

Главный бухгалтер 9.83

Дата выпуска модификации - 04.07.2016

Основные изменения, реализованные в текущей модификации программы, связаны с дальнейшим расширением ее возможностей и упрощением в работе по отражению покупок и продаж:

- В программу внесены доработки, обеспечивающие корректное отражение информации по посредническим операциям как комитентами, так и комиссионерами. В зависимости от чьего имени делается запись в ведомости покупок/продаж - комитента или комиссионера, требуется указывать различные данные. При этом согласно правилам счета-фактуры, отражаемые комиссионерами, регистрируются только в журнале учета.

Для экономии времени при вводе/редактировании данных в ведомостях покупок и продаж поля ввода для отражения информации по посредническим операциям изначально недоступны. Если Вам необходимо отражать подобные операции, в каждой ведомости в режиме просмотра нажмите комбинацию клавиш **[Ctrl]+[Enter]** и откройте доступ к полям, находящимся на строке "Посредник", нажатием клавиши **[Space (пробел)]** - должны появиться символы **'***'. После чего сохраните изменения маски доступа нажатием клавиши **[PgUp]**.

При вводе информации, если Вы в пустом поле "Посредник" нажмете клавишу **[F3]**, то перед заданием посредника программа предложит уточнить кто отражает запись - комитент или комиссионер. В зависимости от ответа откроется или закроется доступ к другим полям на этой строке и, возможно, изменятся имена полей.

Если информацию по посреднической операции отражает комитент, то счет-фактура отражается либо в ведомости покупок, либо в ведомости продаж (в зависимости от того кем выступает комитент - покупателем или продавцом), при этом требуется указать только посредника.

Если информацию по посреднической операции отражает комиссионер, то независимо от того - приобретает комиссионер товары (услуги) для комитента, или реализует товары (услуги) комитента сторонним покупателям, он по конкретной сделке отражает счета-фактуры дважды - и в части 1 и в части 2 журнала учета.

Для упрощения отражения операций комиссионером введена возможность копирования записи по клавише **[F5]** из ведомости покупок в ведомость продаж и наоборот (по аналогии с копированием авансовых записей).

Для улучшения визуальной идентификации записей по посредническим операциям они помечаются специальными признаками-символами, располагающимися между номером счета-фактуры и наименованием продавца (покупателя):

- - признак записи по посреднической операции, отражаемой комитентом.
- - признак записи по посреднической операции, отражаемой комиссионером.

Кроме этого, если активна установка **[Выделять цветом записи по посредническим операциям]**, записи, созданные комиссионерами, отображаются желтым цветом.

Как уже отмечалось, только эти записи регистрируются в журнале учета и не регистрируются в книге покупок (продаж), и только эти записи из журнала учета выгружаются в составе декларации.

Ранее по комбинации клавиш **[Alt]+[P]** существовал режим принудительной установки/снятия признака посреднической операций, который больше не действует. Задание того или иного признака посреднической операции происходит автоматически на основании отраженных в записи данных.

- Внесены доработки по отражению счетов-фактур, выдаваемых организациями-налогоплательщиками, освобожденными от уплаты НДС в соответствии со ст. 145 (объем реализации за квартал < 2 миллионов рублей) или ст.145.1 (участник проекта "Сколково") НК РФ.

Только такие организации должны в счетах-фактурах в колонках "Налоговая ставка" и "Сумма налога" указывать значение "без НДС". Аналогичным образом отражаются указанные данные и в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур.

При отражении безНДС-ных счетов-фактур в программе следует использовать код ставки 4.

В ведомости продаж подобные счета-фактуры легко идентифицируются по заполненности поля "без НДС". Но тем не менее, чтобы программа присвоила записи признак безНДС-ного счета-фактуры, необходимо в "Сервис"->"установки"->"установки по учету" активировать установку **[Освобождение от обязанностей плательщика НДС в соответствии со ст.145 или ст.145.1 НК РФ]**.

В ведомости покупок безНДС-ные счета-фактуры идентифицировать сложнее, т.к. с 2015 года в покупках не предусмотрено разделение сумм по ставкам НДС. Поэтому заложены три возможности указать программе, что отражается безНДС-ный счет-фактура:

- в поле "НДС" следует нажать клавишу **[F3]** и в справочнике ставок НДС выбрать ставку с кодом 4. После чего значение суммы НДС обнулится и программа автоматически установит признак безНДС-ного счета-фактуры.
- в поле "НДС" обнулить сумму НДС и по завершению ввода через сформированный запрос подтвердить, что отражается безНДС-ный счет-фактура.
- в режиме просмотра ведомости покупок или продаж при необходимости можно нажатием комбинации клавиш **[Alt]+[O]** (O - латинская буква, переключать на латиницу не нужно) принудительно установить признак безНДС-ного счета-фактуры.

Для лучшей визуализации безНДС-ных счетов-фактур в ведомости между наименованием продавца (покупателя) и суммой счета-фактуры отображается символ '■'.

- Реализована возможность выгрузки в электронном формате журнала учета выставленных и полученных счетов-фактур для целей декларации и сверки. Согласно правилам для декларации выгружаются записи только по посредническим операциям, созданных от имени комиссионера. В связи с этим при печати журнала учета или его выгрузке для целей сверки теперь предлагается уточнить что печатать (выгружать) - все данные или только по посредническим операциям.
- В алгоритм расчета общих сумм по строкам в доп.листах (режим суммирования по нажатию клавиши **[S]**) внесено изменение - вычисляется только общая сумма НДС. Исключение подсчета общей суммы по счету-фактуре связано с тем, что в строке "Итого", начиная с 01.10.2014 данная информация отсутствует.
- В программу внесены изменения в соответствии с приказом от 14 марта 2016 г. № ММВ-7-3/136@ ФНС РФ, утвердившим новые коды видов операций для книг покупок/продаж. Количество кодов сократилось с 27 до 24. При этом исключены следующие коды видов операций:
 - 04, 07, 08, 09, 99 (вместо них применяется код 01);
 - 05, 12 (вместо них применяется код 02);
 - 11 (вместо него применяются коды 01 и 14 в зависимости от вида операции).

Добавлены новые коды - 14, 15, 29, 30, 31 и 32.

Приказ вводится в действие с 01.07.2016.

- Для полноценной и корректной обработки операций, связанных с арендой государственной или муниципальной собственности, в программу внесены доработки:

- Для отражения операций в ведомости продаж введен новый вид оплаты "аренда", для которого автоматически задается значение кода видов операций 06 (Операции, совершаемые налоговыми агентами, перечисленными в ст. 161 НК РФ). Для записей с данным видом оплаты, аналогично записям с видом оплаты "аванс" или "ст/ав.":

- сумма НДС рассчитывается "вовнутрь" через введенную в поле "без НДС" полную сумму аренды либо автоматически, если активна установка [Автоматически рассчитывать суммы НДС по авансам, сторно авансов и гос.аренде], либо, если не активна, то принудительно по комбинации клавиш **[Ctrl]+[N]**.

- по завершении ввода новой записи программа предлагает задать реквизиты платежного документа, по которому проведена оплата по договору аренды (не НДС, а непосредственно арендной платы!)

- по клавише **[F6]** на основании записи может быть создан счет-фактура по аренде, доступный в последствии в разделе "Документы"->"учетные документы"->"счет-фактура".

Для успешного создания подобного счета-фактуры в справочник "Список услуг" следует ввести запись с кодом 998 "Аренда государственного или муниципального имущества" и активным признаком "Доп.наименование".

- введена возможность копирования записи в ведомость покупок, если потребуется зачесть уплаченную сумму НДС.

- Для печати счетов-фактур по аренде реализована специальная печатная форма, предлагаемая при желании распечатать соответствующий счет-фактуру из раздела "счет-фактура".

- Для более детального заполнения счета-фактуры, созданного на основании записи из ведомости продаж по аренде или авансу, ведена возможность редактирования содержания счета-фактуры, но в единственном поле, в котором отражается расширение наименования вида услуги (доп.наименование).

Так, например, если основное наименование услуги "Аренда государственного или муниципального имущества", то в расширении может быть указаны реквизиты договора и адрес арендуемого помещения.

Кроме доработок по отражению покупок и продаж в программу внесены следующие изменения:

- Для работы с платежными поручениями введена новая установка [В небюджетных платежах, если КПП не задано, проставлять 0].

В зависимости от этой установки при печати (выгрузке в систему "Банк-Клиент") небюджетных платежных поручений программа либо не будет заполнять поле КПП, либо будет подставлять в него 0, если КПП организации (как плательщика, так и получателя) не задан.

- В форме 6-НДФЛ изменен алгоритм заполнения строки 070 в соответствии с разъяснением по заполнению формы 6-НДФЛ, изложенным в очередном письме ФНС России от 16.05.2016 № БС-4-11/8609.

На вопрос налогоплательщика о заполнении расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал, если зарплата за март выплачена в апреле, ФНС ответила следующее: "Поскольку в рассматриваемой ситуации удержание суммы налога с дохода в виде заработной платы, начисленной за март, но выплаченной в апреле, налоговым агентом должно производиться в апреле непосредственно при выплате заработной платы, в строках 070 и 080 раздела 1 расчета 6-НДФЛ за первый квартал 2016 года проставляется "0". Данная сумма налога отражается только в строке 040 раздела 1 расчета 6-НДФЛ за первый квартал 2016 года."

Т.е., судя по всему, в форме 6-НДФЛ налоговики под понятием "удержанная сумма НДФЛ" подразумевают сумму, которую работодатель в момент выплаты заработной платы работнику удержал из его дохода и в качестве

налогового агента перечислил в бюджет. Правда, ни в инструкции по заполнению 6-НДФЛ, ни в многочисленных письмах, поясняющих эту инструкцию, понятие "Перечисленная сумма НДФЛ" отсутствует, есть только "Срок перечисления налога", тогда как в форме 2-НДФЛ присутствует вот как "Сумма налога удержанная", так и "Сумма налога перечисленная".

Именно из-за того, что в форме 6-НДФЛ отсутствовало понятие "Сумма налога перечисленная", при заполнении формы в программе значение строки 070 равнялось значению строки 040, в предположении того, что сумма удержанного налога это та сумма, которую организация исчислила, смогла и/или сможет удержать у работника (в отличие от строки 080 "Сумма налога, не удержанная налоговым агентом", которую организация удержать не сможет).

Начиная с этой модификации в строку 070 будет подставляться сумма реально удержанного налога, т.е. исчисленного и перечисленного в бюджет. При этом значение в строке 070 текущего отчета, скорее всего, должно равняться сумме всех строк 140 текущего и предыдущих отчетов за данный год.

- В формируемой книге доходов и расходов при УСН с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов" введено отображение разницы между доходами и расходами.

- В режимах выбора проводок по счетам (операции по счетам), а также в книге доходов и расходов при УСН с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов" при проведении суммирования по строкам:

- введено отображение разницы между дебетовым и кредитовым оборотами (доходами и расходами). При этом для операций по счетам разница отображается, если оба оборота ненулевые.

- по клавише **[+]** введена возможность добавления/исключения в итоговые суммы сальдо входящего (входящего итога в книге доходов и расходов). Если сальдо (итог) добавляется, то его значение, как и помеченные для суммирования строки, выделяется ярко-былым цветом.

- В журнале проводок по комбинации клавиш **[Ctrl]+[Shift]+[S]** введен режим пометки для суммирования сразу всех отображенных в журнале записей. Режим полезен, когда быстрее и проще вначале пометить для суммирования все записи, а затем клавишей **[S]** снять выделение с отдельных.

- При задании в "Сервис"->"установки"->"установки по учету" признака упрощенного налогового учета введено автоматическое формирование содержания справочника доходов и расходов, состоящего из двух записей:

150 Доходы
250 Расходы

При возврате на общий режим, если Вы предполагаете применять кодирование записей с целью формирования налоговых регистров и на основе этого формировать декларацию по налогу на прибыль, следует восстановить справочник доходов и расходов из текущего комплекта поставки.

Последовательность действий при переходе на модификацию 9.83

- Если Вы регистрировали в ведомостях покупок/продаж операции по посредническим операциям, необходимо провести уточнение информации в этих записях. Для этого по клавише **[Enter]** войдите в режим редактирования нужной записи, перейдите в поле "Посредник" ("Субкомиссионер"), нажмите комбинацию клавиш **[Shift]+[F3]** и уточните от чьего имени создана запись - комитента или комиссионера. Если требуется, задайте другие данные, необходимые для отражения посреднических операций. После чего для завершения правки нажмите клавишу **[PgDn]**.

В результате правки в строке ведомости после номера счета-фактуры должен появиться признак записи по посреднической операции - либо символ "█" (операция, отражаемая комитентом), либо символ "||" (операция, отражаемая комиссионером). Если активировать установку [Выделять цветом записи по посредническим операциям], то записи, отражаемые комиссионерами, будут еще отображаться желтым цветом.

- Если требуется, обновите форму 6-НДФЛ (код формы 226).