

Помощник Бухгалтера

№1 январь '17

специальное издание для пользователей системы «Кодекс»

Актуальная тема

Это важно!

Итоги года

Новости законодательства

Смотри в системе

Минфин разъясняет

Опыт экспертов

» 1

» 4

» 6

» 7

» 8

» 11

» 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



Четыре претензии, если компания платит НДС по ставке 10%

Нужен ли сертификат соответствия, чтобы применять льготную ставку
Почему ревизоры иногда требуют начислять НДС по ставке 10%
Что проверить в декларации о соответствии на товар

Продажа продуктов питания и детских товаров облагается НДС по пониженной ставке - 10% (п.2 ст.164 НК РФ). Но применять эту ставку вправе не все производители или продавцы таких товаров. Налоговики на выездных проверках требуют, чтобы компания подтвердила право на пониженную ставку. А при нестыковках пересчитывают НДС по ставке 18%.

Суды по-разному относятся к требованиям ревизоров. Мы проанализировали арбитражную практику за последние два года и выявили частые претензии налоговиков. Суды согласились лишь с некоторыми из них.

Претензия 1. У компании нет сертификата соответствия на товар

В Налоговом кодексе не указано, что для подтверждения ставки НДС 10% у

компании должна быть декларация о соответствии или сертификат соответствия. Но ревизоры отказывают в применении пониженной ставки, если у организации нет этого документа. Они утверждают, что продавец обязан подтвердить код товара по Общероссийскому классификатору продукции (ОКП) ОК 005-93, утвержденному постановлением Госстандарта России от 30.12.93 N 301.

Производитель отражает код товара по ОКП в специальной строке декларации о соответствии или сертификата соответствия. Значит, без этого документа невозможно подтвердить код товара и право на пониженную ставку НДС.

Что говорят судьи. Некоторые суды соглашаются с инспекторами и отказывают в применении 10-процентной ставки НДС, если у продавца нет декларации о соответствии или сертификата соот-






ветствия (постановления арбитражных судов Московского от 19.10.2016 N А41-99194/2015 и Северо-Западного от 08.09.2016 N А13-14290/2015 округов).

Но не все льготлируемые товары нужно сертифицировать. Перечень продукции, которая подлежит обязательной сертификации, приведен в постановлении Правительства РФ от 01.12.2009 N 982. В этом же документе есть еще один перечень. В нем указаны виды товаров, на которые нужна декларация о соответствии. Если конкретного товара нет ни в одном из этих перечней, налоговики не вправе требовать у продавца декларацию о соответствии или сертификат соответствия.

Для подтверждения пониженной ставки НДС по такому товару достаточно, что он есть в льготном перечне продовольственных или детских товаров (утв. постановлением Правительства РФ от 31.12.2004 N 908). Так считают многие суды (постановления Арбитражного суда Московского округа от 06.10.2016 N А41-108119/2015 и ФАС Северо-Западного округа от 28.02.2014 N А56-9963/2013).

 **Комментарий редакции.** Получите у производителя копию декларации о соответствии или сертификата соответствия на льготный товар. Так компания избежит разногласий с налоговиками. Если же товар не нужно сертифицировать, укажите на это инспекторам. Они не вправе доначислять НДС по ставке 18% при продаже несертифицируемых продовольственных или детских товаров.

Претензия 2. В сертификате соответствия нет кода товара

В декларации о соответствии или сертификате соответствия производитель указывает код товара по ОКП. Если этого кода нет в декларации или сертификате, налоговики не разрешают

перепродавцам товара применять 10-процентную ставку НДС. Ведь право на нее не подтверждено.

В декларации о соответствии строка с кодом ОКП должна быть заполнена

Что говорят судьи. Арбитры поддерживают инспекторов. Декларация о соответствии или сертификат соответствия, в которых производитель не заполнил строку «Код ОК 005 (ОКП)», не подтверждает права на пониженную ставку НДС. Пример - постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 11.02.2016 N А56-6219/2015.

Но даже наличие кода в декларации или сертификате не всегда спасает от доначислений. Например, суд отказал в применении ставки НДС 10%, так как в протоколах испытаний не поставлен код товара (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 14.07.2016 N А46-9142/2015). На основании этих протоколов региональный центр по сертификации выдал сертификаты соответствия. В сертификатах код товара есть, а в протоколах нет. Суд посчитал это противоречие существенным и разрешил налоговикам пересчитать НДС по ставке 18%.

АЛГОРИТМ ДЕЙСТВИЙ

Как узнать, вправе ли компания применять ставку НДС 10%

Шаг 1. Определите код продаваемого товара по ОКП. Этот код присваивает производитель товара и указывает в ГОСТе или технических условиях. Код по ОКП также можно посмотреть в декларации о соответствии или сертификате соответствия на товар. В этих документах есть строка «Код ОК 005 (ОКП)» (приказы Минпромэнерго России от 22.03.2006 N 53 и 54).



Помощник Бухгалтера. Ежемесячный выпуск для пользователей системы «Кодекс»



Отметим, что ОКП утратит силу с 1 января 2017 года (п.7 приказа Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст). Вместо него нужно будет руководствоваться Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014 (утв. приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст). Новый классификатор уже действует, но до конца 2016 года ставку НДС нужно определять по прежнему ОКП (письмо Минфина России от 23.05.2016 N 03-07-14/29278).

Шаг 2. Найдите код товара по ОКП в перечне товаров, облагаемых НДС по ставке 10%. Правительство РФ утвердило отдельные перечни по продовольственным и детским товарам (постановление от 31.12.2004 N 908). Если код товара есть в соответствующем перечне, компания вправе начислять НДС по ставке 10%. Когда товара в перечне нет, применяйте ставку НДС 18% (п.3 ст.164 НК РФ)

☑ **Комментарий редакции.** Проверяйте в декларациях о соответствии, сертификатах соответствия и протоколах испытаний товаров, чтобы строка с кодом по ОКП была заполнена. Если код не указан, обратитесь к производителю или поставщику товара за уточнением. Без указания кода хотя бы в одном документе есть риск, что налоговики доначислят НДС по ставке 18%.

Льгота по НДС при продаже детских автокресел не предусмотрена

Претензия 3. Пониженная ставка не распространяется на аксессуар для детских колясок

Перечень детских товаров, которые облагаются 10-процентным НДС, приведен в постановлении Правительства РФ от 31.12.2004 N 908 (далее - Перечень детских товаров). В этом перечне есть детские коляски. Налоговики утверждают, что пониженная ставка НДС распространяется только на сами коляски и не предусмотрена для аксессуаров к ним. В итоге инспекторы требуют, чтобы при продаже комплектующих к детским коляскам компании начисляли НДС по ставке 18%.

Что говорят судьи. Арбитры подтвердили, что 10-процентная ставка НДС не действует при продаже аксессуаров к детским коляскам (постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 30.08.2016 N A53-33586/2015). Речь идет, например, о противомоскитной сетке на коляску, корзине или сумке для детских вещей, чехле для ног.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Налоговики навязывают ставку НДС 10%, чтобы снять вычеты

Чаше инспекторы доначисляют продавцу НДС по ставке 18%, если считают льготную ставку необоснованной. Но иногда они, наоборот, требуют пересчитать НДС по ставке 10%. Этот трюк нужен, чтобы отказать покупателю в вычете НДС.

Допустим, компания купила товары, которые не включены в льготные перечни. Продавец выставил счет-фактуру с 18-процентным НДС, а покупатель принял его к вычету. Налоговики снимают вычеты и утверждают, что купленный товар облагается НДС по ставке 10%. Значит, покупатель вправе заявить к вычету налог в размере 10%, а не 18%.

Суды отклоняют подобные требования. Так, арбитры поддержали организацию, которая приняла к вычету 18-процентный НДС по семенам сахарной свеклы (постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 25.03.2016 N A63-5803/2015). Ревизоры заявили, что семена свеклы - это тоже овощи. Следовательно, их продажа облагается НДС по ставке 10% (подп.1 п.2 ст.164 НК РФ). Суд напомнил ревизорам, что семена свеклы - это еще не корнеплод, который можно использовать в пищу. Для семян овощей льготной ставки не предусмотрено. Значит, продавец правильно начислил НДС по ставке 18%, а покупатель вправе принять налог к вычету.

Другой пример - постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 11.02.2016 N A46-3852/2015.

Инспекторы отказали в вычете 18-процентного НДС по ветеринарным препаратам. Ревизоры утверждали, что продавец обязан был начислить НДС по ставке 10%. Причина - ветпрепараты есть в реестре лекарственных средств, при продаже которых действует льготная ставка НДС. Но арбитры указали, что ветпрепараты зарегистрированы как кормовые добавки и не являются лекарственными средствами. Значит, на них не распространяется пониженная ставка НДС

По ОКП детские коляски имеют код 96 9241. Аксессуары, комплектующие и детали для колясок относятся к той же подгруппе, но к другим кодам. Им присвоены коды с 96 9242 по 96 9249. Пониженная ставка НДС действует только по коду 96 9241, то есть распространяется лишь на детские коляски (подп.2 п.2 ст.164 НК РФ). Следовательно, реализация аксессуаров и других предметов для колясок облагается НДС по ставке 18%.

☑ **Комментарий редакции.** При продаже аксессуаров к детским коляскам опасно начислять НДС по пониженной ставке. Инспекторы пересчитают налог по обычной ставке, доначислят штраф и пени. Отменить доначисления через суд, скорее всего, не получится.

Льготы по детским автомобильным креслам также не предусмотрены. Эти кресла не включены в Перечень детских товаров. Значит, при продаже детских автокресел компания начисляет НДС по ставке 18%. Это подтвердила ФНС России (письмо от 26.10.2015 N СД-17-3/156).

Претензия 4. Льготная ставка не применяется к пластиковым обложкам для тетрадей и учебников

В Перечне детских товаров есть обложки для учебников, дневников и тетрадей (код 54 6395). Значит, они облагаются 10-процентным НДС. Но налоговики утверждают, что льготная ставка распространяется только на обложки из бумаги или картона. Если обложка сделана из полиэтиленовой пленки или пленки ПВХ, налог нужно начислять по ставке 18%.

Инспекторы ссылаются на Перечень детских товаров. В нем указано, что под льготу попадают только обложки для учебников, дневников и тетрадей с кодом товара 54 6395. А этот код относится к изделиям целлюлозно-бумажной продукции.

Канцтовары из полиэтилена, ПВХ, полипропилена и других полимеров имеют код 22 9330. Этот код в Перечне детских товаров не упомянут. Поэтому налоговики считают, что обложки из полиэтиленовой пленки или пленки ПВХ облагаются НДС по ставке 18% (письмо УФНС России по г.Москве от 08.07.2005 N 19-11/48890).

Ставка НДС 10% распространяется не на все товары для детей

Что говорят судьи. Арбитры не согласны с инспекторами (постановление Арбитражного суда Центрального округа от 05.10.2015 N A64-339/2014). Ни в Налоговом кодексе, ни в Перечне детских товаров нет требований к составу материалов, из которых изготовлены обложки. Значит, продажа любых обложек для учебников, дневников и тетрадей облагается 10-процентным НДС. Но только при условии, что в сертификате соответствия указан код товара 54 6395.

☑ **Комментарий редакции.** Проверьте, чтобы в сертификате соответствия стоял код канцтоваров 54 6395. Если производитель присвоил обложкам код 22 9330 или иной, есть риск, что суд не разрешит начислять НДС по ставке 10%.

Обложки для школьных контурных карт и атласов облагаются 18-процентным НДС. Это разъяснил Минфин России в письме от 07.06.2010 N 03-07-07/35. Контурные карты и атласы не относятся ни к школьным учебникам, ни к тетрадям. А льготная ставка НДС распространяется на обложки только для учебников, дневников и тетрадей (подп.2 п.2 ст.164 НК РФ).

Российский налоговый курьер, N 22, 2016 год

Рубрика: Налог

Елена Вайтман, эксперт журнала «Российский налоговый курьер»



КБК 2017. Платежное поручение

Что произошло

С 1 января 2017 изменились КБК. В частности, изменились КБК по страховым взносам. В связи с тем, что администрирование страховых взносов с 2017 года переходит от ФСС и ПФР к налоговым органам, то и в платежах на уплату взносов необходимо будет указывать ИНН и КПП налоговой инспекции, а также КБК, где первые три цифры указывают на принадлежность кода ФНС России. А вот КБК для перечисления «несчастных» взносов не изменятся.

Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (в редакции приказа Минфина от 7 декабря 2016 года N 230н), письмо ФНС России от 01.12.2016 N ЗН-4-1/22860.

Почему это важно

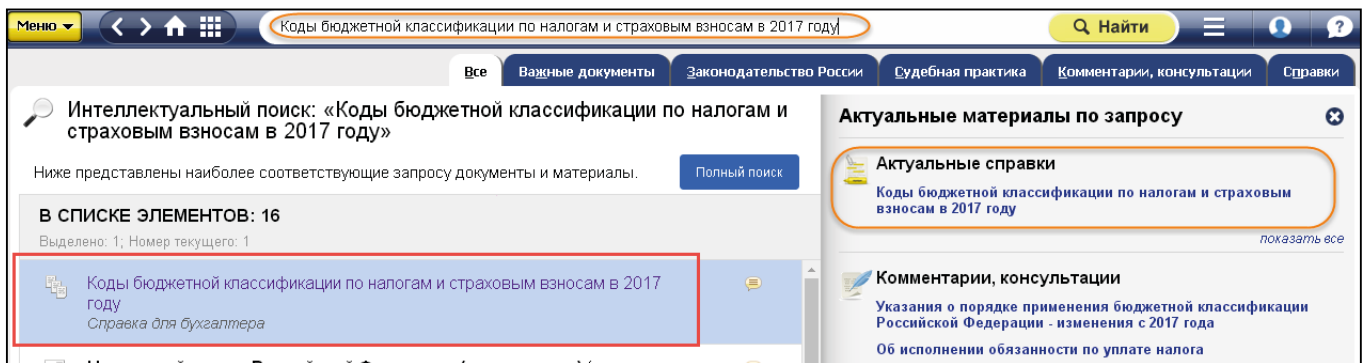
Неправильное оформление платёжного поручения означает, что платеж не будет зачислен на соответствующий счет. А это в свою очередь грозит начислением пеней.

Сориентироваться, какой КБК нужно использовать в каждом конкретном случае вам помогут материалы, размещенные в системе:

- ➔ Коды бюджетной классификации по налогам и страховым взносам в 2017 году;
- ➔ Сопоставительная таблица по КБК по страховым взносам 2016 – 2017;
- ➔ Образцы заполнения платежных поручений на уплату страховых взносов в 2017 году.

Как найти в системе

- ➔ Информация отражена в разделе «Новые поступления» на страницах продуктов для бухгалтеров в январе 2017 года (блок «Обратите внимание»).
- ➔ Также вышеуказанную информацию можно найти в системе стандартными инструментами поиска.



Расчет среднесписочной численности осуществляется по новым правилам

Что произошло

С 1 января 2017 года расчет среднесписочной численности осуществляется на основании новой редакции Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения, утвержденных приказом Росстата от 26.10.2015 N 498.

Приказ Росстата от 27 октября 2016 года N 686, вносящий изменения в Указания по заполнению форм федерального статистического наблюдения.

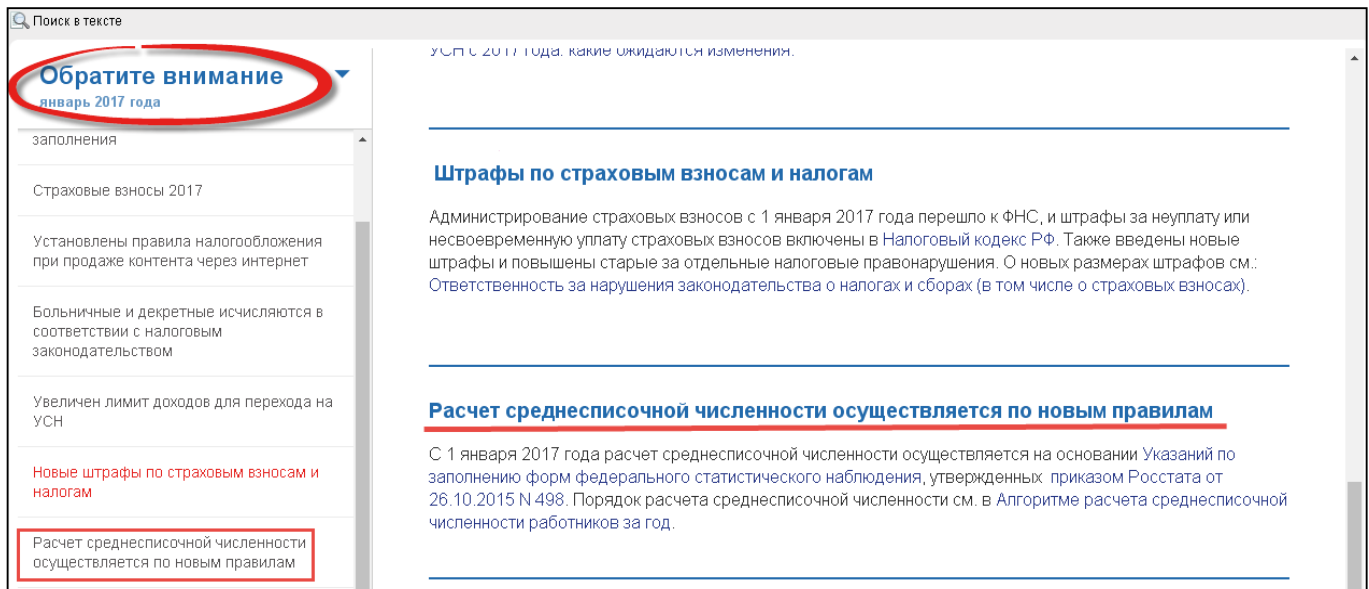
Почему это важно

Среднесписочная численность используется для сдачи отчетности и для целей налогообложения.

Правильно рассчитать среднесписочную численность можно с помощью Алгоритма расчета среднесписочной численности работников за год.

Как найти в системе

- ➔ Информация отражена в разделе «Новые поступления» на страницах продуктов для бухгалтеров в январе 2017 года (блок "Обратите внимание").
- ➔ Также данную информацию можно найти в системе стандартными инструментами поиска.





Внесены изменения во все Инструкции по бюджетному (бухгалтерскому) учету и отчетности

Что произошло

Приказом Минфина от 16.11.2016 N 209н внесены изменения в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации в целях совершенствования бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности» внесены изменения в

- ➔ Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению (приказ Минфина от 01.12.2010 года N 157н)
- ➔ План счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению (приказ Минфина от 23.12.2010 года N 183н)
- ➔ План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению (приказ Минфина от 16.12.2010 года N 174н)
- ➔ План счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению (приказ Минфина от 06.12.2010 года N 162н)
- ➔ Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (приказ Минфина России от 28.12.2010 года N 191н)
- ➔ Инструкцию о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (приказ Минфина от 25 марта 2011 года N 33н)
- ➔ Формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению (приказ Минфина от 30.03.2015 года N 52н)

Почему это важно

Неправильное ведение учета и составление отчетности может привести к нецелевому использованию бюджетных средств, недостоверного учета и неисполнению обязанностей, что приведет к административному правонарушению (ст.15.14 КоАП; ст. 15.15.6 КоАП)

В системе Помощник Бухгалтера по бюджетному учету:

1. Актуализированы все справки: внесены изменения и корректировки текстов согласно изменениям. В наших справках они могут найти нужную им информацию по счетам и отчетности.
2. Изложены в новой редакции следующие формы:
 - ➔ Баланс по операциям бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц (ф. 0503154)
 - ➔ Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах формы документов Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730)
 - ➔ Разделительный (ликвидационный) баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503830)
 - ➔ Ведомость учета внутренних расчетов между органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджета (ф. 0504061)
3. Включена новая форма отчетности: Отчет о бюджетных и денежных обязательствах получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (ф. 0503129)

Как найти в системе

Вся представленная информация содержится в «Справочнике по бюджетному учету» на главной странице системы «Помощник Бухгалтера по бухгалтерскому учету».

Помощник Бухгалтера Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»



Уважаемые пользователи!

Этот год был очень насыщенным для развития продукта Кодекс: «Помощник Бухгалтера», и сегодня мы готовы поделиться цифрами и фактами!

Мы верим, что каждый документ, новость или сервис, реализованный в рамках продукта, приносит вам неоценимую поддержку и помощь в решении рабочих задач.

Фонд документов «Техэксперт» и «Кодекс» ежемесячно пополняется и на сегодняшний день составляет 17 000 000 документов.

Что включили?

В чем польза?



«Шпаргалки для бухгалтера»

(на дату выпуска газеты - 21 Шпаргалка)

Сервис, призванный стать вашим помощником при заполнении деклараций и отчетов. Новое решение поможет вам преодолеть сложные рабочие ситуации, подскажет, на что обратить внимание, чтобы ничего не забыть и не упустить.

В каждой шпаргалке пошагово указано, в каком порядке нужно заполнять отчет, и описаны формулы расчета каждого показателя формы.



«Расчетчики для бухгалтера»:

1. Расчетчик календарных дней в периоде.
2. Расчетчик налога на добавленную стоимость.
3. Расчетчик процентов по займам.
4. Расчетчик страхового стажа сотрудника.
5. Расчетчик штрафа за опоздание со сдачей налоговой декларации.
6. Расчетчик транспортного налога и авансовых платежей по транспортному налогу

Сервис «Расчетчики для бухгалтера» - ваш незаменимый автоматизированный помощник в работе, который позволит:

1. Быстро и безошибочно осуществить необходимые расчеты.
2. Быть уверенным в правильности вычислений, ведь даже несмотря на часто меняющееся законодательство, расчетчики постоянно актуализируются и обновляются.

Пользоваться сервисом просто и удобно: введите исходные данные – расчетчик в считанные секунды сделает за вас всю калькуляцию и выдаст результат!

В следующем году вас ждет масса интересных новых сервисов и инструментов в рамках систем, которые позволят экономить ваше время и сделать работу с продуктами «Кодекс» более приятной!

Желаем совместного сотрудничества в новом году!



Платежное поручение 2017

С 1 января 2017 года администрирование страховых взносов перешло в ведение ФНС РФ. В связи с чем при заполнении реквизитов платежного поручения на перечисление страховых взносов в бюджетную систему РФ с 01.01.2017 необходимо обратить внимание на следующее:

- ➔ «ИНН» и «КПП» получателя средств - значение «ИНН» и «КПП» соответствующего налогового органа, осуществляющего администрирование платежа;
- ➔ «Получатель» — сокращенное наименование органа Федерального казначейства и в скобках - сокращенное наименование налогового органа, осуществляющего администрирование платежа;
- ➔ код бюджетной классификации - значение КБК, состоящее из 20 знаков (цифр), при этом первые три знака, обозначающие код главного администратора доходов бюджетов бюджетной системы РФ, должен принимать значение «182» - ФНС.

При заполнении в распоряжении о переводе денежных средств при указании КБК особое внимание следует обратить на коды подвидов доходов, так как они будут различны в зависимости от периода, за который уплачиваются страховые взносы.

Указанные выше разъяснения доведены письмом ФНС России от 01.12.2016 N ЗН-4-1/2286, ПФР от 06.12.2016.

Установлены правила налогообложения при продаже контента через Интернет

Иностранные организации, которые предоставляют электронные услуги и контент в России, с 1 января 2017 года обязаны уплачивать НДС, и таким организациям ФНС будет направлять уведомления о необходимости представления налоговой декларации по НДС по утвержденной форме.

Больничные и декретные исчисляются в соответствии с налоговым законодательством

Постановлением Правительства РФ от 10.12.2016 N 1340 установлено, что начиная с 1 января 2017 года в средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия, включаются выплаты, на которые начислены страховые взносы в ФСС России в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

Увеличен лимит доходов для перехода на УСН

Федеральным законом от 30.11.2016 N 401-ФЗ увеличен лимит доходов для перехода на УСН с 90 до 112,5 млн рублей за 9 месяцев. Соответственно, увеличен и предельный размер дохода за год, при превышении которого налогоплательщик утрачивает право на применение УСН, со 120 до 150 млн рублей.

Штрафы по страховым взносам и налогам

Администрирование страховых взносов с 1 января 2017 года перешло к ФНС, и штрафы за неуплату или несвоевременную уплату страховых взносов включены в Налоговый кодекс РФ. Также введены новые штрафы и повышены старые за отдельные налоговые правонарушения.

Коды вычетов по НДФЛ

Каждая организация по итогам года сдает в налоговую инспекцию сведения о доходах, полученных каждым работником, и об удержанном с этих доходов НДФЛ. Для этого оформляется справка по форме 2-НДФЛ, в которой указывается не только размер выплаченных конкретному работнику доходов, но и вид доходов, а также код причины, по которой налоговая база была уменьшена. Для этого в приложениях к Порядку заполнения справки 2-НДФЛ установлены коды доходов и коды вычетов. ФНС изменила эти коды доходов и вычетов.

Сроки сдачи формы СЗВ-М

Несмотря на то что администрирование страховых взносов с 1 января 2017 года переходит к ФНС, РСВ-1 за 2016 год и

ежемесячные Сведения о застрахованных лицах по форме СЗВ-М в 2017 году нужно сдавать в ПФР. Также с 2017 года меняется срок сдачи СЗВ-М - не позднее 15-го числа месяца, следующего после отчетного, с учетом правил переноса сроков. Такие разъяснения дал Пенсионный фонд в информации от 06.12.2016 о представлении формы в 2017 году.

Упрощено оформление документов при регистрации и учёте налогоплательщиков

С 1 января 2017 года свидетельство о постановке на учёт в налоговом органе российской организации или физического лица, а также свидетельство об аккредитации филиалов и представительств иностранных юридических лиц оформляются без использования бланков.

При регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств с 1 января 2017 года вместо свидетельства о государственной регистрации выдаётся Лист записи соответствующего реестра - ЕГРЮЛ или ЕГРИП. См. дополнительную информацию.

Применение УСН организацией, остаточная стоимость ОС которой на 01.10.2016 составила более 100 млн руб., а на 01.01.2017 - менее 150 млн руб.

Письмо ФНС России от 29 ноября 2016 года N СД-4-3/22669

Если остаточная стоимость основных средств организации по состоянию на 1 октября 2016 года составила больше 100 млн рублей, но по состоянию на 1 января 2017 года она не превысит 150 млн рублей, то такая организация вправе продолжать применять УСН с 1 января 2017 года.

С 1 июля 2017 года МРОТ составит 7800 рублей в месяц

Федеральным законом от 19.12.2016 N 460-ФЗ внесены изменения в статью 1 Федерального закона от 19.06.2000 N 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда».

Законом N 460-ФЗ определено, что с 1 июля 2017 года МРОТ составит 7800 рублей в месяц. Таким образом, МРОТ повышен на 300 рублей.

Дата вступления в силу - 01.07.2017

Утверждена форма согласия налогоплательщика на признание сведений о себе общедоступными

Налоговой тайной являются любые полученные налоговым органом сведения о налогоплательщике, кроме общедоступных. В том числе ставших таковыми с согласия самого налогоплательщика.

Такое согласие представляется по выбору налогоплательщика в отношении всех сведений или их части.

Приказом ФНС России от 15.11.2016 N ММВ-7-17/615 утверждены форма, формат согласия налогоплательщика (плательщика страховых взносов) на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными, а также порядка ее заполнения и порядка представления в налоговые органы.

Дата вступления в силу - 01.04.2017

ФНС сообщила изменения, которые вносятся в перечень источников доходов, администрируемых налоговыми органами в 2017 году

Информация ФНС России от 28 декабря 2016 года

ФНС России довела до сведения налогоплательщиков перечень изменений, вносимых в перечень источников доходов, администрируемых налоговыми органами в 2017 году. В частности, в перечень источников доходов были добавлены КБК по налогу на прибыль организаций с прибыли КИК, по НДФЛ с доходов работников КИК, по страховым взносам в ПФР и на соцстрах.



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



Алгоритм начисления страховых взносов в случае превышения предельной величины базы для их начисления в 2017 году

Постановлением Правительства РФ от 29.11.2016 N 1255 установлена предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2017 года. Как начислять страховые взносы, если заработок сотрудника превышает предельную величину базы для их начисления, наглядно показано в Алгоритме.

Как найти новый материал?

Главная страница → Состав продукта → Практикум Бухгалтера

Практикум Бухгалтера

Материал актуален на 03.01.2017

Алгоритм начисления страховых взносов в случае превышения предельной величины базы для их начисления в 2017 году

Постановлением Правительства РФ от 29.11.2016 N 1255 установлена предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2017 года.

С 1 января 2017 года для плательщиков страховых взносов, указанных в пп.1 п.1 ст.419 НК РФ, предельная величина базы для исчисления страховых взносов в отношении каждого физического лица составляет:

- для начисления страховых взносов на ОСС по ВНИМ, уплачиваемых в ФСС - 755 000 рублей;
- для начисления страховых взносов на ОПС, уплачиваемых в ПФР - 876 000 рублей.

Схема Начисление страховых взносов, когда заработок сотрудника превысил предельную величину базы для их начисления (с 1 января 2017 года)

```

    graph TD
      A[Проверка расчета базы по страховым взносам, когда доход сотрудника превысил предельную величину базы] --> B[Определение тарифа страховых взносов к сумме доходов работника, превысивших предельную величину]
      B --> C[Ваша компания применяет пониженные тарифы взносов, так как отвечает критериям льготников (1)]
  
```

Разработаны новые «Шпаргалки»

В сервис «Шпаргалки по заполнению деклараций и отчетов» добавлен материал:

- ➔ Заполнение декларации по единому налогу на вмененный доход (с 1 января 2017 года).

Как найти новый материал?

Главная страница → Готовые решения → Шпаргалки для бухгалтера

Шпаргалки

ЗАПОЛНЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИЙ И ОТЧЕТОВ

НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

<p>Отражение в декларации по налогу на прибыль авансовых платежей</p>	<p>Заполнение декларации по единому налогу на вмененный доход</p>	<p>Заполнение декларации по налогу на добавленную стоимость</p>
<p>Заполнение декларации по налогу на прибыль при выплате дивидендов</p>	<p>Заполнение формы 6-НДФЛ «Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом»</p>	<p>Заполнение декларации по НДС при восстановлении налога</p>

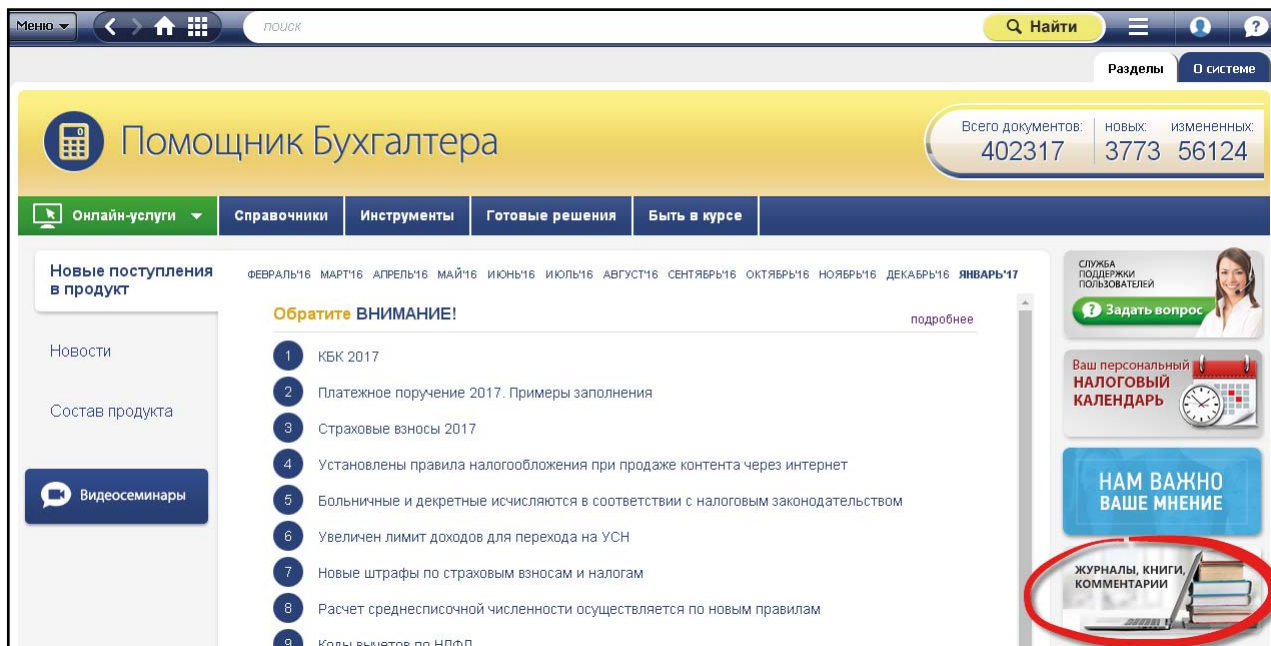


В систему включены свежие номера журналов

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

Как найти материал?

Под кнопкой быстрого доступа «Журналы, книги, комментарии».



НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ✔ Изменения, вносимые в перечень источников доходов, администрируемых налоговыми органами в 2017 году
Информация ФНС России от 28.12.2016
- ✔ Садовые и дачные дома приравнены для налогообложения к жилым
Информация ФНС России от 02.12.2016
- ✔ Обзор судебной арбитражной практики по взысканию задолженности в бюджет с зависимых с проверяемым налогоплательщиком фирм
Письмо ФНС России от 19.12.2016 N СА-4-7/24347
- ✔ О снятии с учета КТК зарегистрированной до 01.02.2017
Письмо ФНС России от 01.12.2016 N ЕД-4-20/22910
- ✔ НДС: отражение дохода в виде заработной платы по форме 6-НДФЛ
Письмо ФНС России от 15.12.2016 N БС-4-11/24063
- ✔ О применении УСН организацией, остаточная стоимость ОС которой на 01.10.2016 составила более 100 млн.руб., а на 01.01.2017 – менее 150 млн.руб.
Письмо ФНС России от 29.11.2016 N СД-4-3/22669
- ✔ О Порядке заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость
Письмо ФНС России от 14.12.2016 N СД-4-3/23923
- ✔ Применение бланков строгой отчетности при осуществлении расчетов в случае оказания услуг населению
Письмо ФНС России от 28.11.2016 N ЕД-3-20/5664
- ✔ О расчете налога на имущество физических лиц за машиноместо
Информация ФНС России от 15.12.2016
- ✔ Об утверждении Положения об осуществлении Федеральной налоговой службой внутреннего финансового аудита
Приказ ФНС России от 16.11.2016 N ММВ-7-16/619
- ✔ О документальном подтверждении права на получение социального вычета по НДФЛ в сумме взносов, уплаченных по договору негосударственного пенсионного обеспечения, заключенному в электронной форме
Письмо ФНС России от 05.12.2016 N БС-4-11/23124
- ✔ Об утверждении формы, формата согласия налогоплательщика (плательщика страховых взносов) на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными, порядка заполнения формы, а также порядка его представления в налоговые органы
Приказ ФНС России от 15.11.2016 N ММВ-7-17/615
- ✔ Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения
Приказ ФНС России от 05.12.2016 N ММВ-7-21/668
- ✔ О применении ККТ при совершении операций с подарочными сертификатами
Письмо ФНС России от 09.11.2016 N АС-4-20/21227



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:

Помощник Бухгалтера

Всего документов: 402317 Новых: 3773 измененных: 56124

Онлайн-услуги Справочники Инструменты Готовые решения Быть в курсе

Новые поступления в продукт

Новости

Состав продукта

Видеосеминары

ФЕВРАЛЬ'16 МАРТ'16 АПРЕЛЬ'16 МАЙ'16 ИЮНЬ'16 ИЮЛЬ'16 АВГУСТ'16 СЕНТЯБРЬ'16 ОКТЯБРЬ'16 НОЯБРЬ'16 ДЕКАБРЬ'16 ЯНВАРЬ'17

Обратите ВНИМАНИЕ! подробнее

- 1 КБК 2017
- 2 Платежное поручение 2017. Примеры заполнения
- 3 Страховые взносы 2017
- 4 Установлены правила налогообложения при продаже
- 5 Больничные и декретные исчисляются в соответствии
- 6 Увеличен лимит доходов для перехода на УСН
- 7 Новые штрафы по страховым взносам и налогам
- 8 Расчет среднесписочной численности осуществляется по новым правилам

Шаг 1
На главной странице нажмите баннер "Нам важно ваше мнение"

СЛУЖБА ПОДДЕРЖКИ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ
Задать вопрос

Ваш персональный НАЛОГОВЫЙ КАЛЕНДАРЬ

НАМ ВАЖНО ВАШЕ МНЕНИЕ

ЖУРНАЛЫ, КНИГИ, КОММЕНТАРИИ

Шаг 2
Начать анкетирование

Уважаемый пользователь!

Ответьте всего на несколько простых вопросов, это поможет нам развивать системы с учетом вашего мнения.

Начать анкетирование

Как часто вы обращаетесь к системе «Помощник Бухгалтера»?

Каждый день

1-2 раза в неделю

1 раз в месяц

Другое

Шаг 3
Ответить на вопросы

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»



КБК 2017

В конце декабря 2016 года на госрегистрацию в Минюст России поступил приказ Минфина России от 07.12.2016 N 230н, которым вносятся изменения в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

В частности, введены новые коды бюджетной классификации, администрирование которых возложено на налоговые органы, в том числе по страховым взносам, зачисляемым в ПФР, ФСС России, ФОМС. Из перечня источников доходов исключен ряд кодов бюджетной классификации по отмененным налогам.

Какой налог может уменьшить ИП, совмещающий УСН и ПСН, на сумму уплаченных страховых взносов

Письмо Минфина России от 16 ноября 2016 года N 05-11-12/67076

Индивидуальный предприниматель, совмещающий УСН и ПСН, на сумму уплаченных страховых взносов вправе уменьшить сумму налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

В России вводится в действие новый МСФО

Приказом Минфина России от 23.11.2016 N 215н на территории Российской Федерации в соответствии с Положением о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации введен в действие МСФО:

- ➔ «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IFRS) 2)».

Данный МСФО вступает в силу на территории Российской Федерации: для добровольного применения — со дня его официального опубликования (15 декабря 2016 года); для обязательного применения — в сроки, определенные в этом документе.

Привлечение к ответственности налогоплательщика, если он нарушил условия внесения изменений в налоговую декларацию

Письмо Минфина России от 5 декабря 2016 года N 05-02-08/71886

Если уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган после истечения срока подачи налоговой

декларации и срока уплаты налога, то налогоплательщик освобождается от ответственности в случае представления уточненной налоговой декларации до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом неотражения или неполноты отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога, либо о назначении выездной налоговой проверки по данному налогу за данный период, при условии, что до представления уточненной налоговой декларации он уплатил недостающую сумму налога и соответствующие ей пени.

При несоблюдении вышеперечисленных условий налогоплательщик может быть привлечен к ответственности по статье 122 НК РФ за неуплату или неполную уплату сумм налога.

Скорректирован порядок заполнения Книги учета доходов и расходов ИП, применяющих ЕСХН

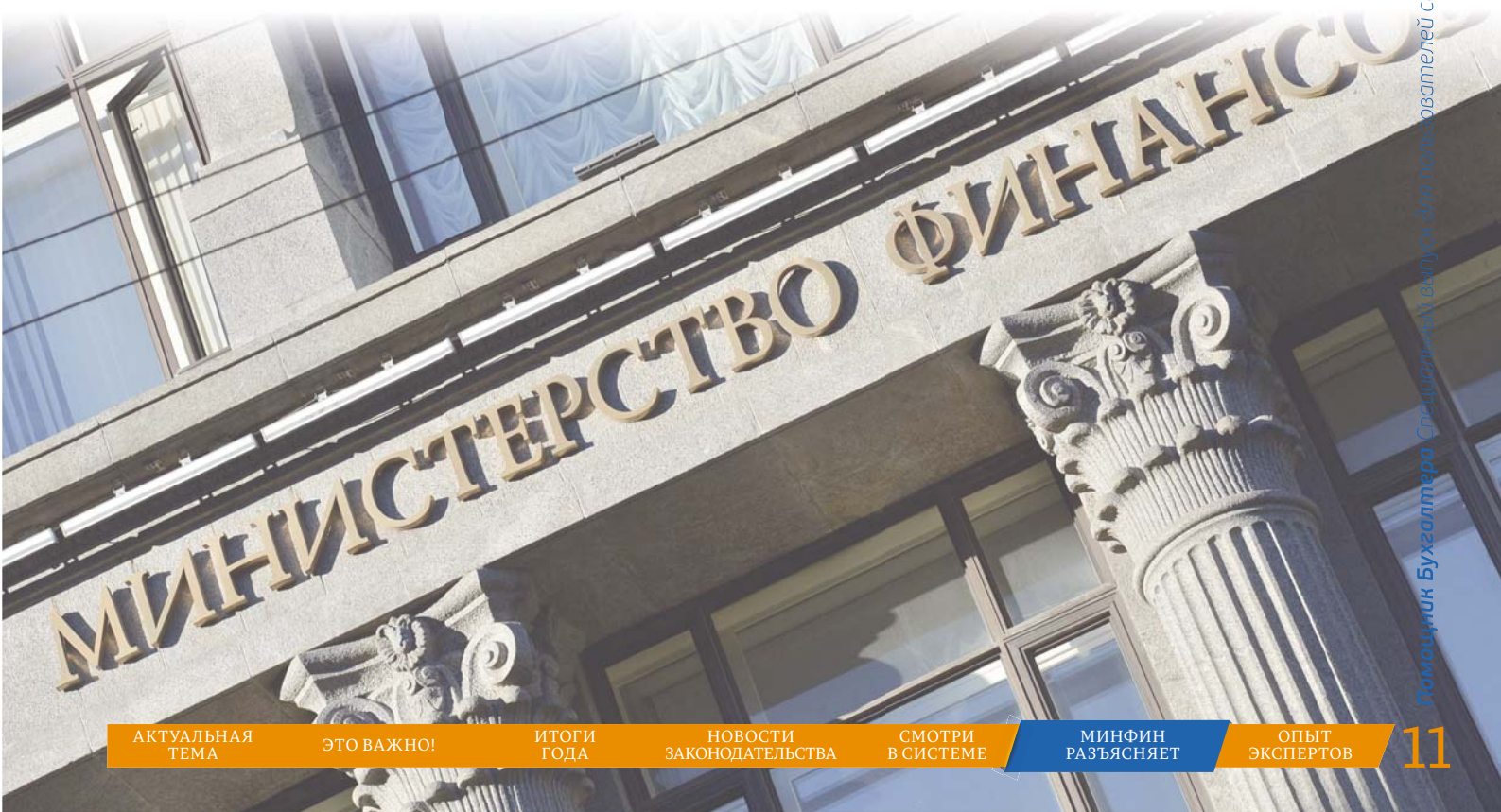
Приказом Минфина России от 07.12.2016 N 228н внесены изменения в Порядок заполнения Книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих ЕСХН. Порядок заполнения приведен в соответствии с действующими нормами главы 26.1 НК РФ в связи с принятием федеральных законов от 20.04.2014 N 81-ФЗ, от 24.11.2014 N 366-ФЗ, от 06.04.2015 N 84-ФЗ. Дата вступления в силу - 01.01.2018

Изменилась Книга учета доходов и расходов при УСН

Приказом Минфина России от 07.12.2016 N 227н внесены изменения в форму Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и порядок её заполнения.

В форму включен новый раздел V, в котором отражаются суммы уплаченного торгового сбора. Раздел заполняют налогоплательщики с объектом налогообложения «доходы».

Также порядок заполнения приведен в соответствии с действующим законодательством в части простановки печати на бланке формы и отражения в форме страховых взносов. Дата вступления в силу - 01.01.2018



Томас Букалтер. Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»



Штраф за несвоевременную уплату НДФЛ

Вопрос: Получено требование из ИФНС о начисленных штрафах 20% за несвоевременную уплату НДФЛ, ссылаясь на ст.123 НК РФ. Просим дать разъяснения по этой статье.

Ответ:

Штраф, установленный ст.123 НК РФ, взимается не только в случае неправомерного перечисления (неполного перечисления) сумм налога в бюджетную систему Российской Федерации, но и в случае несвоевременного перечисления сумм налога, в том числе налога на доходы физических лиц, подлежащего перечислению в бюджетную систему Российской Федерации.

НК РФ установлен конкретный срок для перечисления налоговыми агентами удержанных сумм налога на доходы физических лиц в бюджетную систему Российской Федерации.

Налоговые агенты обязаны правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующие счета Федерального казначейства (пп.1 п.3 ст.24 НК РФ).

Согласно п.5 ст.24 НК РФ за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей налоговый агент несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основанием для привлечения лица к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах является установление факта совершения данного нарушения решением налогового органа, вступившим в силу (п.3 ст.108 НК РФ).

Статьей 123 НК РФ установлена ответственность налогового

агента за неправомерное неудержание и (или) неперечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный НК РФ срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом.

Следовательно, штраф, установленный ст.123 НК РФ, взимается не только в случае неправомерного неперечисления (неполного перечисления) сумм налога в бюджетную систему Российской Федерации, но и в случае несвоевременного перечисления сумм налога, в том числе налога на доходы физических лиц, подлежащего перечислению в бюджетную систему Российской Федерации. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотрены ст.109 НК РФ. Последующее перечисление налога не является обстоятельством, исключающим привлечение лиц к ответственности за совершение указанного налогового правонарушения. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения установлен ст.113 НК РФ (письма Минфина России от 12.04.2013 N 03-02-07/1/12347, от 19.03.2013 N 03-02-07/1/8500, от 11.11.2016 N 03-02-08/66026).

Лежнева В.В.,
эксперт в области бухгалтерского учета и
налогообложения.

Расчет оплаты труда работников, привлеченных к работе в праздничные дни

Вопрос: В связи с введением новой системы оплаты труда зарплаты в учреждении уменьшились. Приказом утверждены компенсационные доплаты до уровня заработных плат, существовавших до введения НСОТ - согласно законодательству. Подскажите, пожалуйста, как должна рассчитываться оплата труда работников, привлеченных по приказу к работе в праздничные дни?

Ответ: При расчете оплаты труда работников, привлеченных по приказу к работе в праздничные дни, расчет за отработанный праздничный день производится на новые «голые» оклады без учета такой компенсационной доплаты.

Статья 153 Трудового кодекса регулирует вопросы оплаты труда в выходные и нерабочие праздничные дни.

Работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается не менее чем в двойном размере:

- ➔ сдельщикам - не менее чем по двойным сдельным расценкам;
- ➔ работникам, труд которых оплачивается по дневным и часовым тарифным ставкам, - в размере не менее двойной дневной или часовой тарифной ставки;
- ➔ работникам, получающим оклад (должностной оклад), - в размере не менее одинарной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы) сверх оклада (должностного оклада), если работа в выходной или нерабочий праздничный день производилась в пределах месячной нормы рабочего времени, и в размере не менее двойной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы) сверх оклада (должностного оклада), если работа производилась сверх месячной нормы рабочего времени.

Конкретные размеры оплаты за работу в выходной или нерабочий праздничный день могут устанавливаться коллективным договором, локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения представительного органа работников, трудовым договором.

По желанию работника, работавшего в выходной или нерабочий праздничный день, ему может быть предоставлен другой

день отдыха. В этом случае работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит.

Как следует из приведенных норм, для работников, получающих оклад, при расчете оплаты труда в выходные и нерабочие праздничные дни имеют значения именно размеры их окладов.

Согласно статье 129 Трудового кодекса заработная плата (оплата труда работника) - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

Оклад (должностной оклад) - фиксированный размер оплаты труда работника за исполнение трудовых (должностных) обязанностей определенной сложности за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат.

Из данных норм следует, что компенсационные доплаты до уровня заработных плат, существовавших до введения НСОТ, не включаются в оклад.

Таким образом, при расчете оплаты труда работников, привлеченных по приказу к работе в праздничные дни, расчет за отработанный праздничный день производится на новые «голые» оклады без учета такой компенсационной доплаты.

«Центр методологии бухгалтерского учета
и налогообложения».