

Помощник Бухгалтера

№19 октябрь '16

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

Это важно!

Новости
законодательства

Смотри
в системе

Минфин
разъясняет

Опыт
экспертов

» 1

» 3

» 4

» 5

» 8

» 10

Уважаемые читатели!

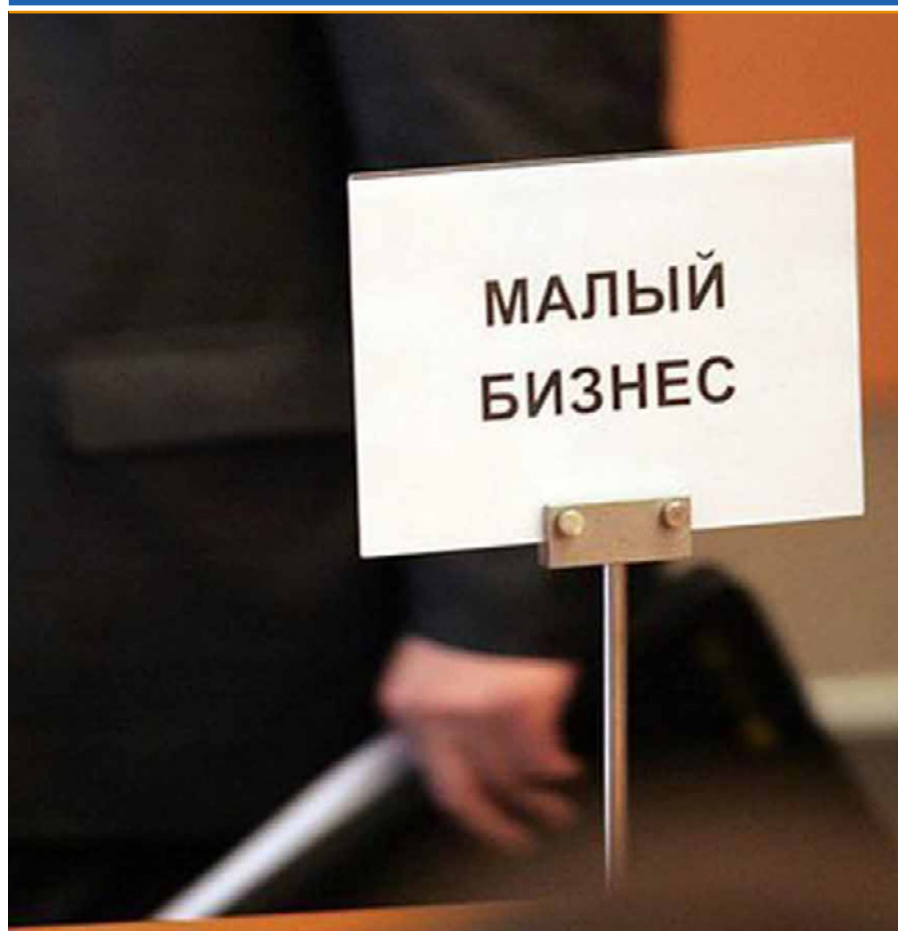


В очередном номере газеты «Помощник Бухгалтера» мы, как всегда, предложим вашему вниманию нужную и интересную информацию, познакомим вас с самыми важными новостями законодательства и судебной практики, расскажем о новых и измененных документах и материалах, которые вы найдете в вашей системе КОДЕКС.



Все вопросы по работе с системами «Кодекс» вы можете задать вашему специалисту по обслуживанию:

АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА



Критерии малого предпринимательства

В целях отнесения хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств, производственных кооперативов, потребительских кооперативов, крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей к субъектам малого и среднего предпринимательства должны выполняться следующие условия:

1) для хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств должно быть выполнено хотя бы одно из следующих требований:

а) суммарная доля участия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов (за исключением суммарной доли участия, входящей в состав активов инвестиционных фондов) в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью не превышает двадцать пять процентов, а суммарная доля участия иностранных юридических лиц и (или) юридических лиц, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства, не превышает сорок девять процентов;



Критерии малого предпринимательства

б) акции акционерного общества, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, отнесены к акциям высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;

в) деятельность хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности (программ для электронных вычислительных машин, баз данных, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау), исключительные права на которые принадлежат учредителям (участникам) соответственно таких хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств – бюджетным, автономным научным учреждениям либо являющимся бюджетными учреждениями, автономными учреждениями образовательным организациям высшего образования;

г) хозяйственные общества, хозяйственные партнерства получили статус участника проекта в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково»;

д) учредителями (участниками) хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств являются юридические лица, включенные в утвержденный Правительством Российской Федерации перечень юридических лиц, предоставляющих государственную поддержку инновационной деятельности в формах, установленных Федеральным законом от 23 августа 1996 года № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Юридические лица являются публичными акционерными обществами, не менее пятидесяти процентов акций которых находится в собственности Российской Федерации, или хозяйственными обществами, в которых данные публичные акционерные общества имеют право прямо и (или) косвенно распоряжаться более чем пятьюдесятью процентами голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставные капиталы таких хозяйственных обществ, либо имеют возможность назначать единоличный исполнительный орган и (или) более половины состава коллегиального исполнительного органа, а также возможность определять избрание более половины состава совета директоров (наблюдательного совета);

1. юридические лица являются государственными корпорациями, учрежденными в соответствии

с Федеральным законом от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

2. среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств, соответствующих одному из требований, указанных в пункте 1 настоящей части, производственных кооперативов, потребительских кооперативов, крестьянских (фермерских) хозяйств, индивидуальных предпринимателей не должна превышать следующие предельные значения среднесписочной численности работников для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства:

а) от ста одного до двухсот пятидесяти человек для средних предприятий;

б) до ста человек для малых предприятий; среди малых предприятий выделяются микропредприятия – до пятнадцати человек;

3. доход хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств, соответствующих одному из требований, указанных в пункте 1 настоящей части, производственных кооперативов, потребительских кооперативов, крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей, полученный от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год, который определяется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, суммируется по всем осуществляемым видам деятельности и применяется по всем налоговым режимам, не должен превышать предельные значения, установленные Правительством Российской Федерации для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства.

Категория субъекта малого или среднего предпринимательства изменяется в случае, если предельные значения выше или ниже предельных значений, в течение трех календарных лет, следующих один за другим, при условии, что иное не установлено настоящей статьей (Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»).

Е. В. Шестакова,
эксперт в области гражданского,
коммерческого и налогового права,
кандидат юридических наук



Изменения бюджетной классификации 2017

Что произошло	Почему это важно	Как найти в системе
<p>При составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2017, применяется новая редакция приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации». В частности, изменены КБК по некоторым платежам (налогам, сборам) в бюджет, правила применения КОСГУ.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➔ неверное указание КБК в документах (например, в платежных поручениях, декларациях) может повлечь неисполнение обязанностей (например, по уплате налогов, сборов), что приведет к взысканию штрафов. ➔ неверное использование КОСГУ¹ влечет к недостоверному отражению хозяйственных операций в учете и отчетности. Также неправильное использование КОСГУ может привести к нецелевому использованию средств бюджета и грозит штрафом. 	<ul style="list-style-type: none"> ➔ в систему «Помощник бухгалтера» включена статья от 26.09.2016 «Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации – изменения с 2017 года». ➔ Как найти: ➔ новые поступления октября на странице продуктов – Приложение бюджетной классификации в 2017 году; ➔ переход на статью из статуса приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н; ➔ интеллектуальный поиск

Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации - изменения с 2017 г
Найти

Оглавление
Статус
Текст
Примечания

Настоящий комментарий является авторским. См. ярлык "Примечания"

Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации - изменения с 2017 года

В Указаниях о порядке применения бюджетной классификации, утвержденные приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н, были внесены изменения приказом Минфина России от 20.06.2016 N 90н (признан не нуждающимся в регистрации в Минюсте России, письмо Минюста России от 21.07.2016 N 01/83580-ЮЛ).

В соответствии с приказом Минфина России от 25.07.2016 N 122н данный документ введен в действие с 20.06.2016, однако новый порядок, как следует из пункта 2 приказа Минфина России от 20.06.2016 N 90н, применяется при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2017 год (на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов). Т.е. составлять проекты бюджетов на 2017 год необходимо уже с учетом поправок. Об этом Минфин России сообщил в письме от 20.06.2016 N 02-05-10/36115.

Помощник Бухгалтера. Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»



Каков порядок заполнения расчета по форме 6-НДФЛ при выплате доходов в натуральной форме и невозможности удержания с них налога

Письмо ФНС России от 9 августа 2016 года № ГД-3-11/3605



При заполнении формы 6-НДФЛ дата по строкам 100–120 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ заполняется в формате <ДД.ММ.ГГГГ>. Если налогоплательщик получает доход в натуральной форме и с него невозможно удержать налог, то ввиду отсутствия даты удержания и срока перечисления НДФЛ при заполнении строк 110 и 120 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ допускается проставление нулей «00.00.0000». И заполненный данным образом расчет по форме 6-НДФЛ налоговый орган обязан принять.

Об условиях освобождения от налогообложения транспортным налогом

Письмо ФНС России от 25 августа 2016 года № БС-17-11/122

Освобождение от уплаты транспортного налога зависит не только от принадлежности собственника транспортного средства к категории граждан – инвалиды, но необходимо, чтобы еще и транспортное средство относилось к средствам, специально оборудованным для использования инвалидами или выданным (приобретенным) через органы социальной защиты населения и при этом имело двигатель мощностью до 100 лошадиных сил.

Утверждена новая форма налогового уведомления физическим лицам

Приказом ФНС России от 07.09.2016 № ММВ-7-11/477 утверждена новая форма налогового уведомления, направляемого налоговым органом налогоплательщикам – физическим лицам, необходимого для уплаты земельного налога, налога на имущество физических лиц, транспортного налога, налога на доходы физических лиц не удержанного агентом.

Одновременно признан утратившим силу приказ ФНС от 25.12.2014 № ММВ-7-11/673 «Об утверждении формы налогового уведомления».

Дата вступления в силу – 01.04.2017

ФНС рекомендовала форму заявления о выдаче справки о подтверждении неполучения либо получения налогоплательщиком социального налогового вычета

Письмо ФНС России от 1 сентября 2016 года № БС-4-11/16272

Федеральная налоговая служба для обеспечения единообразия применения налоговыми органами положений подпунктов 2, 4 пункта 1 статьи 213 и пункта 2 статьи 213.1 НК РФ, регулирующих порядок выдачи подтверждения, что налогоплательщик не получал либо, наоборот, получал со-

циальный налоговый вычет, выслала для использования в работе рекомендуемую форму заявления о выдаче справки о подтверждении неполучения налогоплательщиком социального налогового вычета либо подтверждении факта получения налогоплательщиком суммы предоставленного социального налогового вычета, предусмотренного подпунктом 4 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса РФ.

Заполнение формы 6-НДФЛ в случае списания безнадежной задолженности физлиц с баланса организации и при выплате дивидендов

Письмо ФНС России от 9 августа 2016 года № ГД-4-11/14507

Федеральная налоговая служба рассмотрела вопросы заполнения расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), и сведений о доходах физических лиц (форма 2-НДФЛ).

Например, что отражать в форме 2-НДФЛ и в расчете по форме 6-НДФЛ в случае списания безнадежной задолженности физических лиц с баланса организации. Если нет выплат физлицу, из которых можно удержать налог, кредитная организация обязана письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме налога. После письменного сообщения обязанность по уплате налога возлагается на физлицо, а обязанность налогового агента по удержанию соответствующих сумм НДФЛ прекращается.

Если задолженность заемщиком будет впоследствии погашена, то налоговый агент обязан представить в налоговый орган уточненные сведения по форме 2-НДФЛ и расчет по форме 6-НДФЛ. Уточненный расчет по форме 6-НДФЛ заполняется путем уменьшения строк 020, 040, 080 раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ на сумму дохода в виде списания безнадежной задолженности и неударжанную сумму налога. При этом данная операция ввиду отсутствия дохода физического лица по строкам 100–140 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ не отражается.

Если НДФЛ был удержан кредитной организацией, а впоследствии задолженность будет уплачена заемщиком в добровольном порядке, кредитная организация как налоговый агент должна будет возвратить сумму излишне удержанного налога, а также представить в налоговый орган уточненные сведения по форме 2-НДФЛ и расчет по форме 6-НДФЛ.

Уточненный расчет по форме 6-НДФЛ заполняется путем уменьшения строк 020, 040, 070 раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ на сумму дохода в виде списания безнадежной задолженности и соответствующую сумму налога. При этом данная операция ввиду отсутствия дохода физического лица по строкам 100–140 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ не отражается.

Также ФНС рассмотрела порядок заполнения расчета по форме 6-НДФЛ при выплате дивидендов.

Если налоговый агент производит операцию в одном периоде, а завершает ее в другом периоде, то данная операция отражается в разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ в том периоде, в котором завершена.

Например, если физлицу 20.06.2016 выплачены дивиденды в размере 10000 рублей, а НДФЛ перечислен 20 июля 2016 года, то данная операция отражается по строкам 020, 040, 070 раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ за полугодие 2016 года.

Кроме того, данную операцию нужно отразить в разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за девять месяцев 2016 года следующим образом: по строке 100 указывается 20.06.2016, по строке 110–20.06.2016, по строке 120–20.07.2016, по строке 130–10000, по строке 140–1300.



Еще больше актуальных новостей в специализированном блоке в системе «Помощник бухгалтера»



Изменения законодательства для бухгалтера 2017 (сводная информация)

С 1 января 2017 законодательство для бухгалтеров претерпело значительные изменения. В продукты включен сводный материал «Изменения законодательства для бухгалтера 2017: кратко о важном». По каждому изменению подобраны материалы, содержащие обзор новых и измененных норм, разъяснены цель и важность нововведений, особенности применения норм.

Новый материал поможет сориентироваться пользователю в большом массиве изменений; даст возможность ознакомиться с материалами, интересующими конкретного пользователя, и ничего не пропустить. Данная информация будет регулярно пополняться и актуализироваться.

Как найти новый материал

- ➔ новые поступления октября на странице продуктов → Изменения 2017: кратко о важном;
- ➔ интеллектуальный поиск

НОВОЕ в продукте!

[подробнее](#)

1. Изменения 2017: кратко о важном
2. Применение бюджетной классификации в 2017 году
3. Видеосеминар "Льготное налогообложение по налогу на прибыль медицинских, образовательных и социальных организаций"
4. Практикум Бухгалтера: включены новые схемы
5. Свежие номера журналов

В системе размещен видеосеминар «Льготное налогообложение по налогу на прибыль медицинских, образовательных и социальных организаций».

Семинар ведет Смольникова Юлия Юрьевна, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» Санкт-Петербургского государственного экономического университета. Новый видеосеминар можно найти в системе «Помощник бухгалтера» в разделе под кнопкой «Видеосеминарвы»



Тема:

Льготное налогообложение по налогу на прибыль медицинских, образовательных и социальных организаций

выпуск сентябрь 2016 года

Смольникова Юлия Юрьевна

Кандидат экономических наук. Доцент кафедры "Бухгалтерский учет и аудит" Санкт-Петербургского государственного экономического университета.

Продолжительность семинара: 54 минуты 34 секунды

Программа:

1. Введение
2. Условия для применения льготной ставки по налогу на прибыль образовательными и медицинскими организациями

Время:

Смотреть

Слушать

1 мин. 24 сек.

Смотреть

Слушать

30 мин. 48 сек.

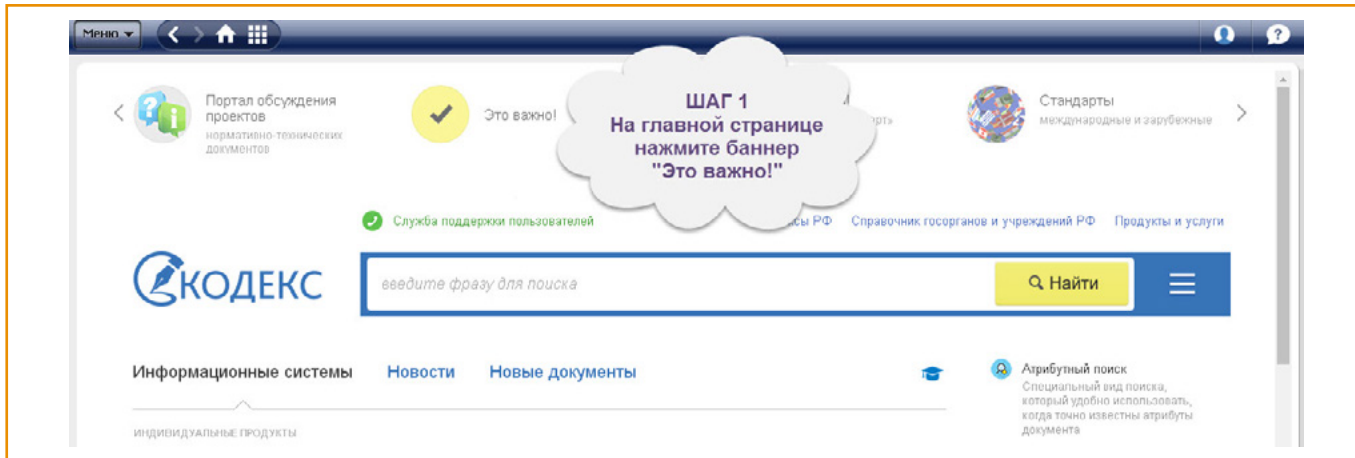


ЭТО ВАЖНО!

Каждый день мы работаем над созданием профессиональных систем, чтобы вы были в курсе самых важных изменений законодательства, быстро и удобно находили необходимую информацию.

Мы хотим еще эффективнее помогать вам в решении профессиональных задач, и кто как ни вы, сможете рассказать нам о них, ответив на несколько вопросов.

Для того, чтобы принять участие в опросе, необходимо сделать всего лишь 3 шага:



Шаг 3: Ответить на вопросы

Как часто вы обращаетесь к системе «Помощник Бухгалтера»?

- Каждый день
- 1-2 раза в неделю
- 1 раз в месяц
- Другое

Как чаще всего вы ищете информацию в системе «Помощник Бухгалтера»?

- Ввожу проблемный (фразовый) запрос в единую поисковую строку
- Ищу документ по конкретным атрибутам (дата, номер, принявший орган и т.д.)
- Захожу в сервисы/разделы системы (например, «Практикум Бухгалтера»)

Сколько времени обычно требуется, чтобы найти нужную информацию?

- Меньше 15 минут
- 15-30 минут
- Больше 30 минут
- Не всегда нахожу

Помощник Бухгалтера Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»



- ✓ Об осуществлении Федеральной налоговой службой, территориальными органами ФНС России, учреждениями, находящимися в ведении ФНС России, полномочий заказчика
Приказ ФНС России от 19.09.2016 № ММВ-7-5/495
- ✓ Об исчислении и уплате налога за те налоговые периоды, в которых предпринимательская деятельность не велась
Информация ФНС России от 19.09.2016
- ✓ О внесении изменений в приказ ФНС России от 25.12.2008 № ММ-3-1/683 «О создании информационного ресурса результатов работы по зачетам и возвратам»
Приказ ФНС России от 16.09.2016 № ММВ-7-8/494
- ✓ О включении в реестр контрольно-кассовой техники сведений о моделях контрольно-кассовой техники
Приказ ФНС России от 15.09.2016 № ЕД-7-20/492
- ✓ О дате, месте и времени проведения второго этапа конкурса на включение в кадровый резерв Министерства финансов Российской Федерации по группам должностей государственной гражданской службы
Приказ Минфина России от 15.09.2016 № 371
- ✓ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18 апреля 2016 года № 50н «О Порядке приостановления в 2016 году операций на лицевых счетах, открытых в территориальных органах Федерального казначейства главным распорядителям, распорядителям и получателям средств федерального бюджета, и отзыва лимитов бюджетных обязательств с указанных лицевых счетов»
Приказ Минфина России от 15.09.2016 № 158н
- ✓ О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций, связанных с регистрацией таможенной декларации в отношении товаров, ввозимых (вывозимых) на (с) территорию(ии) особых экономических зон, созданных в Российской Федерации, в том числе при помещении товаров под таможенную процедуру свободной таможенной зоны и при завершении ее действия
Приказ Минфина России от 15.09.2016 № 157н
- ✓ Налоговые льготы на движимое имущество организаций – ФНС России разъясняет особенности законодательства
Информация ФНС России от 14.09.2016
- ✓ О сокращении перечня документов, представляемых при таможенном декларировании товаров
Приказ Минфина России от 13.09.2016 № 154н
- ✓ О направлении информации
Правительственная телеграмма Минфина России от 12.09.2016 № 21-10-07/53288
- ✓ Об утверждении формы и содержания документа, подтверждающего факт внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц или Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей, признании утратившими силу отдельных приказов и отдельных положений приказов Федеральной налоговой службы
Приказ ФНС России от 12.09.2016 № ММВ-7-14/481
- ✓ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 сентября 2012 года № 353
Приказ Минфина России от 08.09.2016 № 364
- ✓ Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля
Приказ Минфина России от 07.09.2016 № 356
- ✓ Об Общественном совете при Министерстве финансов Российской Федерации
Приказ Минфина России от 07.09.2016 № 357
- ✓ Об утверждении формы налогового уведомления
Приказ ФНС России от 07.09.2016 № ММВ-7-11/477
- ✓ О внесении изменений в Положение о проверке достоверности и полноты сведений, представляемых гражданами, претендующими на замещение отдельных должностей, и работниками, замещающими отдельные должности на основании трудового договора в организациях, созданных для выполнения задач, поставленных перед Министерством финансов Российской Федерации, а также соблюдения работниками этих организаций требований к служебному поведению, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 августа 2015 года № 128н
Приказ Минфина России от 06.09.2016 № 152н
- ✓ О внесении изменений в отдельные приказы Министерства финансов Российской Федерации в части отмены обязательности печати хозяйственных обществ
Приказ Минфина России от 06.09.2016 № 151н
- ✓ Об утверждении Порядка уведомления работодателя работниками, замещающими отдельные должности на основании трудового договора в организациях, созданных для выполнения задач, поставленных перед Министерством финансов Российской Федерации, о возникновении личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая приводит или может привести к конфликту интересов
Приказ Минфина России от 01.09.2016 № 149н
- ✓ Об утверждении Порядка и технологий совершения таможенных операций в отношении товаров, в том числе транспортных средств, ввозимых (ввезенных) на участки территории опережающего социально-экономического развития или на участки свободного порта Владивосток, на которых применяется таможенная процедура свободной таможенной зоны (за исключением участков свободного порта Владивосток, в пределах которых применяется таможенная процедура свободной таможенной зоны, установленная для портовой особой экономической зоны или логистической особой экономической зоны), и вывозимых с таких участков
Приказ Минфина России от 31.08.2016 № 148н
- ✓ О внесении изменений в Положение о порядке и способах предоставления сведений, содержащихся в государственном адресном реестре, органам государственной власти, органам местного самоуправления, физическим и юридическим лицам, в том числе посредством обеспечения доступа к федеральной информационной адресной системе, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 апреля 2015 года № 68н
Приказ Минфина России от 31.08.2016 № 145н
- ✓ О внесении изменения в пункт 14 Устава федерального казенного учреждения «Государственное учреждение по формированию Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, хранению, отпуску и использованию драгоценных металлов и драгоценных камней (Гохран России) при Министерстве финансов Рос-



сийской Федерации», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2011 года № 196
Приказ Минфина России от 16.08.2016 № 312

✔ О порядке формирования и представления федеральными органами государственной власти (государственными органами), органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, Центральным банком Российской Федерации обоснований прогноза поступления доходов федерального бюджета

Приказ Минфина России от 29.07.2016 № 128н

✔ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2015 года № 221н «О Порядке учета территориальными органами Федерального казначейства бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета»

Приказ Минфина России от 29.07.2016 № 127н

✔ О порядке взаимодействия Федерального казначейства с субъектами контроля, указанными в пунктах 3 и 6 Правил осуществления контроля, предусмотренного частью 5 статьи 99 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Приказ Минфина России от 04.07.2016 № 104н

✔ Правомерность применения права на налоговые вычеты по НДС налогоплательщиком, находящимся на упрощенной системе налогообложения

Решение ФНС России от 21.08.2015 № 2.14-0-18/020301

✔ Предельный срок для применения вычетов по НДС в случае возврата товара

Решение ФНС России от 04.10.2013 № 07-12/57433



МИНФИН РАЗЪЯСНЯЕТ

Уменьшение УСН на сумму страховых взносов

Письмо Минфина России от 12 августа 2016 года № 03-11-06/2/47412

Сумма налога по УСН может быть уменьшена на сумму страховых взносов, фактически уплаченных в этом налоговом периоде.

Уменьшение налога по УСН на сумму страховых взносов

Письмо Минфина России от 4 августа 2016 года № 03-11-11/45930

Индивидуальный предприниматель на УСН с объектом «доходы», не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уплатил за 2015 год страховые взносы в фиксированном размере в январе 2016 года. На эти страховые взносы уменьшают налог по УСН за отчетный (налоговый) период 2016 года.

Отчетность по ПСН

Письмо Минфина России от 24 августа 2016 года № 03-11-12/49534

ИП осуществляет деятельность в сфере торговли, налоговая отчетность по ЕНВД. Должен ли он сдавать отчетность по безналичному расчету при применении ПСН? Минфин считает, что если ИП применяет ПСН в отношении отдельных видов деятельности, то сдавать в налоговые органы налоговую декларацию в отношении этой деятельности он не должен.

Совмещение УСН и ЕНВД: учет страховых взносов

Письмо Минфина России от 18 августа 2016 года № 03-11-11/48342

Если налогоплательщик совмещает УСН и ЕНВД и не производит выплат и иных вознаграждений физическим лицам, то он вправе уменьшить по своему усмотрению сумму ЕНВД или сумму налога по УСН на всю сумму уплаченных за себя страховых взносов в фиксированном размере без ограничения.

О полномочиях по определению видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться ПСН

Письмо Минфина России от 1 сентября 2016 года № 03-11-10/51238

Субъекты Российской Федерации не могут определять виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться ПСН.

ПСН: учет размера потенциально возможного годового дохода, установленного по месту осуществления предпринимательской деятельности при выдаче индивидуальному предпринимателю патента по месту жительства на территории субъекта Российской Федерации

Письмо Минфина России от 1 сентября 2016 года № 03-11-10/51159

Стоимость патента зависит от места осуществления предпринимательской деятельности.

Поэтому налоговый орган при выдаче индивидуальному предпринимателю патента по месту жительства (в городе с численностью жителей свыше 1 млн. человек), обязан произвести исчисление стоимости патента, исходя из размера потенциально возможного годового дохода по месту нахождения недвижимого имущества, находящегося на территории города с численностью населения менее одного миллиона человек.

В связи с этим при выдаче индивидуальному предпринимателю патента по месту жительства на территории субъекта РФ следует учитывать размер потенциально возможного годового дохода, установленный по месту осуществления им предпринимательской деятельности на территории этого же субъекта Российской Федерации.



Налог на прибыль: задаток в валюте

Письмо Минфина России от 31 августа
2016 года № 03-03-06/1/50800

При перечислении аванса, задатка, выраженных в иностранной валюте, они пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на дату их перечисления (в части, входящей на аванс, задаток).

Уплата госпошлины за регистрацию права долевой собственности по договору купли-продажи

Письмо Минфина России от 16 августа
2016 года № 03-05-05-03/47976

В случае государственной регистрации доли в праве общей собственности, возникающей с момента государственной регистрации прав на объект недвижимости по договорам купли-продажи, дарения, мены, ренты, каждым физическим или юридическим лицом должна уплачиваться госпошлина в размерах, установленных подпунктом 22 пункта 1 статьи 333_33 НК РФ, умноженных на размер доли в праве собственности.

Например, в случае приобретения квартиры в равнодолевую собственность пяти физических лиц (доли в праве равны 1/5) госпошлина за госрегистрацию прав уплачивается каждым физическим лицом в размере 400 рублей ($2000 * 1/5 = 400$ рублей).

Если регистрация доли в праве общей долевой собственности не связана с регистрацией права на объект недвижимости (например, наследование по закону или по завещанию, полная выплата пая членом жилищного, жилищно-строительного, дачного, гаражного или иного потребительского кооператива) и осуществляется по желанию собственника, каждым физическим или юридическим лицом должна уплачиваться государственная пошлина в полном размере, установленном подпунктом 22 пункта 1 статьи 333_33 НК РФ (2000 или 22000 рублей), независимо от регистрации ранее возникшего или вступления в силу Федерального закона № 122-ФЗ права собственности на объект недвижимости наследодателя.

Совмещение специальных налоговых режимов: утрата права на применение ПСН

Письмо Минфина России от 22 августа 2016 года № 03-11-12/48873

Если индивидуальный предприниматель совмещает ПСН с УСН и утратил право на применение ПСН, то он обязан за период ее применения уплатить налоги в рамках общего режима налогообложения, от которых был освобожден. При этом с доходов, полученных по другим видам предпринимательской деятельности, индивидуальному предпринимателю следует уплатить налог по УСН.

Налог на прибыль: предоставление ежегодных дополнительных оплачиваемых отпусков отдельным категориям работников

Письмо Минфина России от 1 сентября
2016 года № 03-03-06/1/51040

Если дополнительные отпуска предоставляются в соответствии с требованиями трудового законодательства Российской Федерации, то расходы, связанные с ними, учитываются для целей налогообложения прибыли организаций в составе расходов на оплату труда.

Если дополнительные отпуска предоставляются по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством), то затраты на оплату таких дополнительных предоставляемых отпусков работникам не учитываются в расходах для расчета налога на прибыль организаций.

Налог на прибыль: учёт расходов в виде сумм налогов

Письмо Минфина России от 12 сентября
2016 года № 03-03-06/2/53182

Чтобы учесть в составе расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль суммы налогов (авансовых

платежей) по налогу на имущество организаций и транспортному налогу датой осуществления таких расходов признается последний день отчетного (налогового) периода.

Органы местного самоуправления освобождаются от уплаты госпошлины за нотариальное удостоверение сделки с долями квартир путем заключения договора мены между органом местного самоуправления и физическим лицом

Письмо Минфина России от 2 сентября
2016 года № 03-05-06-05/51369

Согласно подпункту 4 пункта 1 статьи 333_35 НК РФ от уплаты государственной пошлины освобождаются федеральные органы госвласти, органы власти субъектов РФ и органы местного самоуправления при их обращении за совершением юридически значимых действий. Следовательно, органы местного самоуправления освобождаются от уплаты госпошлины за нотариальное удостоверение сделки с долями квартир путем заключения договора мены между органом местного самоуправления и физическим лицом.

Налог на прибыль: расходы в виде страховых взносов в ПФР, ФСС России, ФФОМС и ТФОМС

Письмо Минфина России от 1 сентября
2016 года № 03-03-06/2/51105

Расходы в виде страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, ФСС России, ФФОМС и ТФОМС, исчисленных в том числе с выплат и вознаграждений, не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций, учитываются в составе прочих расходов.

Бюджет на 2017 год: появится новый вид расходов 324 для взносов на ОМС

Письмо Минфина России от 14 сентября
2016 года № 02-05-11/53691

Проектом приказа Минфина России о внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации, начиная с составления и исполнения бюджета на 2017 год, предусмотрено выделение элемента вида расходов 324 «Страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения». По нему подлежат отражению расходы субъектов России на уплату страховых взносов на ОМС неработающего населения.

В 2016 году эти суммы учитываются по виду расходов «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств».

Дата вступления в силу — 14.09.2016

Применение пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков

Письмо Минфина России от 1 сентября
2016 года № 03-03-06/2/51180

Налоговая ставка является самостоятельным и обязательным элементом налогообложения. Применение пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков не является налоговой льготой.

При этом к налоговой базе, определяемой по доходам в виде процентов по государственным ценным бумагам государств — участников СНГ, государственным ценным бумагам субъектов РФ и муниципальным ценным бумагам (за исключением ценных бумаг, перечисленных в подпункте 1 пункта 4 статьи 284 НК РФ), применяется налоговая ставка в размере 15%.



Материальная помощь, оказываемая работодателями своим работникам

Вопрос: Сотрудница в феврале получила материальную помощь по смерти близкого родственника в размере 3000 рублей. В сентябре была выплачена еще одна обычная материальная помощь к школе также в размере 3000 рублей. Какие коды мы должны присвоить этим двум выплатам, и какими налогами, взносами они должны обложиться?

Ответ: Данные выплаты не облагаются НДФЛ и страховыми взносами. Применяются коды видов доходов 2760 и 2720 соответственно.

Обоснование: В соответствии с пунктами 8 и 28 статьи 217 НК РФ не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) суммы единовременных выплат (в том числе в виде материальной помощи), осуществляемых работодателями членам семьи умершего работника, бывшего работника, вышедшего на пенсию, или работнику, бывшему работнику, вышедшему на пенсию, в связи со смертью члена (членов) его семьи, а также доходы, не превышающие 4000 рублей, полученные за налоговый период в качестве подарков от организаций или индивидуальных предпринимателей.

Следовательно, первая материальная помощь подлежит квалификации по пункту 8 статьи 217 НК РФ как единовременная выплата работодателем работнику в связи со смертью члена его семьи. Вторая материальная помощь подлежит квалификации по пункту 28 статьи 217 НК РФ как подарок от организации.

.Обе выплаты НДФЛ не облагаются.

Аналогичный подход применяется в отношении страховых взносов – см. подпункт б) пункта 3 и пункт 11 части 1 статьи 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

Приказом ФНС России от 10.09.2015 № ММВ-7-11/387@ утверждены Коды видов доходов налогоплательщика (согласно приложению № 1).

Для первой выплаты подходит код 2760 «Материальная помощь, оказываемая работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту», для второй выплаты – код 2720 «Стоимость подарков».

ООО «Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения»

Линия профессиональной поддержки пользователей систем «Кодекс»/»Техэксперт»

Условия работы аутстаффинговых компаний

Вопрос: На каких условиях сейчас могут работать аутстаффинговые компании?

До 2016 года они принимали к себе в штат работников и сторонней организации предоставляли заемный труд. С января этого года условия ужесточили. Надо пройти аккредитацию, уставный капитал не менее 1 млн. и предоставлять работников не более 10%. Тем не менее аутстаффинговых компаний не уменьшилось. Как они могут на законных основаниях так же предоставлять работников? Перезакключают договора с работодателями на оказания аутсорсинговых услуг? Или каким иным способом? При аутсорсинге можно поставлять линейный персонал и устраивать граждан с патентами?

Ответ: Под аутстаффингом (Outstaffing) понимается привлечение компаний внештатного специалиста.

Как указано в Определении ВАС РФ от 04.03.2010 № ВАС-2063 по делу № А59-1917/2009, договоры о предоставлении персонала (работников) именуется также договорами аутсорсинга персонала.

Согласно решению Совета глав правительств СНГ «О Межгосударственной программе инновационного сотрудничества государств – участников СНГ на период до 2020 года» аутсорсинг (Outsourcing) – поиск ресурсов во внешней среде организации. Организационное решение о передаче на договорной основе непрофильных функций (процессов, направлений деятельности) сторонним организациям, которые обладают соответствующими техническими и/или управленческими знаниями и средствами в какой-либо области.

Т.е. аутстаффинг и аутсорсинг – это одно и то же, это разные слова, по сути, означающие привлечение и предоставление персонала в аренду.

При этом необходимо учитывать, что с 01.01.2016 порядок осуществления деятельности по предоставлению труда работников (персонала) по договору регулирует Закон РФ от 19.04.91 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» (далее – Закон № 1032-1) и глава 53.1 Трудового кодекса (Федеральный закон от 05.05.2014 № 116-ФЗ «О внесении изменений

в отдельные законодательные акты Российской Федерации»).

На основании пункта 3 статьи 18.1 Закона № 1032-1 с 01.01.2016 вести деятельность по предоставлению труда работников (персонала) вправе:

- 1) частные агентства занятости – юридические лица, зарегистрированные на территории РФ и прошедшие аккредитацию на право осуществлять данный вид деятельности;
- 2) другие юридические лица, в том числе иностранные и их аффилированные лица (за исключением физических лиц), на условиях и в порядке, которые установлены федеральным законом, в случаях, если работники с их согласия направляются временно к:

- » юридическому лицу, являющемуся аффилированным лицом по отношению к направляющей стороне;
- » юридическому лицу, являющемуся акционерным обществом, если направляющая сторона является стороной акционерного соглашения об осуществлении прав, удостоверяемых акциями такого акционерного общества;
- » юридическому лицу, являющемуся стороной акционерного соглашения с направляющей стороной.

Следовательно, в иных случаях заключение договора аутстаффинга (договора аутсорсинга) является незаконным.

Таким образом, сейчас аутстаффинговые компании могут работать только в соответствии с указанными требованиями Закона № 1032-1. То, что количество компаний «не уменьшилось», можно объяснить, во-первых, тем, что реальная статистика количества подобных организаций не приведена, во-вторых, возможными нарушениями законодательства, а в-третьих, тем, что не только частные агентства занятости могут осуществлять эту деятельность, но и другие юридические лица, подпадающие под одно из указанных выше оснований.

ООО «Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения»

Линия профессиональной поддержки пользователей систем «Кодекс»/»Техэксперт»