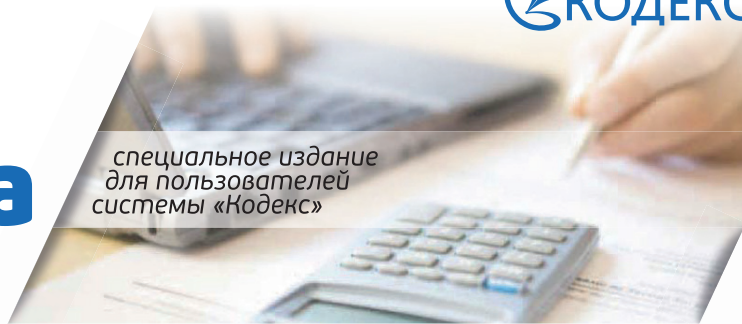


# Помощник Бухгалтера

## №22 ноябрь '16

специальное издание  
для пользователей  
системы «Кодекс»



Актуальная  
тема

Это важно!

Новости  
законодательства

Смотри  
в системе

Минфин  
разъясняет

Опыт  
экспертов

» 1

» 4

» 5

» 6

» 10

» 12

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



## Новые страховые взносы с 2017 года приняты. Узнайте подробности

Из этой статьи вы узнаете:

1. Почему текущие взносы лучше полностью перечислить до конца 2016 года
2. Какие ограничения с 2017 года установлены для пониженного тарифа
3. Сколько отчетов по взносам придется сдавать в будущем году

### Если вы - предприниматель

Со следующего года страховые взносы передадут под контроль ФНС России. Соответствующий Федеральный закон от 03.07.2016 N 243-ФЗ (далее - Закон N 243-ФЗ) подписал Президент РФ. Это значит, что платить взносы вы будете по реквизитам налоговой, отчетность вам придется сдавать также в ИФНС. И с проверками придут к вам тоже налоговики. Это лишь малая часть изменений, которые произойдут у вас в работе. О самых важных новшествах поговорим далее.

## Новшество N 1. Платить взносы нужно будет на новые КБК

С 2017 года перечислять взносы нужно будет в инспекцию, где вы состоите на учете. Платежные поручения в разные фонды оформлять вам не придется. В связи с этим власти к декабрю 2016 года примут новые КБК для взносов. Но сколько придется формировать платежей - одну общую или по каждому виду взносов, пока неясно. Как только это станет известно, мы сообщим вам на страницах журнала.

Кроме того, изменится и название получателя, которого вы указываете в поле 16 платежного поручения. Сейчас в этом поле вы пишете свое отделение фонда. Например, для пенсионных взносов в столице - УФК по г.Москве (ГУ - Отделение ПФР по г.Москве и Московской области). Со следующего года будете ставить наименование налоговой инспекции. Какие именно названия можно будет использовать, также станет известно чуть позднее.

Обратите внимание: из-за смены КБК возможна путаница по взносам. Поэтому суммы за 2016 год лучше перечислить до конца этого года. И заплатите в 2016 году все свои старые недоимки. Чтобы с нового года платить взносы по новым КБК.



## Обратите внимание

С 2017 года платить взносы нужно будет по новым КБК в налоговую инспекцию.

## Полезные советы

### Как предпринимателям платить личные взносы в 2017 году

Все бизнесмены обязаны перечислять страховые взносы за себя. Причем неважно, есть у них работники или нет. В 2017 году этот порядок сохранится. Взносы, как и в этом году, будут состоять из двух частей.

**Первая часть - фиксированная, зависит от величины МРОТ на 1 января 2017 года.** Пока «минималка» на 2017 год не установлена. С 1 июля минимум равен 7500 руб. (Федеральный закон от 02.06.2016 N 164-ФЗ). Но неясно, будет ли этот минимум действовать с 1 января 2017 года. Поэтому точный размер фиксированных взносов на будущий год пока неизвестен.

**Вторая часть зависит от годового дохода. Перечисляйте ее только в ПФР, если доходы за 2017**

**год у вас превысят 300000 руб.** Размер допвзноса - 1% от сверхлимитной суммы. Но учтите, что у взносов в ПФР есть свой предел. Максимальная сумма рассчитывается исходя из 8 МРОТ, установленных на 1 января отчетного года. Сюда входит как фиксированный платеж в Пенсионный фонд РФ, так и дополнительный. Если общая величина пенсионных взносов у вас больше, платить в ПФР нужно только максимум. Все взносы, которые ИП платят за себя, с 2017 года будут считаться фиксированными. В том числе и 1% от доходов свыше 300000 руб. (ст.430 НК РФ). Это избавит от споров, можно ли учитывать однопроцентный взнос при расчете УСН. Раз платеж назван фиксированным, значит можно.

Если прошлогодние недоимки вы не перечислите, то с 2017 года их уже будут взыскивать налоговики (п.2 ст.4 Закона N 243-ФЗ). А вот возвращать переплату, скорее всего, будут фонды. Поэтому, чтобы в будущем не возникло непонятных ситуаций, закройте долги в этом году.

## Новшество N 2. Изменяются предельные базы по взносам

Предельные базы по взносам со следующего года будут другие. Чиновники проиндексируют их с учетом роста средней зарплаты в России. Так, уже известно, что база по взносам в ПФР будет равна средней зарплате, увеличенной в 12 раз. Кроме того, полученную сумму нужно будет еще умножить на повышающий коэффициент, установленный на текущий год. На 2017 год он равен 1,9 (п.8 ст.2 Закона N 243-ФЗ). Точные размеры лимитов власти утвердят к декабрю.

Как и сейчас, предельные базы в следующем году будут только у пенсионных взносов и взносов в ФСС. Взносы в ФФОМС по-прежнему придется перечислять с любого дохода без ограничения.

### На заметку

С 2017 года предельные базы по взносам проиндексируют с учетом средней зарплаты в России. Как и прежде, лимиты будут только у взносов в ПФР и ФСС.

## Новшество N 3. Будет больше отчетности по взносам

С 2017 года отчетности по взносам прибавится. Будет четыре вида отчетов.

**1. Единый расчет по взносам - в налоговую инспекцию.** Сдавать его вы будете по всем взносам, кроме взносов на травматизм. Форму расчета специалисты ФНС утвердят к концу 2016 года.

Срок сдачи - не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным (расчетным) периодом. То есть отправлять отчет в налоговую инспекцию вам придется также ежеквартально. На бумаге или через Интернет — зависит от численности.

### На заметку

Как налоговики будут штрафовать по взносам

За неуплату страховых взносов налоговые инспекторы будут штрафовать на 20% от неперечисленной суммы. А если взносы не заплатили умышленно - штраф составит 40% от суммы, которая должна быть перечислена (ст.122 НК РФ, подп.87 ст.1 Закона N 243-ФЗ).

Кроме того, за несвоевременную уплату налоговиков, в отличие от фондов, смогут блокировать счета фирм и предпринимателей. Поэтому станет опасно откладывать уплату взносов (подп.«б» п.31 ст.1 Закона N 243-ФЗ).

Если среднесписочная численность ваших работников за предыдущий отчетный (расчетный) период

превышает 25 человек, отчитываться следует электронно. Если число работников 25 и меньше - сдать отчет можно на бумаге.

**2. Отчет по форме СЗВ-М - в Пенсионный фонд.** Как и в этом году, сдавать отчет вы будете каждый месяц. Но вот времени для сдачи будет больше. Отправлять СЗВ-М потребуется не позднее 15-го числа следующего месяца. Сейчас, напомним, вы отчитываетесь до 10-го числа включительно.

**3. Сведения о страховом стаже сотрудников — в ПФР.** Это новый отчет. Его бланк появится позднее. Сдавать отчет нужно будет раз в год - не позднее 1 марта (Федеральный закон от 03.07.2016 N 250-ФЗ).

**4. Расчет по взносам на травматизм - в ФСС.** Отчет будет выглядеть как раздел II формы 4-ФСС. Отчитываться вы станете, как и сейчас, ежеквартально. Сроки сдачи такие же. На бумаге - не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным (расчетным) периодом. Электронно - не позднее 25-го числа соответственно.

### Обратите внимание

С 2017 года по взносам у работодателей будет четыре отчета. Это единый расчет по взносам (кроме взносов на травматизм), СЗВ-М, сведения о стаже и расчет по взносам на травматизм.



## Новшество N 4. Пониженный тариф взносов при УСН можно применять, если доходы не превышают 79 млн.руб.

Пониженный тариф страховых взносов для упрощенцев означает, что платить взносы нужно лишь в ПФР по ставке 20%. В 2017 году эта льгота сохранится:

- 1) для работодателей на УСН, которые осуществляют определенные виды деятельности. Список льготного бизнеса останется прежним, но теперь он приведен в подпункте 5 пункта 1 статьи 427 НК РФ. Это производство пищевых продуктов, кожи, оборудования, мебели, работа в образовании, здравоохранении, строительстве и пр.;
- 2) для некоммерческих организаций на упрощенке, которые ведут деятельность в области обслуживания населения, научных исследований и разработок. А также образования, здравоохранения, культуры и искусства, массового спорта, за исключением профессионального;
- 3) для благотворительных организаций.

Для плательщиков УСН, осуществляющих отдельные виды деятельности из подпункта 5 пункта 1 статьи 427 НК РФ, в следующем году появится дополнительное условие. Пониженным тарифом смогут воспользоваться лишь те организации и индивидуальные предприниматели, у которых доходы за текущий год

не превысили 79 млн.руб. (абз.2 подп.3 п.2 ст.427 НК РФ). То есть для пониженного тарифа взносов установлен свой лимит дохода, отличный от дохода по УСН. Сейчас же подобной нормы в законодательстве нет.

Кроме того, сохраняются для плательщиков и нынешние условия. Для упрощенцев, которые ведут определенные виды деятельности, доходы от льготного бизнеса должны быть не меньше 70% в общем объеме доходов. Для некоммерческих организаций - не менее 70% должны составлять целевые поступления, гранты, доходы от видов деятельности в сфере образования, здравоохранения и пр. А для благотворительных фирм соответствующая деятельность должна быть прописана в уставе (п.8 ст.2 Закона N 243-ФЗ).

### Важное обстоятельство

В 2017 году применять пониженный тариф взносов - 20% в ПФР смогут только те упрощенцы, доходы которых не превысили 79 млн.руб.

## Новшество N 5. Споры по взносам придется решать в досудебном порядке

В отношении взносов начнет действовать обязательный досудебный порядок решения споров, установленный НК РФ. Это даст вам возможность разрешать разногласия с проверяющими без суда. То есть обжаловать решения по страховым взносам нужно будет сначала в вышестоящей инстанции - региональном налоговом управлении (УФНС России). А только потом в суде. Сразу идти в суд нельзя.

### На заметку

Что не изменится по взносам в 2017 году

**Тарифы.** Ставки взносов в 2017 году останутся прежними. Общий тариф в ПФР - 22%, пониженный - 20%. В ФСС - 2,9% (1,8% - по временно пребывающим иностранцам). В ФФОМС - 5,1%. Такие тарифы будут действовать до 2019 года. В 2019 году общая ставка в Пенсионный фонд увеличится до 26%. То есть суммарный тариф по взносам будет 34%. Об этом - новые статьи 425 и 426 НК РФ.

**Облагаемые взносами суммы.** Как и сейчас, вы будете платить взносы с выплат в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам.

**Перечень необлагаемых выплат.** По-прежнему вы не будете перечислять взносы с компенсаций, командировочных, выходных пособий в пределах трех средних заработков, детских и декретных пособий и пр. Весь список необлагаемых сумм приведен в но-

вой статье 422 НК РФ.

Сейчас же вы в спорах по решениям специалистов Пенсионного фонда и Фонда социального страхования сами решаете, куда обратиться. Обязательного досудебного порядка нет (ч.2 ст.54 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

### Важное обстоятельство

Досудебное обжалование по взносам с 2017 года станет обязательным. Разногласия с проверяющими сначала придется решать в УФНС. И только потом - в суде.

### **Нюансы, требующие особого внимания**

С 2017 года платить страховые взносы нужно будет на новые КБК. Срок уплаты останется прежним - не позднее 15-го числа следующего месяца.

По взносам у работодателей со следующего года будет четыре отчета. Это единый расчет по всем страховым платежам (кроме взносов в ФСС на случай травматизма), его придется сдавать в налоговую инспекцию. СЗВ-М и сведения о стаже - в ПФР. Расчет по взносам на травматизм - в ФСС.

Все страховые споры с 2017 года нужно рассматривать сначала в Управлении ФНС. А только потом идти в суд, если позиция налоговиков вас не устроила.

Упрощенка, N 8, 2016 год

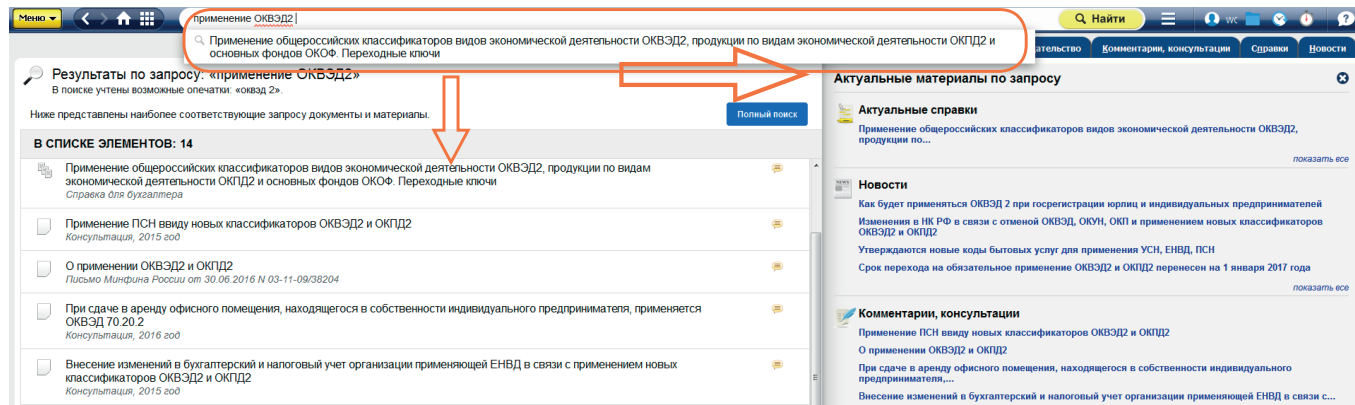
Рубрика: Рекомендации. Комментарий к документу

Титова Н.Н.,



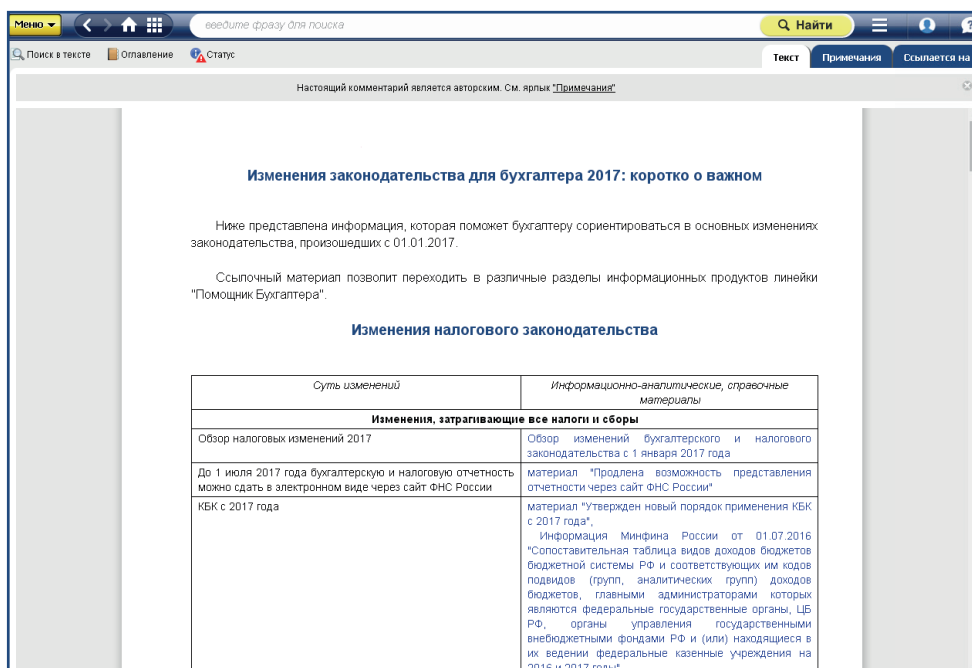
## Применение общероссийских классификаторов. Переходные ключи

Что произошло	Почему это важно	Как найти в системе
<p>С 01.01.2017 в целях бухучета и налогообложения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>используются новые классификаторы ОКВЭД2, ОКПД2 и ОКОФ (ОК 013-2014 (СНС 2008))</li> <li>перестают применяться (отменяются) классификаторы ОКВЭД, ОКДП, ОКПД, ОКУН и ОКОФ (ОК 013-94).</li> </ul>	<p>Материал поможет избежать ошибок в учете, а переходные ключи сэкономят время на поиск новых кодов.</p>	<p>Как найти:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Через интеллектуальный поиск (например, переходные ключи ОКОФ, применение ОКВЭД2)</li> </ul>



## Изменения законодательства для бухгалтера 2017: кратко о важном

Что произошло	Почему это важно	Как найти в системе
<p>2017 год несет множество важных изменений в законодательство РФ. Сейчас бухгалтеру важно правильно организовать будущую работу.</p>	<p>Материал «Изменения законодательства для бухгалтера 2017: кратко о важном» поможет сориентироваться бухгалтеру в основных изменениях законодательства, произошедших с 01.01.2017.</p> <p>Материал представлен в табличном виде с ссылками на необходимые документы, что позволит быстро переходить в различные разделы информационных продуктов линейки «Помощник Бухгалтера».</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>В разделе «Обратите внимание» за ноябрь;</li> <li>В разделе «Состав продукта» выбрать рубрику «Комментарии и статьи на тему «Право и экономика».</li> </ul>





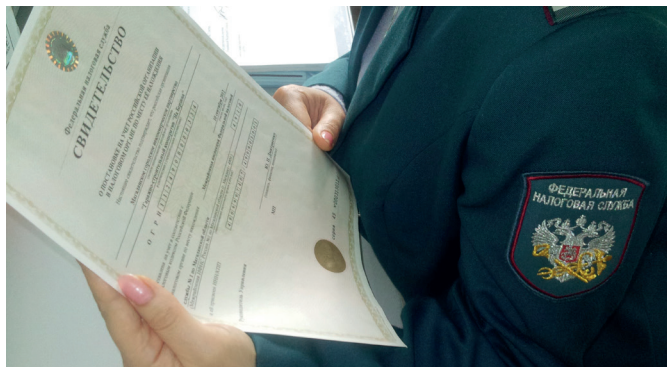
## Как будет применяться ОКВЭД 2 при госрегистрации юрлиц и индивидуальных предпринимателей

Письмо ФНС России от 7 октября 2016 года N ГД-4-14/18987

Начиная с 11 июля 2016 года при госрегистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей применяется ОКВЭД 2.

Коды видов экономической деятельности, внесенные в ЕГРЮЛ до 11 июля 2016 года с использованием ОКВЭД 1, в автоматическом режиме приведены в соответствие с ОКВЭД 2 с учетом переходных ключей между ОКВЭД 1 и ОКВЭД 2, разработанных Минэкономразвития России и размещенных на сайте по адресу <http://economy.gov.ru/minec/activity/sections/classificators/>. В случае необходимости юрлицо может представить в регистрирующий орган соответствующее заявление для внесения в ЕГРЮЛ уточненных сведений о кодах видов экономической деятельности по ОКВЭД 2.

## Утверждена новая форма расчета по страховым взносам



Приказом ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551

Утверждены формы расчета по страховым взносам, порядок его заполнения, а также формат представления в электронной форме.

В форме отражаются сведения о сумме заработка (дохода), на который начислялись страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, сумме начисленных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (главой 34 НК РФ).

Приказ разработан в связи с передачей с 01.01.2017 функций по администрированию страховых взносов от внебюджетных фондов налоговым органам.

Дата вступления в силу - 01.01.2017

## Утверждена новая форма налоговой декларации по налогу на прибыль

Приказом ФНС России от 19.10.2016 N ММВ-7-3/572

Утверждена форма налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядок ее заполнения, а также формат представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме.

Необходимость внесения корректировок в форму налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и порядок её заполнения возникла в связи с рядом изменений, внесенных в Налоговый кодекс Российской Федерации.

Одновременно признан утратившим силу приказ ФНС России от 26.11.2014 N ММВ-7-3/600.

Дата вступления в силу - 28.12.2016

## ПСН: применение нулевой налоговой ставки вновь зарегистрированными ИП

Письмо ФНС России от 6 октября 2016 года N СД-4-3/18894

Налогоплательщики вправе применять нулевую налоговую ставку по ПСН со дня их государственной регистрации в качестве ИП непрерывно не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет. В письме ФНС России разъяс-

снила возможность применения нулевой налоговой ставки в отдельных ситуациях.

В частности, вправе ли впервые зарегистрированный ИП, осуществляющий с даты регистрации два вида предпринимательской деятельности и совмещающий УСН и ПСН, применить «нулевую» ставку одновременно по двум системам налогообложения в течение двух налоговых периодов? По мнению ФНС России, в НК РФ нет нормы, запрещающей применять нулевую налоговую ставку по двум системам налогообложения одновременно.

## Изменен порядок составления отчетности кредитных организаций

Указанием Банка России от 24.10.2016 N 4167-У изменен порядок составления отчетности кредитных организаций.

В частности, скорректировано наименование формы 0409813 - «Сведения об обязательных нормативах, показателе финансового рычага и нормативе краткосрочной ликвидности (публикуемая форма)».

Кроме того, баланс кредитной организации, являющийся основой для составления годовой отчетности, будет составляться на 31 декабря, а не на 1 января, как было ранее.

Из перечня событий, которые могут быть отнесены к корректирующим событиям после отчетной даты, исключено объявление дивидендов (выплат) по принадлежащим кредитной организации акциям (долям, паям).

Указание вступает в силу с 1 января 2017 года и применяется начиная с составления годовой отчетности за 2016 год.

## ФНС дал разъяснения по определению срока давности при привлечении к ответственности за неуплату или неполную уплату налога

Информация ФНС России от 24.10.2016

В информации указано, что срок давности исчисляется с начала налогового периода, следующего за тем, в котором совершено правонарушение. То есть если налогоплательщик не уплатил налог на прибыль организаций за 2012 год, срок уплаты которого установлен до 28 марта 2013 года, то правонарушение состоялось в 2013 году, а значит, срок давности привлечения к ответственности отсчитывается с 1 января 2014 года.

Указанный вывод согласуется с правовой позицией, изложенной в пункте 15 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.07.2013 N 57.

## Уточнение налоговых платежей при ошибочном заполнении платежного поручения

Письмо ФНС России от 10.10.2016 N СА-4-7/19125

В соответствии с п.7 ст.45 НК РФ, при обнаружении налогоплательщиком ошибки в поручение на перечисление налога, он вправе подать в налоговый орган по месту своего учета заявление о допущенной ошибке с приложением документов, подтверждающих уплату налога и его перечисление в бюджетную систему РФ, с просьбой уточнить основание, тип и принадлежность платежа, налоговый период или статус плательщика.

## Предоставление социальных налоговых вычетов

Письмо ФНС России от 24.10.2016 N БС-4-11/20142

В соответствии с п.3 ст.210 НК РФ, при определении размера налоговой базы по НДФЛ, налогоплательщик имеет право на получение социальных налоговых вычетов. Следует учитывать, что нормы пп.2 п.1 ст.219 НК РФ по предоставлению социальных налоговых вычетов не распространяются на сумму, уплаченную за обучение супруги (супруга).



Еще больше актуальных новостей в специализированном блоке в линейке систем «Помощник бухгалтера»



## Разработаны новые «Шпаргалки»

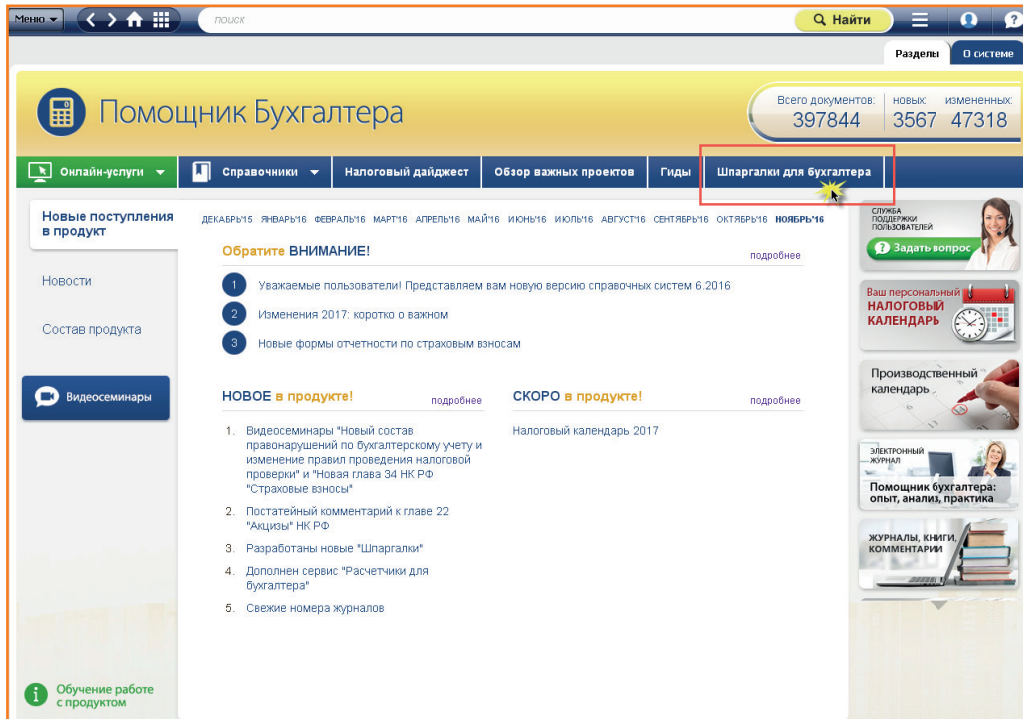
В сервис «Шпаргалки по заполнению деклараций и отчетов» добавлены материалы:

- ➔ »Заполнение декларации по налогу на прибыль при выплате дивидендов;
- ➔ »Заполнение декларации по НДС при восстановлении налога.

Шпаргалки помогут сэкономить время специалиста с помощью пошаговой инструкции с разъяснениями для заполнения указанных деклараций.

### Как найти новый материал?

Новые шпаргалки по заполнению деклараций и отчетов регулярно включаются в раздел «Шпаргалки для бухгалтера».



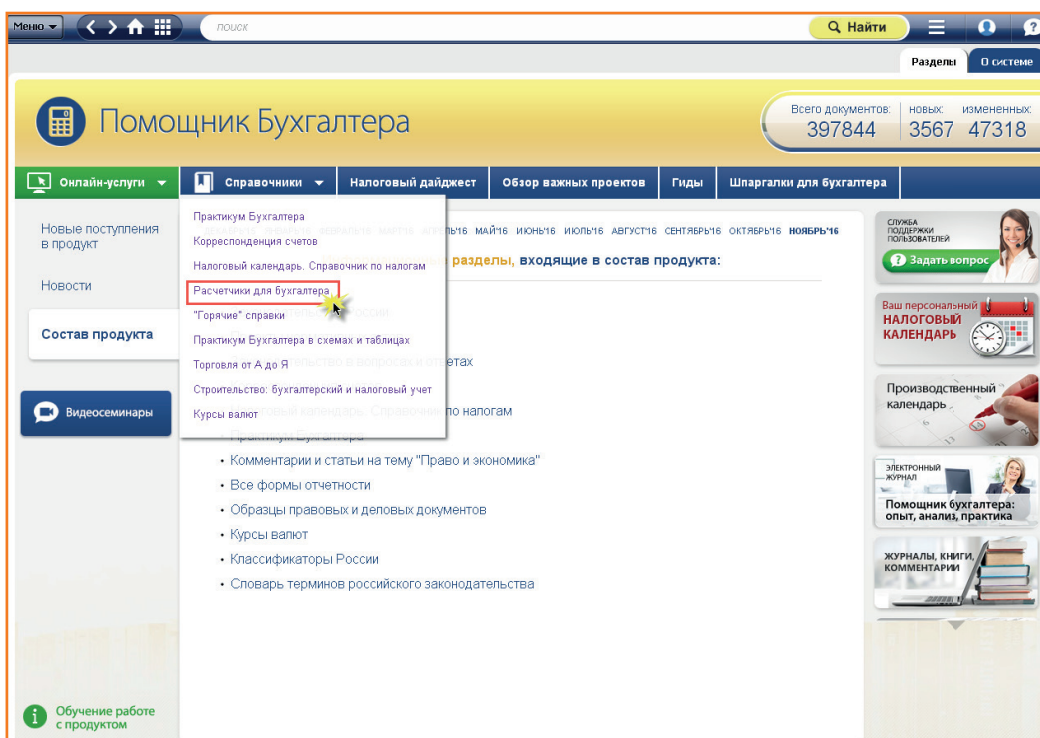
## Расчетчик транспортного налога

В сервис «Расчетчики для бухгалтера» включен «Расчетчик транспортного налога и авансовых платежей по налогу».

Расчетчик позволяет рассчитать ежеквартальный авансовый платеж по транспортному налогу и транспортный налог за год. Расчетчик может быть использован для расчета транспортного налога по видам транспортных средств, включая дорогостоящие легковые автомобили, а так же грузовые автомобили весом свыше 12 т, по которым уплачивается плата в системе «Платон».

### Как найти новый материал?

В разделе «справочники» можно увидеть ссылку на «Расчетчики для бухгалтера».



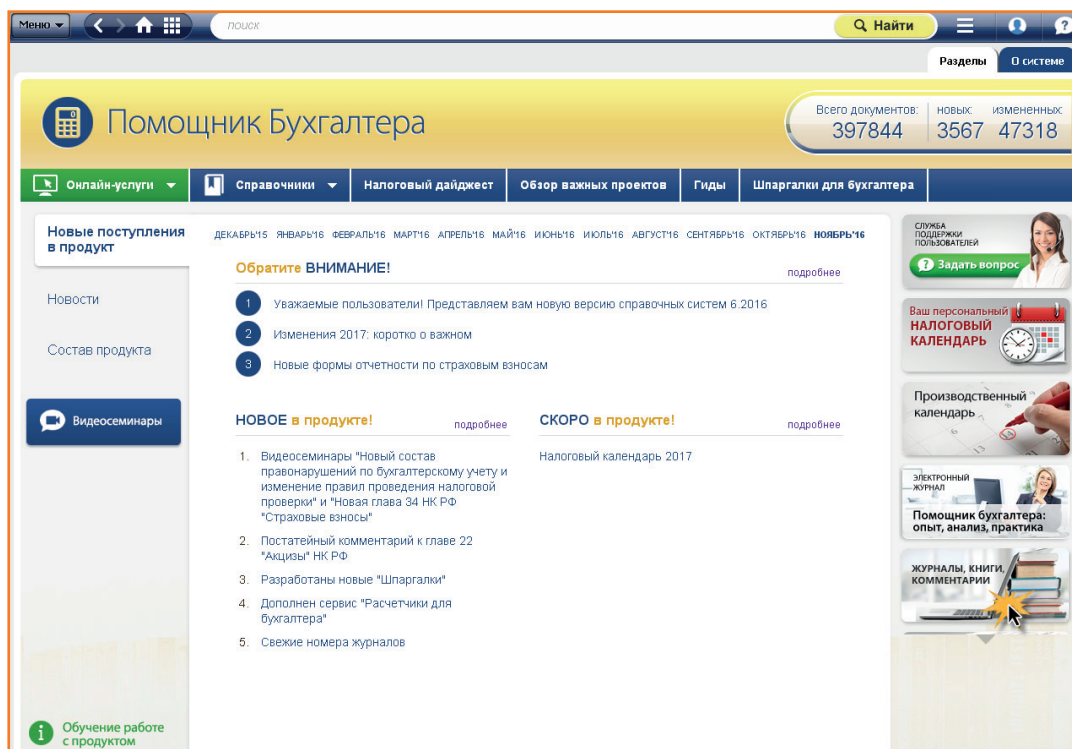


## Свежие номера журналов

В системе представлены свежие номера журналов «Российский бухгалтер», «Российский налоговый курьер», «Упрощёнка», а также иных изданий в сфере бухгалтерского учета и права.

### Как найти материал?

На главной странице «Помощник бухгалтера» баннер «Журналы, книги, комментарии».



Помощник Бухгалтера Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»

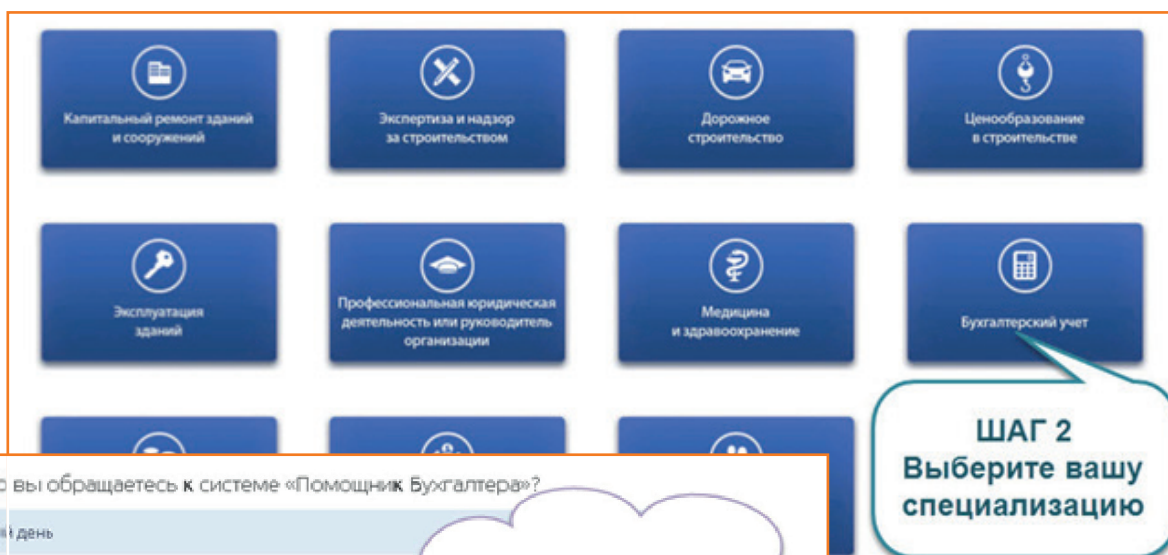
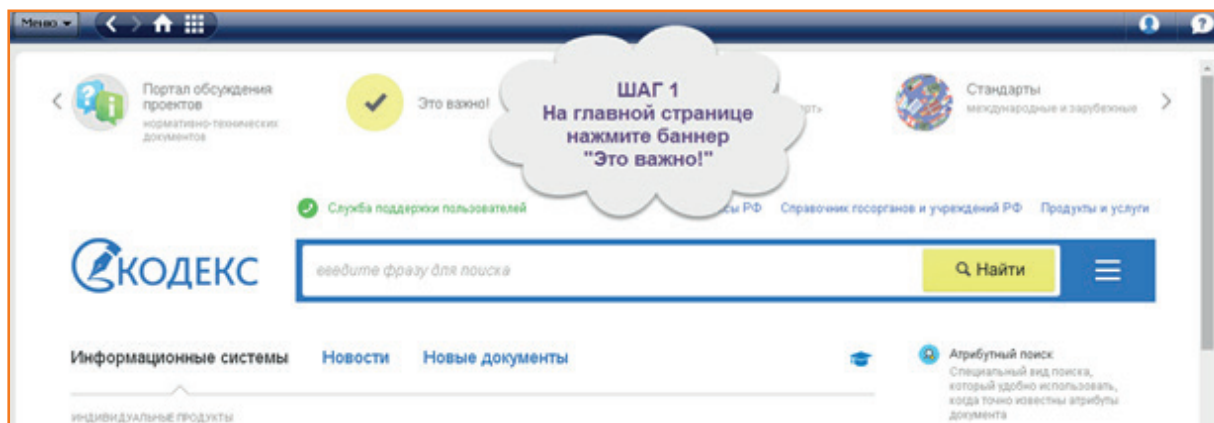


## ЭТО ВАЖНО!

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





- ✓ О правилах формирования, размещения и расходования резерва средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в 2015 году и на плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2012 N 1396  
Информация ФНС России от 01.11.2016
- ✓ Об особенностях налогообложения дохода в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами, полученного при прощении долга  
Письмо ФНС России от 27.10.2016 N БС-4-11/20459
- ✓ Об утверждении справочника видов документов, используемых налогоплательщиками и налоговыми органами в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах (СВДНП)  
Приказ ФНС России от 27.10.2016 N ММВ-7-6/583
- ✓ О мерах по обеспечению перехода к применению порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости  
Письмо ФНС России от 26.10.2016 N БС-4-21/20278
- ✓ О налоговом паспорте субъекта РФ  
Письмо ФНС России от 26.10.2016 N ЗН-4-1/20281
- ✓ О определении дохода при исчислении индивидуальными предпринимателями страховых взносов на обязательное пенсионное страхование  
Письмо ФНС России от 25.10.2016 N БС-19-11/160
- ✓ О социальном налоговом вычете  
Письмо ФНС России от 24.10.2016 N БС-4-11/20142
- ✓ ФНС России разъясняет порядок исчисления срока давности при привлечении к налоговой ответственности  
Информация ФНС России от 24.10.2016
- ✓ О перерасчете транспортного налога  
Письмо ФНС России от 24.10.2016 N БС-2-21/1073
- ✓ О порядке отражения в расчете сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), суммы заработной платы, начисленной и выплаченной в конце одного отчетного периода, если срок перечисления удержанного с такого дохода налога наступает в другом отчетном периоде  
Письмо ФНС России от 24.10.2016 N БС-4-11/20126
- ✓ О порядке отражения дохода в виде пособия по временной нетрудоспособности в расчете сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) и справке о доходах физического лица по форме 2-НДФЛ  
Письмо ФНС России от 21.10.2016 N БС-3-11/4922
- ✓ Об указании кода причины постановки на учет (КПП) в налоговой декларации по водному налогу  
Письмо ФНС России от 19.10.2016 N СД-4-3/19785
- ✓ О порядке предоставления имущественного налогового вычета в связи со вступлением в силу Федерального закона от 03.07.2016 N 360-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»  
Письмо ФНС России от 18.10.2016 N БС-4-11/19695
- ✓ Сопоставительная таблица целевых статей расходов и кодов видов доходов, предусмотренных проектом приказа Минфина России «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года N 65н», применяемых при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2017 год  
Информация Минфина России от 18.10.2016
- ✓ Сопоставительная таблица кодов видов доходов бюджетов и соответствующих им кодов аналитической группы подвидов доходов бюджетов, применяемых при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2017 год, к соответствующим кодам 2016 года  
Информация Минфина России от 18.10.2016
- ✓ О заполнении строки 020 раздела 1 расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)  
Письмо ФНС России от 17.10.2016 N БС-3-11/4816
- ✓ О представлении сведений о выдаче свидетельств о праве на наследство и о нотариальном удостоверении договоров дарения согласно пункту 6 статьи 85 Налогового кодекса Российской Федерации  
Письмо ФНС России от 17.10.2016 N 14-3-03/0033
- ✓ Об утверждении Порядка организации централизованного хранения документов, образующихся при государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, учете организаций и физических лиц  
Приказ ФНС России от 17.10.2016 N ММВ-7-10/564
- ✓ Об организации работы по представлению интересов налоговых органов в судах  
Приказ ФНС России от 14.10.2016 N ММВ-7-18/560
- ✓ О внесении изменений в Порядок удержания средств, подлежащих возврату в федеральный бюджет, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26 декабря 2007 года N 152н  
Приказ Минфина России от 14.10.2016 N 184н
- ✓ О порядке проведения ежегодной проверки годового отчета об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации Федеральным казначейством  
Приказ Минфина России от 14.10.2016 N 185н
- ✓ О внесении изменений в Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства финансов Российской Федерации, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 августа 2010 года N 422  
Приказ Минфина России от 12.10.2016 N 179н
- Об уточнении налоговых платежей при ошибочном выполнении платежного поручения  
Письмо ФНС России от 10.10.2016 N СА-4-7/19125
- Об организации информирования налогоплательщиков о начислениях налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов, в том числе с истекшим сроком уплаты (задолженности) в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг  
Письмо ФНС России от 05.10.2016 N ОА-4-17/18835



- ✔ О принятии решения о проведении налогового мониторинга  
Письмо ФНС России от 05.10.2016 N ЕД-4-15/18784
- ✔ О внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации  
Приказ Минфина России от 04.10.2016 N 417
- ✔ О внесении изменений в Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 года N 112н  
Приказ Минфина России от 30.09.2016 N 168н
- ✔ О порядке формирования, согласования и направления информации для включения в перечень источников доходов Российской Федерации, структуре уникального номера реестровой записи источника дохода бюджета бюджетной системы Российской Федерации и структуре уникального номера реестровой записи группы источников доходов бюджета бюджетной системы Российской Федерации, структуре идентификационного кода источника дохода бюджета бюджетной системы Российской Федерации и идентификационного кода группы источников доходов бюджета бюджетной системы Российской Федерации  
Приказ Минфина России от 23.09.2016 N 164н
- ✔ О санкционировании оплаты денежных обязательств  
Письмо ФСС России от 22.09.2016 N 02-11-08/04-09-3828П
- ✔ О заполнении расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом по форме 6-НДФЛ  
Письмо ФНС России от 21.09.2016 N БС-4-11/17756
- ✔ О признании утратившими силу приказов Министерства финансов Российской Федерации  
Приказ Минфина России от 18.08.2016 N 322
- ✔ О внесении изменений в приказы Министерства финансов Российской Федерации от 10 мая 2012 года N 57н «Об утверждении типовой формы соглашения Пенсионного фонда Российской Федерации с кредитной организацией о размещении средств страховых взносов на финансирование накопительной пенсии, поступивших в течение финансового года в Пенсионный фонд Российской Федерации, на депозитах в валюте Российской Федерации и порядок его заключения», от 10 мая 2012 года N 58н «Об утверждении порядка отбора заявок кредитных организаций на заключение с Пенсионным фондом Российской Федерации договоров банковского депозита и порядка заключения с Пенсионным фондом Российской Федерации таких договоров» и Порядок расчета для кредитной организации лимита размещения средств страховых взносов на финансирование накопительной пенсии, поступивших в течение финансового года в Пенсионный фонд Российской Федерации, на депозитах в валюте Российской Федерации, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10 мая 2012 года N 59н  
Приказ Минфина России от 27.07.2016 N 124н



## МИНФИН РАЗЪЯСНЯЕТ

**Обложение налогом на имущество организаций активов, учитываемых на балансовых счетах 619, 620 и 621**

Письмо Минфина России от 6 октября 2016 года N 03-05-05-01/58125

При налогообложении с 1 января 2016 года основных средств кредитных организаций налогом на имущество организаций рекомендуется руководствоваться письмом Минфина России от 05.02.2016 N 03-05-04-01/5884.

К элементам, формирующим остаточную стоимость основных средств, относятся показатели, отражаемые на счетах Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях: 604 «Основные средства» (за исключением счета 60415 «Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств»), 608 «Финансовая аренда (лизинг)» (за исключением счета 60806 «Арендные обязательства»), 619 «Недвижимость, временно неиспользуемая в основной деятельности» (за исключением счета 61911 «Вложения в сооружение (строительство) объектов недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности»), 620 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи»,

без уменьшения стоимости основных средств на величину резервов на возможные потери по счетам бухгалтерского учета 604, 619 и 620.

**Уплата госпошлины (нотариального тарифа) за удостоверение соглашения об определении размера долей в праве собственности супругов и их детей на жилое помещение, приобретенное с использованием средств (части средств) материнского капитала и совместного имущества супругов**

Письмо Минфина России от 4 октября 2016 года N 03-05-05-03/57598

Соглашение о разделе общего имущества, нажитого супругами в период брака, является сделкой, требующей обязательного нотариального удостоверения. А вот соглашение об определении размера долей в праве собственности родителей (супругов) и их детей, не требует обязательного нотариального удостоверения.

За нотариальное удостоверение соглашения об определении размера долей родителей (супругов) и их детей на жилое



помещение, приобретенное с использованием средств (части средств) материнского капитала, должен взиматься нотариальный тариф в размере 500 рублей, как за удостоверение сделок, предмет которых не подлежит оценке.

Так как соглашение о разделе общего имущества супругов включается в соглашение об определении размера долей в праве собственности супругов и их детей на жилое помещение, приобретенное с использованием средств (части средств) материнского капитала и совместного имущества супругов, то указанные платежи должны суммироваться.

### Налогообложение доходов и расходов ТСЖ

Письмо Минфина России от 5 октября 2016 года N 03-03-07/58028

Не облагаются налогом на прибыль целевые поступления в виде отчислений на формирование резерва на проведение всех видов ремонта общего имущества, в том числе, капитального, которые производятся, в частности, ТСЖ его членами.

А вот плата, поступающая от членов ТСЖ и собственников помещений в многоквартирном доме, не являющихся членами ТСЖ, за услуги (работы) по обеспечению надлежащего санитарного, противопожарного, экологического и технического состояния жилого дома, является выручкой от реализации работ, услуг и, соответственно, учитывается ТСЖ при определении налоговой базы по налогу на прибыль организации.

### Разработка ноу-хау при применении УСН

Письмо Минфина России от 11.10.2016 N 03-11-06/2/59099

Налогоплательщики, применяющие УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» при определении налогооблагаемой базы, вправе учитывать расходы, возникшие в процессе производства интеллектуального товара, в том числе: оплата труда сотрудников, занятых в проекте, лицензионные платежи, в соответствии с пп.2.1 п.1 и пп.6 п.1 ст.346\_16 НК РФ.

### Признание сделок сопоставимыми

Письмо Минфина России от 02.10.2016 N 03-12-11/1/58674

Анализируемая и сопоставляемая сделки, согласно п.2 и п.3 ст.105\_5 НК РФ, признаются сопоставимыми, если:

- ➔ совершаются в одинаковых коммерческих и (или) финансовых условиях;
- ➔ различия между коммерческими и (или) финансовыми условиями указанных сделок не оказывают существенного влияния на их результаты или если такие различия могут быть учтены с помощью применения для целей налогообложения соответствующих корректировок к

условиям и (или) результатам сопоставляемых сделок или анализируемой сделки.

### Нужно ли менять даты постановки на учет основных средств в случае перерегистрации общества в связи с внесением изменений в Гражданский кодекс РФ

Письмо Минфина России от 10 октября

2016 года N 03-05-05-01/58746

Начисление амортизации по основным средствам организацией, возникшей в результате реорганизации в форме преобразования, производится исходя из сроков полезного использования, установленных реорганизованной организацией (правопреемственником) при принятии этих объектов к бухгалтерскому учету в соответствии с действующими нормативными актами.

Приведение учредительных документов, а также наименования юридических лиц, созданных до дня вступления в силу Федерального закона N 99-ФЗ, в соответствие с нормами главы 4 ГК РФ, не является реорганизацией (ликвидацией) юрлиц, и, следовательно, не требует изменения дат постановки на учет основных средств.

### УСН: доход организации - генподрядчика

Письмо Минфина России от 6 октября

2016 года N 03-11-06/2/58338

Доходом организации - генподрядчика является вся сумма выручки, полученная от заказчика за выполненные по договору подряда работы, и при исчислении налога по УСН, данная выручка учитывается в полном объеме в составе доходов на дату поступления на расчетный счет.

### Определение налоговой базы по налогу на имущество организаций

Письмо Минфина России от 13.10.2016 N 03-05-05-01/59778

Если в состав недвижимого имущества входят основное сооружение и отдельные части строения и пристроек, и в кадастровой стоимости учтены эти отдельные части, то налоговая база в отношении такого объекта определяется в соответствии с п.2 ст.375 НК РФ по кадастровой стоимости этого объекта.

В случае, если дополнительные отдельные части строения и пристроек сооружения не учтены в кадастровой стоимости сооружения, то дополнительные объекты подлежат налогообложению в соответствии с п.1 ст.375 НК РФ исходя из остаточной стоимости объектов основных средств.



## Учет НДФЛ с невыплаченной заработной платы

**Вопрос:** В прошлом году сотруднику начислена зарплата Дт 20 Кт 70. на дату начисления зарплаты удержан НДФЛ Дт 70 Кт 68. год прошел, а зарплата так и не выплачена. Что делать с проводкой Дт 70 Кт 68? На какую дату нужно делать проводку Дт 70 Кт 68?

**Ответ:** Проводку теперь возможно делать только при получении заработной платы работником. Произведенную в прошлом году проводку необходимо сторнировать.

### Обоснование:

В силу пункта 4 статьи 226 НК РФ налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Пункт 6 статьи 226 НК РФ устанавливает, что налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

Как следует из пункта 2 статьи 226 НК РФ, при получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

При этом пунктом 9 статьи 226 НК РФ установлено, что уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается.

Из указанных норм следует, что до тех пор, пока фактически заработная плата не будет получена работником, удерживать

и уплачивать НДФЛ налоговый агент не имеет права - это будет расценено как уплата за счет средств налогового агента и не будет признаваться налогом (см. Письма ФНС России от 25.07.2014 N БС-4-11/14507@, от 29.09.2014 N БС-4-11/19714@).

Должны быть произведены сторнировочные записи по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 68 «Расчеты с бюджетом». При этом неточность не является ошибкой и к рассматриваемой ситуации не применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, поскольку на момент проведения проводки организация не предполагала, что работник не явится за заработной платой (абзац 8 пункта 2 ПБУ 22/2010).

Лермонтов Ю.М., советник государственной гражданской службы III класса  
Линия профессиональной поддержки пользователей систем «Кодекс»/»Техэксперт»

## Налоговая проверка

**Вопрос:** Налоговая проверка проводится у нашего заказчика. ИФНС заказчика поручает нашей ИФНС запросить документы по нашей книге покупок. Правомерны ли действия обеих налоговых инспекций, т.к. наш поставщик и наш заказчик не связаны друг с другом?

**Ответ:** Да, действия налоговых инспекций правомерны.

### Обоснование:

Согласно ст.7 ФЗ от 21.03.91 N 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» налоговым органам предоставляется право в случаях и порядке, которые предусмотрены законодательством РФ, производить в органах государственной власти и органах местного самоуправления, организациях, у граждан РФ, иностранных граждан и лиц без гражданства проверки документов, связанных с исчислением и уплатой обязательных платежей, не являющихся налогами или сборами, пенями, штрафами, предусмотренными НК РФ, в бюджетную систему РФ, а также получать необходимые объяснения, справки и сведения по вопросам, возникающим при проверках, за исключением сведений, составляющих коммерческую тайну, определяемую в установленном законодательством порядке.

Согласно п.2 ст.93.1 НК РФ в случае, если вне рамок проведения налоговых проверок у налоговых органов возникает обоснованная необходимость получения документов (информации) относительно конкретной сделки, должностное лицо налогового органа вправе истребовать эти документы (информацию) у участников этой

сделки или у иных лиц, располагающих документами (информацией) об этой сделке.

Лицо, получившее требование о представлении документов (информации), исполняет его в течение пяти дней со дня получения или в тот же срок сообщает, что не располагает истребуемыми документами (информацией).

Если истребуемые документы (информация) не могут быть представлены в указанный срок, налоговый орган при получении от лица, у которого истребованы документы (информация), уведомления о невозможности представления в установленный срок документов (информации), вправе продлить срок представления этих документов (информации).

Отказ лица от представления истребуемых при проведении налоговой проверки документов или непредставление их в установленные сроки признаются налоговым правонарушением и влекут ответственность, предусмотренную ст.126 НК РФ.

Мартыанова Н.В., Эксперт  
ООО «Бизнес-Аудит»  
Линия профессиональной поддержки пользователей систем «Кодекс»/»Техэксперт»