

Декабрь 2017 года

Обзор законодательства

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Минфин: как применить вычет НДС с полученного аванса, часть которого перевели на иной/новый договор

Минфин рассмотрел следующую ситуацию. Организация получила аванс в счет оказания услуг и заплатила с нее НДС. Затем часть этого аванса зачли в счет оплаты услуг по другому договору с тем же покупателем. Организацию интересовало, какова судьба ранее перечисленного в бюджет НДС.

Ведомство сообщило, что принять налог к вычету на основании п. 5 ст. 171 НК РФ невозможно. В рассмотренной ситуации не выполнены необходимые условия:

- первый договор стороны не изменили или не расторгли;
- предоплату юридическое лицо не вернуло.

По мнению Минфина, НДС можно будет принять к вычету на основании п. 8 ст. 171 и п. 6 ст. 172 НК РФ с даты оказания услуг по новому договору. При этом размер вычета нужно определять пропорционально зачтенной части предоплаты.

Обратим внимание, ведомство уже высказывало схожее мнение, рассматривая случай поставки товара. Отличие еще и в том, что предоплата была зачтена полностью.

Документ: Письмо Минфина России от 02.11.2017 N 03-07-11/72105

Оплату такси для рабочих поездок можно учесть в расходах по налогу на прибыль

Минфин считает, что затраты на поездки можно включить в расходы, если они связаны с деятельностью, направленной на получение дохода, экономически обоснованы и документально подтверждены.

Обезопасить компанию от претензий поможет приказ или локальный акт с перечнем работников, которым разрешены поездки на такси. В нем же можно указать причины использования такси, например, отсутствие собственного автопарка и необходимость решения служебных задач в оперативном порядке. Пригодится также журнал, в который работники будут записывать места поездок.

Вопросов с документальным подтверждением расходов и их целей будет меньше, если с таксопарком заключить соглашение. Тогда работникам не придется собирать квитанции и чеки, ведь расчеты будет проводить сам работодатель. В дополнение, с перевозчиком можно договориться и о составлении актов с маршрутами поездок.

Напомним, ведомство уже рассказывало, как учесть расходы на такси в командировке, а также для доставки персонала от дома до работы и обратно. Полагаем, что поездку на представительскую встречу лучше включить в отчет о встрече.

Документ: Письмо Минфина России от 20.10.2017 N 03-03-06/1/68839

Обязанность по ведению отдельного учета по НДС, даже если соблюдается правило 5 процентов

Третье чтение прошел проект со следующими поправками:

- выполнение правила 5 процентов позволит, как и сейчас, принимать “входной” НДС к вычету в полном объеме. Однако возможности не вести отдельный учет не будет;
- закрепят в НК РФ, что правило 5 процентов не работает, когда товар используется только в не облагаемых НДС операциях. Сейчас такой позиции придерживаются Минфин, ФНС и ВС РФ.

Запланировано, что документ вступит в силу с 2018 года.

Документ: Проект Федерального закона N 274631-7. Принят в третьем чтении 16 ноября 2017 года

РАСЧЕТ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ И КАДРОВОЕ ДЕЛОПРОИЗВОДСТВО

Утверждено 107 чек-листов для плановых проверок работодателей

Начиная с января 2018 года инспекторами труда будут применяться списки контрольных вопросов, которыми Работодатели могут воспользоваться прямо сейчас.

Чек-листы помогут оценить, правильно ли:

- оформляется прием на работу;
- вносятся изменения в трудовые договоры;
- предоставляются отпуска;
- устанавливается и выплачивается зарплата;
- прекращаются трудовые отношения.

Документ: Приказ Роструда от 10.11.2017 № 655
(вступает в силу 1 января 2018 года)@

Компенсация за рабочие поездки на личном автомобиле не облагается взносами

Взносы не нужно начислять на ту сумму компенсации за использование личного авто, которую организация и работник установили в соглашении.

Документ: Письмо Минфина России от 23.10.2017 N 03-15-06/69146@

Работнику не обязательно обращаться за справкой 2-НДФЛ к работодателю

ФНС России сообщила о появлении нового функционала у сервиса “Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц”.

Если до сих пор в Личном кабинете можно было только просматривать справку о своих доходах (по форме 2-НДФЛ), то теперь ее можно скачать на свой компьютер. Для этого нужно воспользоваться ссылкой “Выгрузить с электронной подписью” в разделе “Налог на доходы ФЛ и страховые взносы”.

Справка скачивается в виде файлов в формате pdf и xml, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью ФНС России.

Пояснено, как можно проверить подлинность электронной подписи в справке.

Таким образом, обращаться за справкой по месту работы больше не обязательно.

Информация Федеральной налоговой службы от 2 ноября 2017 г.

ТРУДОВОЕ И МИГРАЦИОННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

Изменения в нормы о полной материальной ответственности в ТК РФ

Согласно Федеральному закону от 27.11.2017 N 359-ФЗ понятие “административный проступок” будет заменено на “административное правонарушение”. Целью данного нововведения является запрет на привлечение к полной материальной ответственности работников, допустивших нарушения, за которые не предусмотрена административная ответственность.

Ранее формулировки статей 242 и 243 ТК РФ ошибочно трактовались многими работодателями, как позволяющие привлекать в определенных случаях к полной материальной ответственности работников, без наступления случаев административной ответственности.

Федеральный закон от 27.11.2017 N 359-ФЗ (вступает в силу 8 декабря 2017 года)

DISCLAIMER: Настоящий обзор законодательства носит исключительно информационный характер и не является в том или ином виде юридической и/или налоговой консультацией. ООО “АБУ” (1027739238570) не несет ответственности за те или иные действия, совершенные любым лицом в связи с настоящим обзором законодательства. В случае необходимости получения консультации по освещаемым в настоящем обзоре вопросам, мы рекомендуем обратиться к Вашим юридическим и налоговым консультантам.