убрать графу "всего";
- в приложении 2 к разделу 1 появится поле, куда нужно будет вносить код тарифа, который применяет плательщик взносов. Это приложение также планируют дополнить строкой 015. В ней необходимо будет указывать количество физлиц, с выплат которым начислены страховые взносы. А вот строки 051 - 054 удалят. Сейчас, например, в строке 051 аптеки на ЕНВД отражают выплаты работникам, у которых есть право заниматься фармацевтической деятельностью;
- раздел 3 дополнят строкой 015. В ней планируется указывать тип корректировки: исходная, корректирующая или отменяющая.

Определение ВС РФ от 08.09.2017 N 307-КГ17-11943

Суд обязал юрлицо заплатить взносы на травматизм с аванса, который уволенный работник не отработал

Тот факт, что работодатель не может взыскать в судебном порядке с бывшего сотрудника долг, не имеет значения. Выплаченные суммы признаются именно зарплатой, а значит, облагаются взносами на травматизм. К такому выводу пришел АС Северо-Западного округа. В передаче его постановления для пересмотра в Судебную коллегия по экономическим спорам ВС РФ было отказано.

Письмо ФСС РФ от 11.08.2017 N 02-09-11/22-05-13462

ФСС ответил на актуальные вопросы об электронных больничных

Работодатели могут быть спокойны: по Закону об охране здоровья они не обязаны участвовать в формировании электронных больничных. Если страхователи технически не готовы, медорганизация вправе заменить электронный больничный привычным бумажным.



Те, кто хочет использовать электронный формат, могут передать сведения по страховым случаям:

- через собственное программное обеспечение;
- бесплатную программу ФСС.

Порядка формирования электронных больничных пока нет. Его должен утвердить Минздрав по согласованию с Минтрудом и ФСС. Вместе с тем из письма ФСС следует, что уже сейчас работодатель может осваивать новый формат больничных: использовать личный кабинет страхователя и заверять сведения усиленной квалифицированной электронной подписью.

Напомним, с июля этого года электронные больничные равносильны бумажным. Электронный формат используется, только если пациент письменно согласился с этим.

Проект Приказа ФНС России

ФНС планирует обновить форму декларации по налогу на прибыль и правила ее заполнения

Предполагается, что изменения вступят в силу с 2018 года.

Проект приказа ФНС вносит уточнение в порядок заполнения отчетности: показатель по строке 150 Приложения N 4 к Листу 02 нужно указывать с учетом 50-процентного ограничения для переноса убытков. На эту особенность ФНС указывала еще в январе. Напомним, что с 1 января 2017 года размер переносимого убытка по налогу на прибыль временно ограничен.

Среди запланированных проектом поправок к форме декларации заметны следующие:

- на всех страницах могут появиться новые штрих-коды;
- в раздел Б листа 03 хотя бы ввести код вида дохода 3. Этот код нужно будет использовать для доходов по облигациям, облагаемым налогом на прибыль по ставке 15%;
- лист 08 предполагается дополнить сведениями о сделке, по которой организация произвела самостоятельную, симметричную или обратную корректировку. Нужно будет указывать, например, номер и дату договора, наименование предмета сделки.

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.

Письмо Минфина России от 23.08.2017 N 03-01-15/54156

Минфин вновь подтвердил, что журнал кассира-операциониста можно не вести

Унифицированные формы первички по учету торговых операций с применением ККТ не обязательны.

Ведомство уже выпускало аналогичное разъяснение, которое ФНС направила нижестоящим налоговым органам.

В новом письме Минфин в качестве необязательной назвал форму КМ-4 "Журнал кассира-операциониста".

Напомним, что по-прежнему нужно применять формы документов по учету кассовых операций.

Приказ ФНС России от 16.06.2017 N ММВ-7-15/509@ "Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля"

Утверждены требования к системе внутреннего контроля организаций в целях проведения налогового мониторинга

Организации, в отношении которых проводится налоговый мониторинг, обязаны соблюдать требования к системе внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни и правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов.

Система внутреннего контроля должна обеспечивать в том числе: эффективное ведение деятельности; правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налогов, сборов, страховых взносов; достоверность и своевременность отражения фактов хозяйственной деятельности; мониторинг результатов выполняемых контрольных процедур.



В организации должно быть установлено разделение ответственности и полномочий сотрудников, обеспечивающих функционирование, мониторинг, оценку организации и совершенствование системы внутреннего контроля организации. Кроме того, организации обязаны разработать систему управления рисками, обеспечивающую выполнение последовательности действий, направленных на предотвращение или минимизацию возможного ущерба за счет воздействий на причины и последствия возникновения рисков.

Информация о рисках представляется по форме, приведенной в приложении к приказу.

Организациями должен быть сформирован перечень контрольных процедур. Определены требования к описанию контрольной процедуры и порядку ее проведения.

Приведены критерии оценки организацией системы внутреннего контроля.

Обзор подготовлен экспертом службы «Правовая поддержка» Ольгой Данильченко на основании Обзоров документов, представленных в системе КонсультантПлюс.

Ознакомиться с новостями законодательства и правовыми обзорами КонсультантПлюс можно со «Стартовой страницы» Системы, кликнув мышкой по ссылке «Обзоры», а также на сайтах www.consultant.ru, www.igc.ru.

Оформить подписку на электронную рассылку обзоров КонсультантПлюс в рамках программы «Правовая поддержка» можно по телефону службы «Правовая поддержка» РИЦ «Информ-Групп» (863) 303-29-99, на сайте WWW.IGC.RU или по электронному адресу ric_hotline@igc.ru.

ПОЛЕЗНЫЙ ДОКУМЕНТ

ХРАНЕНИЕ СЧЕТОВ-ФАКТУР В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ

Обращаем внимание на Письмо ФНС России от 06.09.2017 N СД-4-3/17731@.



ИЗ ДОКУМЕНТА ВЫ УЗНАЕТЕ

ФНС разрешила компаниям-продавцам хранить счет-фактуру в электронном виде, даже если он выставлен на бумаге. При этом документ надо заверить усиленной квалифицированной подписью руководителя или иного уполномоченного лица. Если счет-фактуру надо распечатать, то руководитель должен заверить достоверность электронной подписи. Данный подход согласован с Минфином.





КАК НАЙТИ ДОКУМЕНТ В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС

Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

Наиболее соответствуют запросу: [Все результаты поиска](#)

1 Вопрос:
...О заверении усиленной квалифицированной электронной подписи во втором экземпляре счета-фактуры, выставленного на бумажном носителе.
(Письмо ФНС России от 06.09.2017 N СД-4-3/17731@)

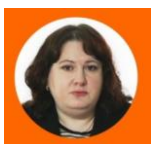


	<p>ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О том, сколько надо хранить счета-фактуры продавцу и покупателю, читайте в <i>Типовой ситуации: Каков срок хранения счетов-фактур?</i> (Издательство "Главная книга", 2017).</p>
	<p>Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов</p> <p>СЧЕТ-ФАКТУРА ХРАНЕНИЕ <input type="text"/> <input type="button" value="Найти"/> <input type="button" value="Print"/> <input type="button" value="W"/> <input type="button" value="More"/></p> <p>См. также: сроки хранения счетов-фактур</p> <p>Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска</p> <p>1 <input type="checkbox"/> Типовая ситуация: Каков срок хранения счетов-фактур? (Издательство "Главная книга", 2017)</p>



(863) 303-29-99
 seminar@igc.ru,
 WWW.IGC.RU/ «Семинары»

Самые важные новшества для бухгалтера - 2018
WEB-конференция и круглый стол
 2 ноября 2017, 10.00 – 16.00



Web-конференция - Марина Аркадьевна Климова, независимый консультант-практик по вопросам налогообложения, бухучета и трудового права, к.э.н. Опыт консультирования - более 15 лет. Автор более 80 книг и более 300 публикаций, включенных систему КонсультантПлюс



Круглый стол - Максим Владимирович Сухоконь, специалист в области финансового анализа, финансового менеджмента, управленческого учета, финансов предприятия, бухгалтерии. Эксперт службы «Правовая поддержка»

Программа:

- Налоговое администрирование и финансовый контроль
- Государственный контроль (надзор) всех видов: новый риск-ориентированный подход, базовая модель определения критериев и категорий риска, введение проверочных листов (списков контрольных вопросов). Информация для бухгалтера
- Основные налоги: НДС, налог на прибыль, НДФЛ, имущественные
- Страховые взносы и пособия
- Бухгалтерский учет
- Гражданское законодательство – важные для бухгалтерии новшества
- ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ

Участвовать - <http://cabinet.igc.ru/seminars/31431>

СЛУЖБА ПОДДЕРЖКИ РИЦ "ИНФОРМ-ГРУПП": (863) 303-29-99, office@igc.ru



КонсультантПлюс

www.igc.ru

