

# ПРОГРЕССИВНЫЙ БУХГАЛТЕР

Ростов-на-Дону: (863) 300-10-13, Таганрог: (8634) 43-10-12

№ 8, ноябрь 2017 г.

## ТЕМА НОМЕРА

### ЧТО ГОД ГРЯДУЩИЙ НАМ ГОТОВИТ

Рассмотрим изменения, которые могут ожидать бухгалтера в 2018 г. Часть нововведений уже утверждена, еще часть – пока что в формате законопроектов, за судьбой которых стоит внимательно следить.

*Аксиния Богданова, бухгалтер-консультант Линии консультаций компании «ГЭНДАЛЬФ»*



### Учет расходов по налогу на прибыль

В предстоящем 2018 г. у работодателей появятся новые возможности сэкономить на налогах.

Компании смогут учесть в составе расходов по налогу на прибыль затраты на обучение сотрудников в образовательных и научных учреждениях. Это предполагает законопроект № 33144-7 с поправками в ст. 264 НК РФ. Ранее в состав расходов включалось только обучение в образовательных учреждениях. Таким образом, заинтересованность работодателей в повышении профессионализма своих сотрудников будет вознаграждаться эконо-

мией на налогах.

Также в Госдуму внесен законопроект № 162100-7 с поправками в ст. 255 и 270 НК РФ, благодаря которому с 2018 г. может появиться возможность вознаградить сотрудника за добросовестный труд и сэкономить при этом на налогах компании. Компания, оплачивая работнику и его семье путевки на отдых в пределах России, может учесть расходы на проезд, питание и проживание в целях налогообложения, но не превышая 50 000 руб. на человека.

## В НОМЕРЕ

### СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Сальдо по взносам: проблемы передачи между ФНС и ПФР

М. Зайцева

с. 4

### ФИНАНСЫ

Нововведения по подотчету

И. Атаманова

с. 5

### УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Заккрытие затратных счетов:  
20, 23, 25, 26

А. Махно

с. 6

### ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

ЕНВД: не отменить, но изменить

М. Пелецкая

с. 10

### НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ

Почему вас заподозрят в необоснованной налоговой выгоде

А. Лихачев

с. 11

# САЛЬДО ПО ВЗНОСАМ: ПРОБЛЕМЫ ПЕРЕДАЧИ МЕЖДУ ФНС И ПФР

Уже можно подвести промежуточные итоги перевода страховых взносов в налоговые инспекции, к сожалению, не положительные для страхователей. Передача взносов вместо упрощения взаимодействия создала массу дополнительной работы для бухгалтеров.

*Мария Зайцева, аттестованный налоговый консультант, член Палаты налоговых консультантов г. Москвы*

## Технические сбои при передаче данных

С 1 января 2017 г. обязанность по администрированию страховых взносов перешла к налоговым органам. Вместе с обязанностью по администрированию взносов на пенсионное, медицинское и социальное (в части взносов на временную нетрудоспособность и материнство) страхование к налоговым органам перешло и обязательство по проведению мер для взыскания задолженностей по взносам, образовавшихся до 2017 г. Соответственно, и отчетность, позволяющая контролировать суммы начислений и подлежащих к уплате страхователем взносов, представляется в налоговые инспекции.

Для осуществления перехода ПФР должен был сформировать сальдо расчетов по состоянию на 1 января 2017 г. и передать эту информацию в ФНС. Но передача остатков из Пенсионного фонда не прошла гладко.

Первой проблемой стали технические сбои, из-за которых обязательства страхователей были переданы неверно, с недоимками и пенями. По этим недоимкам, которые не соответствуют действительности, налоговые органы стали направлять требования об уплате взносов. В них указано, по какому виду взносов и за какой период оно выставляется. Инспекции не выясняли, почему образовались задолженности, и отправляли урегулировать ситуацию в фонды, поскольку именно они сформировали долги. В фондах выяснялось, что на конец 2016 г. у страхователя нулевое сальдо, то есть долгов нет. В качестве подтверждения остатков выдавалась справка о состоянии расчетов, которую необходимо было представить в налоговый орган. На основании этого документа вносились корректировки в лицевую карточку налогоплательщика, и долги аннулировались.

Количество критических ситуаций с сальдо по взносам в этом году переполнило чашу терпения предпринимателей, они активно начали жаловаться. Спустя 9 месяцев вышло совместное Письмо ФНС и ПФР от 01.09.2017 № НП-30-26/13859/Зн-4-22/17710@.

В нем говорится о том, как теперь ведомства будут урегулировать ситуацию с неверно переданными остатками. В Письме указываются возможные случаи корректировки: несогласие плательщика взносов с сальдо расчетов или необходимость уточнения сведений, если ПФР сами находят ошибку. Также Письмом установлены сроки для внесения корректировок. В течение трех рабочих дней после поступления обращения страхователя налоговые органы направляют запрос в органы ПФР. Фонды за 20 рабочих дней должны осуществить мероприятия по корректировке сведений. После получения информации от фондов налоговые органы в течение 7 рабочих дней корректируют сведения в своих базах.

Таким образом, уже сейчас можно обращаться с заявлениями напрямую в налоговый орган, и инспектор не

имеет права отказать в приеме обращения по урегулированию сальдо по взносам.

## Декабрьские взносы

Вторая проблема возникла с декабрьскими взносами. Те, кто сдавал отчетность по итогам 2016 г. с начисленными, но не уплаченными суммами за декабрь, могли столкнуться с требованиями инспекций об уплате этих взносов несмотря на то, что фактически они могли быть уже уплачены. Дело в том, что ПФР передали суммы взносов за декабрь как задолженность. Хотя по регламенту передачи сальдо фонды не должны были включать эти взносы в долги, поскольку крайний срок их оплаты – 15.01.2017. Эта ситуация не осталась без внимания ФНС. Появилось Письмо от 15.03.2017 №ЗН-4-1/4593@, в котором указано, что вносить изменения в сальдо расчетов могут только ПФР, соответственно, туда и нужно обращаться. Однако с учетом сентябрьского совместного Письма ФНС и ПФР, о котором говорилось ранее, теперь урегулировать ситуацию можно напрямую с налоговыми инспекциями.

## Отчетность для ИП

Третья проблема затронула индивидуальных предпринимателей. До 2017 г. действовало правило, при котором предпринимателю, не сдавшему налоговую отчетность, доначислялся 1% пенсионных взносов в максимальном размере. С 2014 г. требования по долгам по взносам в максимальном размере не выставлялись. Но в связи с тем, что взносы теперь администрируют налоговые органы, и в том числе собирают недоимки за предыдущие годы, эти долги стали направляться предпринимателям в требованиях об уплате взносов очень активно.

Изначально для урегулирования этой ситуации достаточно было сдать налоговую декларацию, после чего обратиться в территориальный ПФР с заявлением и копией сданной декларации. ПФР на основании этих документов вносил корректировки в сальдо расчетов.

Но потом появилось письмо ПФР от 10.07.2017 № НП-30-26/9994, в котором указано, что отделы ПФР не будут пересчитывать взносы, рассчитанные по максимуму, предпринимателям, сдавшим декларации с опозданием, после окончания расчетного периода (года). Пересчитывали размер обязательств только сдавшим отчетность вовремя, по кому налоговые органы не сообщили в ПФР о сведениях, содержащихся в декларации.

ФНС вмешалась и выпустила Письмо № БС-4-11/17461 от 01.09.2017, ссылаясь на Федеральный закон от 24.04.2009 «О страховых взносах в ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС», где не было запрета на перерасчет, а значит, его нужно производить по факту представления декларации, даже с опозданием, в налоговый орган. Однако ПФР не обязан руководствоваться в своих действиях Письмами ФНС.