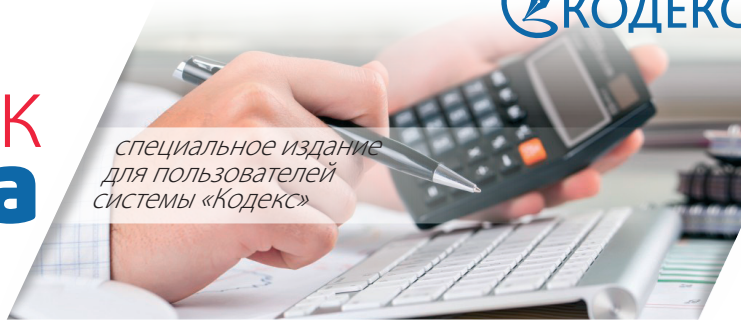


ПОМОЩНИК БУХГАЛТЕРА

№ 2 январь '17


 Актуальная
тема

Это важно!

 Новости
законодательства

 Смотри
в системе

 Минфин
разъясняет

 Опыт
экспертов

» 1

» 4

» 6

» 7

» 12

» 13

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 изменённых документах и материалах, которые вы найдёте в вашей профессиональной справочной системе «Кодекс».

АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА



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

ЧЕТЫРЕ СЛУЧАЯ, КОГДА «КОСВЕННЫЕ» ДОКУМЕНТЫ ПОМОГУТ ОБОСНОВАТЬ ЗАТРАТЫ

Какие бумаги подтвердят аренду квартиры в командировке

Когда счет-фактура может быть «косвенным» документом

Объяснительная записка вместе с другими бумагами обоснует расходы

Налоговый кодекс позволяет компаниям подтверждать затраты не только «прямой» «первичкой», но и документами, которые косвенно подтверждают расходы. Однако инспекторы настороженно относятся к таким бумагам и часто снимают расходы как неподтвержденные.

Например, расходы на такси чиновники требуют подтверждать только квитанцией на оплату легкового такси или кассовым чеком (письмо Минфина России от 10.06.2016 № 03-03-06/1/34183). Но есть четыре ситуации, когда «косвенные» документы помогут обезопасить затраты.

Ситуация 1. Компания арендует квартиру для сотрудников

Когда работников постоянно командировывают в одну местность, компании проще и дешевле арендовать для них квартиру на длительный срок. Затраты на аренду учитывают в налоговых расходах только за периоды, когда сотрудники жили в квартире (подп.12 п.1 ст.264 НК РФ). Так считают чиновники (письма Минфина России от 15.01.2016 № 03-03-07/803 и УФНС России по г. Москве от 24.05.2012 № 16-15/045924). По мнению Минфина России, расходы за дни, когда помещение пустовало, необоснованны (письмо от 25.03.2010 № 03-03-06/1/178).

Судьи более лояльны к компаниям. Они разрешают вычитать из налоговой базы все затраты на аренду. Ведь длительный наем квартиры может быть выгоднее оплаты



гостиницы за каждый день командировки. А компания вынуждена перечислять коммунальные платежи и за время, когда квартира пустует (постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 03.10.2014 № А65-29223/2013). Следовательно, эти издержки необходимы. А обоснованность расходов компания устанавливает сама (определение КС РФ от 04.06.2007 № 366-О-П).

ВАЖНО

Что сказано в Налоговом кодексе

Компания вправе признать любые затраты в налоговом учете, если они экономически обоснованы. Но их надо подтвердить документами. Причем вы вправе использовать бумаги, которые косвенно подтверждают расходы. Этот список открыт (п.1 ст.252 НК РФ). В Кодексе в качестве таких документов названы:

- таможенная декларация;
- приказ о командировке;
- проездные документы;
- отчет о выполненной по договору работе.



НА ПРАКТИКЕ

Расходы можно подтвердить копиями документов и регистрами учета

Чиновники разрешают подтверждать расходы копиями квитанций. Например, если компания передала почтовые квитанции в суд. Копию квитанции надо заверить подписью должностного лица и печатью организации (письмо Минфина России от 11.07.2008 № 03-03-06/2/77).

Кассовые чеки признают для целей налогового учета «первичкой», подтверждающей расходы. Но при условии, что чеки содержат все данные, соответствующие требованиям статьи 252 НК РФ. Однако в результате хранения мастика выцветает и отраженная на кассовом чеке информация не читается. Поэтому безопаснее делать копии кассовых чеков. Минфин считает возможным в такой ситуации подтверждать расходы заверенными копиями чеков с приложением их оригиналов (письмо от 17.09.2008 № 03-03-07/22).

Регистры бухгалтерского и налогового учета также могут служить косвенным подтверждением затрат. Но только в совокупности с другими подтверждающими документами (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 04.06.2007 № Ф04-3586/2007(34911-А27-26)).

Как поступить на практике. Если вы не готовы к спорам, подтвердите период проживания сотрудника в квартире. В этом помогут командировочное удостоверение, билеты, приказ о командировке и т.п.

Чтобы признать все затраты по аренде, подготовьте дополнительные документы. Обосновать расходы поможет сравнительный расчет стоимости проживания сотрудников в командировке. Для этого надо знать стои-

мость одного дня проживания в гостинице и в квартире и плановое количество человеко-дней на командировки за отчетный месяц. Затраты по аренде квартиры обоснованы, если они меньше стоимости гостиничных услуг. Оформите такой расчет отдельным документом, например, бухгалтерской справкой.

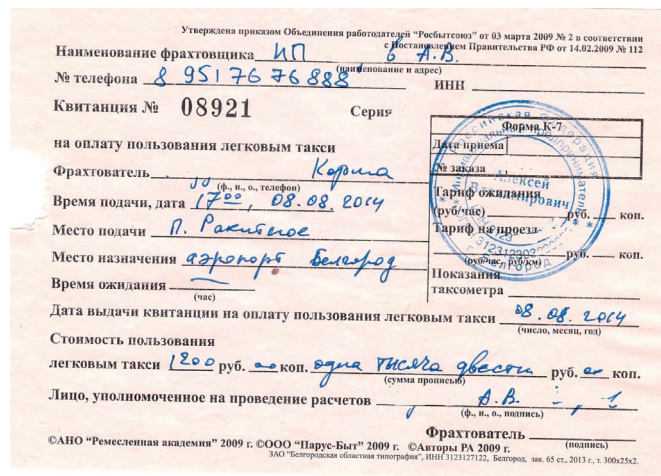
Ситуация 2. Сотрудник оплатил проезд на такси

Чиновники разрешают компаниям признавать расходы сотрудников на такси (письма Минфина России от 10.06.2016 № 03-03-06/1/34183 и от 11.07.2012 № 03-03-07/33). Главное, чтобы траты были экономически обоснованы и документально подтверждены.

Так, если у командированного сотрудника рейс на поезд или самолет рано утром, как правило, он добирается до вокзала на такси. В таком случае работнику надо получить от водителя заказ-наряд, квитанцию на оплату или кассовый чек. Когда к авансовому отчету сотрудник прикладывает один из этих документов, сложностей с признанием затрат у компании не возникнет.

Но как быть, если «первички» нет? Например, водитель не выдал ни чек, ни квитанцию. В таком случае возмещать или нет расходы работнику – решает руководитель.

Как поступить на практике. Даже если вы возместили сотруднику расходы без «первички», безопаснее не признавать суммы в налоговом учете и удержать НДФЛ. Иначе споров с инспекторами не избежать. Чтобы доказать инспекторам обоснованность расходов, попросите от работника объяснительную записку и все возможные подтверждающие документы. Например, расписание общественного транспорта и распечатку от оператора связи, которая подтвердит вызов такси. Запросите из службы такси подтверждение, что она приняла и выполнила заказ. Когда сотрудник делает заказ через интернет и оплачивает его картой, пригодятся банковские выписки и маршрут-квитанции. В комплексе такие дополнительные документы могут заменить утерянную или не полученную от исполнителя «первичку».



Подобных проблем можно вовсе избежать, если стоимость проезда по городу заложить в суточные. Это позволит списать расходы без дополнительных документов исходя из срока командировки. Ведь для целей налога на прибыль суточные не нормируются. Компания вправе уменьшить налоговую базу в пределах размера, установленного внутренними документами (подп.12 п.1 ст.264 НК РФ). Правда, с работника придется удержать НДФЛ, если суточные превышают 700 руб. при командировках по России и 2500 руб. – при заграничными командировками.

Когда речь идет о расходах на такси по городу, компании проще оформить договор с перевозчиком.

Помощник Бухгалтера Специальное издание для пользователей системы «Кодекс»



Ситуация 3. Сотрудник купил билет на самолет через интернет

Когда сотрудник покупает электронный билет на самолет, он должен подтвердить оплату билета и факт перелета.

Оплату билета компания вправе подтвердить:

- чеком контрольно-кассовой техники;
- слипом, чеком электронных терминалов при проведении операций с использованием банковской карты, держателем которой является командированный сотрудник;
- банковской выпиской;
- бланком строгой отчетности.

А вот сам перелет подтверждает распечатка электронного билета и посадочный талон (письма Минфина России от 04.02.2014 № 03-03-06/1/4391, от 19.08.2013 № 03-03-07/33656 и от 26.04.2012 № 03-03-04/1). На практике проблема возникает из-за того, что сотрудники часто теряют посадочный талон.

СОВЕТ

Заклучите договор с транспортной компанией и оплачивайте услуги такси безналом

Когда ваши сотрудники постоянно берут такси по работе, лучше заключить договор с транспортной организацией. Так проще подтверждать расходы. Ведь в таком случае перевозчик будет оформлять акты и вам не придется каждый раз требовать документы с работников.

Акты оказанных услуг должны быть с детализацией маршрутов поездок. По ним видно, какие именно поездки вы оплатили. У инспекторов не возникнут сомнения, что работники использовали машины для личных нужд.

В положении об оплате поездок на такси или ином аналогичном документе обоснуйте производственную необходимость услуг такси. Например, перевозкой важных документов, напряженным графиком работы сотрудников с постоянными визитами к контрагентам, удаленностью ряда объектов, плохой работой общественного транспорта и т.п. Эти документы позволят компании доказать служебный характер поездок на такси (постановление ФАС Уральского округа от 19.11.2013 № Ф09-10055/13)

Как поступить на практике. Есть два способа решения проблемы при утере посадочного талона.

Во-первых, в качестве документа, подтверждающего расходы на авиаперелет, можно получить справку о по-

лете от авиаперевозчика. Этот вариант одобряют и чиновники Минфина России (письмо от 18.05.2015 № 03-03-06/2/28296).

Во-вторых, косвенно о состоявшемся полете свидетельствуют приказ о направлении сотрудника в командировку, командировочное удостоверение, отчет о командировке и бумаги из гостиницы. Такой вывод можно сделать из определения ВАС РФ от 31.12.2009 № А27-12022/2008-6. Факт перелета подтвердит и письмо контрагента, к которому командирован сотрудник. Договоры, которые заключены во время командировки, служебная переписка - тоже дополнительные доводы в обоснование расходов.

Оба варианта позволяют оправдать расходы на авиаперелет при утере оригинала посадочного талона. Но безопаснее для компании все-таки получить справку от авиаперевозчика.

Ситуация 4. У компании нет накладной на покупку товаров

При утере накладной от поставщика, когда ее невозможно восстановить, компания может подтвердить затраты на покупку ценностей счетом-фактурой. Ведь партнеры выписывают счет-фактуру после отгрузки товаров. Значит, его наличие доказывает, что товарно-материальные ценности направлены в адрес покупателя. Судьи соглашаются, что счета-фактуры и платежные документы могут подтвердить затраты компании (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 03.03.2008 № Ф04-1286/2008(1304-А46-25)).

Как поступить на практике. Помимо счета-фактуры, для компании безопаснее представить контролерам и другим внутренние документы о движении товаров или материалов. Например, приходный ордер (форма № М-4), в котором кладовщик расписался о количестве и стоимости полученных товаров или материалов. А при списании ТМЦ в производство или передаче в структурные подразделения подойдет требование-накладная (форма № М-11), в которой будут стоять подписи кладовщика и лица, получившего материалы.

Унифицированные бланки применять не обязательно, ведь формы «первички» компания определяет сама (ч.4 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

*Марина Устюгова,
эксперт журнала «Российский налоговый курьер»
(№ 24, 2016 год. Рубрика: Налоги)*





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 платежках 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 № 230н), письмо ФНС России от 01.12.2016 № 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.

The screenshot shows a search interface with the following elements:

- Search Bar:** Contains the text "Коды бюджетной классификации по налогам и страховым взносам в 2017 году".
- Navigation:** Includes "Меню", navigation arrows, and a search button labeled "Найти".
- Filter Tabs:** "Все", "Важные документы", "Законодательство России", "Судебная практика", "Комментарии, консультации", "Справки".
- Search Results:**
 - Title: "Интеллектуальный поиск: «Коды бюджетной классификации по налогам и страховым взносам в 2017 году»"
 - Text: "Ниже представлены наиболее соответствующие запросу документы и материалы." and "Полный поиск"
 - Count: "В СПИСКЕ ЭЛЕМЕНТОВ: 16"
 - Highlighted Item: "Коды бюджетной классификации по налогам и страховым взносам в 2017 году" with a sub-item "Справка для бухгалтера".
 - Other Item: "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) (с изменениями на 28 декабря 2016 года) (редакция: действующая с 1...)"
- Right Panel: "Актуальные материалы по запросу"**
 - Section: "Актуальные справки" with a highlighted item: "Коды бюджетной классификации по налогам и страховым взносам в 2017 году".
 - Section: "Комментарии, консультации" with an item: "Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации - изменения с 2017 года" and "Об исполнении обязанности по уплате налога".





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

Что произошло?

Приказом Минфина от 16.11.2016 № 209н «О внесении изменений 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 1 декабря 2010 года № 157н)
- План счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению (приказ Минфина от 23 декабря 2010 года № 183н)
- План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению (приказ Минфина от 16 декабря 2010 года № 174н)
- План счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению (приказ Минфина от 6 декабря 2010 года № 162н)
- Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (приказ Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н)
- Инструкцию о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (приказ Минфина от 25 марта 2011 года № 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 марта 2015 года № 52н)

Почему это важно?

Неправильное ведение учета и составление отчетности могут 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 вы можете найти нужную информацию по счетам и отчетности.
2. Изложены в новой редакции следующие формы:
 - Баланс по операциям бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц (ф. 0503154)
 - Справка 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».



Как показать в форме 6-НДФЛ материальную помощь, выплаченную работнику при рождении ребенка

Письмо ФНС России от 15 декабря 2016 года № БС-4-11/24064

Суммы материальной помощи, выплачиваемой работодателями работникам при рождении (усыновлении (удочерении)) ребенка, в размере не более 50000 рублей на каждого ребенка, не облагаются НДФЛ.

Если выплаты не облагаются НДФЛ, то работодатель вправе не отражать их в форме 6-НДФЛ, если сумма матпомощи не превышает 50000 рублей. Если сумма матпомощи больше 50000 рублей, то данный доход нужно показать в форме 6-НДФЛ.

Если организация выплатила работнику матпомощь при рождении ребенка в течение первого года после рождения ребенка в размере 50000 рублей и отразила данный доход в форме 6-НДФЛ, то организация может показать такой доход и в форме 2-НДФЛ.

Определены критерии территорий, где можно не использовать онлайн-кассы

Приказом Минкомсвязи России от 05.12.2016 № 616 определен критерий отнесения территорий к местностям, отдаленным от сетей связи. К таким территориям относятся населенные пункты, численность которых составляет менее 10 тысяч человек.

Окончательные перечни территорий, где ККТ может применяться в автономном режиме без обязательного заключения договора с операторами фискальных данных и передачи онлайн данных в налоговую инспекцию, утверждается региональными органами исполнительной власти.

Указанные перечни должны быть опубликованы в течение 5 дней после утверждения. Место опубликования – официальные сайты органов госвласти субъектов (п.7 ст.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ).

Установлена форма заявления постановки на учет иностранной организацией, оказывающей электронные услуги

Иностранные организации, оказывающие услуги в электронной форме, подлежат постановке на учет в налоговом органе не позднее 30 календарных дней со дня начала оказания услуг.

Приказом ФНС России от 12.12.2016 № ММВ-7-14/677 утверждена форма заявлений, используемых в налоговых органах при учете иностранных организаций, а также порядок их заполнения.

При представлении заявления через официальный сайт ФНС России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» документ может быть представлен в виде электронного образа (документа на бумажном носителе, преобразованного в электронную форму путем сканирования с сохранением его реквизитов). При этом заверение перевода на русский язык такого документа не требуется.

Декларацию по НДС изменили

Приказом ФНС России от 20.12.2016 № ММВ-7-3/696 внесены изменения в форму налоговой декларации по НДС.

Теперь в разделе 8 пишется все количество номеров ГТД, каждый в своей строке, тогда как сейчас эта строка одна, в которой отражаются все номера.

Кроме того, входной НДС, который предъявили подрядчики, в разделе 3 отражается отдельно и в составе общей суммы вычета (строки 125 и 120).

Декларация дополнена строками для компаний, которые работают на территории Особой экономической зоны в Калининградской области.

Порядок заполнения декларации дополнен правилами для налоговых агентов иностранных компаний, которые оказывают услуги в электронной форме. По каждой иностранной организации агент должен заполнить свой раздел 2 декларации.

Новая форма декларации по НДС применяется начиная с отчетности за I квартал 2017 года.

Акт сверки расчетов по налогам и сборам дополнен строками о страховых взносах

Налогоплательщик имеет право на проведение совместной проверки состояния налоговых платежей. По результатам сверки инспекцией оформляется акт сверки расчетов по налогам и сборам. Этот документ высылается на следующий день после проведения сверки в бумажном формате заказным письмом, в электронном виде в «Личный кабинет налогоплательщика» или по ТКС.

Приказом ФНС России от 16.12.2016 № ММВ-7-17/685 дополнен акт сверки строками, необходимыми для отражения данных по страховым взносам, начисленным пеням, штрафам, процентам по ним.

Теперь налогоплательщики будут получать данные о состоянии платежей по обязательным налогам, сборам и страховым взносам в одном документе.

Код налогового документа (КНД 1160070), порядок его заполнения и вручения не изменились.

Одновременно признаны утратившими силу указы ФНС России от 20.08.2007 № ММ-3-25/494 и от 23.01.2014 № ММВ-7-6/19.

Утвержден электронный формат представления пояснений к декларации по НДС

При проверке декларации по НДС налоговая инспекция вправе запросить пояснения от организации или ИП. В этом случае налоговики направляют требование о предоставлении пояснений. Форму пояснения устанавливает ФНС России.

С 1 января 2017 года налогоплательщики НДС обязаны представлять пояснения к декларациям только в электронной форме. Пояснения, представленные на бумаге, будут считаться не представленными (п.3 ст.88 НК РФ).

Приказ ФНС России от 16.12.2016 № ММВ-7-15/682 утвердил формат представления пояснений к налоговой декларации по НДС в электронной форме.

На каком бланке сдавать декларацию по транспортному налогу за 2016 год

Письмо ФНС России от 29 декабря 2016 года № ПА-4-21/25455

Новая форма декларации по транспортному налогу утверждена приказом ФНС России от 05.12.2016 № ММВ-7-21/668, который вступает в силу в соответствии с абз.2 п.5 ст.5 НК РФ по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования, т.е. с 01.03.2017.

Несмотря на то, что приказ действует, начиная с представления налоговой декларации за 2017 год, налогоплательщики могут сдавать декларацию по новой форме, например, в случае необходимости применения льготы за транспортное средство, по которому в 2016 году внесена плата по системе ПЛАТОН.

Если отчетность за налоговые периоды 2016-2017 годов сдается по новой форме, то и уточненная налоговая декларация за указанные налоговые периоды также должна быть представлена по новой форме.



Если организация ликвидировалась (реорганизовывалась) в 2017 году до вступления в силу приказа ФНС России от 05.12.2016 № ММВ-7-21/668, налоговую декларацию по транспортному налогу можно сдать по новой форме в соответствии с данным приказом ФНС России.

Аналогичное разъяснение ФНС разместила на своем сайте https://www.nalog.ru/rn78/news/tax_doc_news/6393953.

В каком случае можно не сдавать уточненный расчет по форме 6-НДФЛ

Письмо ФНС России от 15 декабря 2016 года № БС-4-11/24065

Организация выплатила заработную плату 30.09.2016 и перечислила НДФЛ 30.09.2016. Эту операцию отразила полностью в расчете 6-НДФЛ за 9 месяцев 2016 года.

По установленным правилам выданную 30 сентября зарплату нужно было показать во 2-м разделе формы в 6-НДФЛ за год, т.к. срок уплаты НДФЛ приходится на октябрь. А организация ее показала в разделе 2 расчета за 9 месяцев 2016 года. Нужно ли в таком случае подавать корректировочный расчет 6-НДФЛ за 9 месяцев 2016 года и отразить всю операцию в расчете 6-НДФЛ за год?

ФНС объяснила, что если организация отразила выплаченную зарплату за сентябрь 2016 года в форме 6-НДФЛ за девять месяцев 2016 года и это не привело к занижению или завышению суммы налога, подлежащей перечислению, то тогда уточненный расчет по форме 6-НДФЛ за девять месяцев 2016 года сдавать не нужно.

А так как указанная операция уже была отражена в форме 6-НДФЛ за девять месяцев 2016 года, то повторно ее в форме 6-НДФЛ за 2016 год отражать не нужно.



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

СМОТРИ В СИСТЕМЕ



В СЕРВИС «АЛГОРИТМЫ ДЕЙСТВИЙ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА» ВКЛЮЧЕНЫ НОВЫЕ АЛГОРИТМЫ:

- Алгоритм расчета пособия исходя из МРОТ в 2017 году;
- Алгоритм расчета больничных исходя из МРОТ в 2017 году;
- Алгоритм определения размеров стандартных налоговых вычетов на детей в 2017 году;
- Алгоритм учета НДС при потере права на «упрощенку».

Как найти новый материал?

Главная страница → Блок «Готовые решения» → Алгоритмы действий

Разделы О системе

Помощник Бухгалтера

Всего документов:
403877

новых:
5335

измененных:
56889

Онлайн-услуги
Справочники
Инструменты
Готовые решения
Быть в курсе

Алгоритмы действий

 Общие вопросы	 Налоговая отчетность	 Упрощенная система налогообложения	 Патентная система налогообложения
 Страхование взносов	 Исправление ошибок	 Учет основных средств	 Учет НИОКР
 Учет материально-производственных запасов	 Расчет резервов	 Расчеты с учредителями	 Расчеты с персоналом

ГИД ПО ПРАКТИЧЕСКИМ ВОПРОСАМ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

С 1 января 2017 года отменен Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», по которому ранее уплачивались страховые взносы, и теперь страховые взносы уплачиваются по правилам главы 34 Налогового кодекса РФ, а их администрирование осуществляют налоговые органы. Все разъяснения по вопросам уплаты страховых взносов по новым правилам собраны в новом Гиде по практическим вопросам страховых взносов.

Как найти новый материал?

Главная страница → Блок «Готовые решения» → Гиды → Гиды по страховым взносам



Гиды по практическим вопросам

"Гид по практическим вопросам" - это информационный сервис, предоставляющий возможность получить исчерпывающую информацию по актуальной практической теме: от основ и терминологии до узкоспециализированных вопросов бухгалтерского учета и налогообложения.

В каждом Гиде подобраны:

- рекомендации экспертов в вопросах бухгалтерского и налогового учета;
- примеры конкретных практических решений;
- образцы документов и рекомендации по их заполнению.

Каждый Гид имеет оглавление, что позволяет специалисту легко переходить к нужному разделу.

Гид поможет специалисту оперативно разобраться в практическом вопросе и принять решение.

ГИД ПО НДС

Гид по практическим вопросам налога на добавленную стоимость может быть полезен специалистам:

- организаций, применяющих общую систему налогообложения;
 - организаций, применяющих УСН (по решению отдельных практических ситуаций);
 - учреждений бюджетной сферы (по приносящей доход деятельности);
- а также индивидуальным предпринимателям

ГИД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ
ОРГАНИЗАЦИИ

Гид по практическим вопросам налога на прибыль организации может быть полезен специалистам:

- организаций, применяющих общую систему налогообложения;
 - учреждений бюджетной сферы (по приносящей доход деятельности);
- а также индивидуальным предпринимателям, применяющим общую систему налогообложения

ГИД ПО НДФЛ

Гид по практическим вопросам налога на доходы физических лиц может быть полезен специалистам любой организации, в том числе:

- коммерческих и некоммерческих организаций;
 - государственных (муниципальных) учреждений;
- а также индивидуальным предпринимателям

ГИД ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

Гид по практическим вопросам страховых взносов может быть полезен специалистам любой организации, в том числе:

- коммерческих и некоммерческих организаций;
 - государственных (муниципальных) учреждений;
- а также - индивидуальным предпринимателям

ГИД ПО ЕНВД

Гид по практическим вопросам единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности может быть полезен специалистам организаций и индивидуальным предпринимателям, применяющим специальный налоговый режим ЕНВД

ГИД ПО УСН

Гид по практическим вопросам упрощенной системы налогообложения может быть полезен специалистам организации, которая применяет УСН или планирует перейти на УСН, в том числе:

- коммерческих и некоммерческих организаций;
- автономных учреждений;

ПРОГРАММА ДЛЯ ЗАПОЛНЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИЙ 3-НДФЛ И 4-НДФЛ

В систему включена Программа заполнения деклараций о доходах физических лиц «Декларация 2016», которая поможет вам заполнить формы 3-НДФЛ и 4-НДФЛ за 2016 год.

Программа «Декларация 2016» предназначена для обеспечения автоматизированного заполнения налоговых деклараций по налогу на доходы физических лиц за 2016 год.

Как найти новый материал?

Главная страница → Рубрика «Обратите внимание» → Рубрика «Новое в продукте»

Меню

Поиск в тексте

Новое в продукте
январь 2017 года

- Алгоритм начисления страховых взносов в случае превышения предельной величины базы для их начисления в 2017 году
- Включены новые "Алгоритмы"
- Разработаны новые "Шпаргалки"
- Программа для заполнения деклараций 3-НДФЛ и 4-НДФЛ**
- Гид по практическим вопросам страховых взносов
- Как завершить расчеты по страховым взносам с фондами
- Свежие номера журналов

В сервис "Шпаргалки по заполнению деклараций и отчетов" добавлен материал:

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

Программа для заполнения деклараций 3-НДФЛ и 4-НДФЛ

В систему включена Программа заполнения деклараций о доходах физических лиц "Декларация 2016", которая поможет вам заполнить формы 3-НДФЛ и 4-НДФЛ за 2016 год.

Гид по практическим вопросам страховых взносов

С 1 января 2017 года отменен [Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования"](#), по которому ранее уплачивались страховые взносы, и теперь страховые взносы уплачиваются по правилам главы 34 Налогового кодекса РФ, а их администрирование осуществляют налоговые органы. Все разъяснения по вопросам уплаты страховых взносов по новым правилам собраны в новом Гиде по практическим вопросам страховых взносов.

Как завершить расчеты по страховым взносам с фондами

С 1 января 2017 года уплата страховых взносов осуществляется по новым правилам. Чтобы избежать недоразумений при переходе на новые взносы, и также безболезненно попрощаться со старыми, рекомендуем ознакомиться со статьями, которые помогут вам в этом: "Памятка, как завершить расчеты по страховым взносам с фондами" и "Как в последний раз сдать отчет в ФСС по взносам на соцстрахование".

Декларация 2016

Установка программы Декларация 2016 версии 1.0.0

Рекомендуем закрыть все приложения Windows перед установкой.

Нажмите Отмена для выхода из Установки. Нажмите Далее для продолжения Установки.

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 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

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?

Шаг 3
Ответить на вопросы



НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ✔ Заполнение платежного получения по страховым взносам за декабрь 2016 года
Информация ФНС России от 16.01.2017
- ✔ О приказе ФНС России «Об утверждении формы и формата предоставления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения»
Письмо ФНС России от 29.12.2016 № ПА-4-21/25455
- ✔ О представлении 2-НДФЛ и 6-НДФЛ при изменении места нахождения организации в течение года
Письмо ФНС России от 27.12.2016 № БС-4-11/25114
- ✔ Изменился порядок обжалования действий налоговых органов при госрегистрации юрлиц и индивидуальных предпринимателей
Информация ФНС России от 23.12.2016
- ✔ Физические лица могут направить обращение о перерасчете имущественных налогов в налоговую инспекцию
Информация ФНС России от 22.12.2016
- ✔ Об исполнении обязанности по уплате налогов через личный кабинет налогоплательщика; об уплате налога за налогоплательщика иным лицом
Письмо ФНС России от 22.12.2016 № БС-3-21/6489
- ✔ О предоставлении организацией работнику справки 2-НДФЛ
Письмо ФНС России от 22.12.2016 № БС-3-11/6524
- ✔ Вывод активов на организацию с косвенным участием в уставном капитале не препятствует взысканию налогов
Информация ФНС России от 21.12.2016
- ✔ Налоговые платежи разрешено уплачивать иными лицами
Информация ФНС России от 20.12.2016
- ✔ Об утверждении формата представления пояснений к налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме
Приказ ФНС России от 16.12.2016 № ММВ-7-15/682
- ✔ Об утверждении формы Акта совместной сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам
Приказ ФНС России от 16.12.2016 № ММВ-7-17/685
- ✔ Об отражении в форме 6-НДФЛ материальной помощи, выплачиваемой работнику при рождении ребенка
Письмо ФНС России от 15.12.2016 № БС-4-11/24064
- ✔ О подтверждении права на имущественный вычет по НДФЛ при приобретении жилья
Письмо ФНС России от 15.12.2016 № БС-3-11/6306
- ✔ О заполнении декларации по НДФЛ в программе «Декларация» при получении доходов (расходов) по операциям, связанным с открытием короткой позиции по ценным бумагам, являющимся объектом операций РЕПО
Письмо ФНС России от 14.12.2016 № БС-3-11/6222
- ✔ Об утверждении формы и порядка заполнения формы уведомления о контролируемых иностранных компаниях, а также формата и порядка представления уведомления о контролируемых иностранных компаниях в электронной форме
Приказ ФНС России от 13.12.2016 № ММВ-7-13/679
- ✔ Об организации взаимодействия с МФЦ
Письмо ФНС России от 12.12.2016 № ОА-4-17/23740
- ✔ О порядке выдачи (направления) покупателю (клиенту) кассового чека (бланка строгой отчетности)
Письмо ФНС России от 25.10.2016 № ЕД-4-20/18827



Изменены состав и порядок применения КБК

Приказом Минфина России от 07.12.2016 № 230н внесены изменения в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года № 65н.

В связи с тем, что с 2017 года страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование администрируют налоговые органы, Минфином России выделены две группы КБК по страховым взносам с кодом главы «182» – Федеральная налоговая служба.

Также в раздел III «Классификация расходов бюджетов» приказа 65н дополнительно включены новые целевые статьи расходов, направленные на:

- финансирование проекта «Современная цифровая образовательная среда в Российской Федерации»;
- обеспечение подготовки кадров для органов внутренних дел Российской Федерации;
- поддержку мероприятий субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сфере культуры и пр.

Исключены целевые статьи, в том числе 01 7 05 00000 «Внедрение профессиональных стандартов» и 07 2 00 00000 Подпрограмма «Внешняя трудовая миграция».

Кроме этого, приказом изложены в новой редакции:

- приложение 1.1 «Перечень кодов видов доходов бюджетов и соответствующих им кодов аналитической группы подвидов доходов бюджетов»;
- приложение 5 «Таблица соответствия видов расходов классификации расходов бюджетов и статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления, относящихся к расходам бюджетов»;

– приложение 10 «Перечень кодов целевых статей расходов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации».

Приказ признан не нуждающимся в государственной регистрации. Порядок введения в действие утвержден Приказом Минфина России от 10.01.2017 № 2н «О порядке введения в действие приказа Министерства финансов Российской Федерации от 7 декабря 2016 г. № 230н».

Как определить консолидированную налоговую базу по налогу на прибыль при реорганизации участника КГН

Письмо Минфина России от 14 декабря 2016 года № 03-12-11/3/74789

Так как участники КГН не являются самостоятельными налогоплательщиками налога на прибыль организаций, консолидированная налоговая база за текущий налоговый период определяется с учетом показателей участника КГН, созданного в период с 1 по 31 декабря текущего налогового периода в результате реорганизации участника КГН.

УСН: учет доходов от сделок между взаимозависимыми лицами

Письмо Минфина России от 21 декабря 2016 года № 03-11-11/75533

Может ли руководитель и учредитель, как физ. лицо, заключить договор аренды находящегося у него в собственности нежилого помещения с ООО, где является руководителем и учредителем и берет суммы арендной платы в расходы при УСН (доход минус расход)?

Так как взаимозависимыми лицами признаются организация и лицо, осуществляющее полномочия ее единственного исполнительного органа, то любые доходы (прибыль, выручка), которые могли бы быть получены одним из этих лиц, учитываются для целей налогообложения у этого лица.



Заполнение платежного поручения в 2017 году

Вопрос: Как заполнить платежное поручение на уплату страховых взносов в 2017 году?

Ответ:

С 1 января 2017 года уплата страховых взносов осуществляется по новым правилам. Отменен Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», по которому ранее уплачивались страховые взносы, и теперь страховые взносы уплачиваются по правилам главы 34 Налогового кодекса РФ, а их администрирование осуществляют налоговые органы. Несмотря на указанные изменения, порядок их исчисления и уплаты практически не изменился.

Срок уплаты страховых взносов также не изменился: последней датой уплаты будет 15-е число месяца, следующего календарного месяца.

Изменились реквизиты платежных поручений на уплату страховых взносов.

При заполнении реквизитов платежного поручения на перечисление страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации должно указываться:

- «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 Российской Федерации, должен принимать значение «182» – Федеральная налоговая служба. При заполнении в распоряжении о переводе денежных средств реквизита (104), 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.

– «Статус плательщика» – показатель «14» – налогоплательщик, производящий выплаты физическим лицам.

При перечислении страховых взносов за себя в поле «Статус плательщика» указывается одно из следующих значений:

- индивидуальный предприниматель – «09»;
- нотариус, занимающийся частной практикой, – «10»;
- адвокат, учредивший адвокатский кабинет, – «11»;
- глава крестьянского (фермерского) хозяйства – «12».

Указанная позиция отражена в Письмах ФНС России от 01.12.2016 № ЗН-4-1/22860, ПФР от 06.12.2016 и Информации ФНС России от 16.01.2017.

Эксперты Консорциума «Кодекс»

Штраф за непредставление налоговой декларации по УСН

Вопрос: Налоговая декларация по УСН за 2015 год (нулевая) не была сдана вовремя при сроке представления не позднее 31.03.2016, фактически представлена 19.05.2016.

- 1) Каковы возможные штрафы для юр.лица и должностного лица, *tip, tax*?
- 2) Есть ли возможность избежать административного штрафа в текущей ситуации?

Ответ:

В рассматриваемой ситуации организации грозит налоговая ответственность в виде штрафа в размере 1000 руб., а руководитель организации может быть привлечен к административной ответственности в виде штрафа в размере от 300 до 500 руб. Возможность избежать административного штрафа существует, если организация является субъектом малого или среднего предпринимательства и данное нарушение совершено ею впервые.

Обоснование:

Прежде всего, подобное нарушение влечет налоговую ответственность.

В силу пункта 1 статьи 119 НК РФ непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1000 рублей.

Также подобное нарушение влечет административную ответственность.

Исходя из статьи 15.5 КоАП РФ нарушение установленных законодательством о налогах и сборах сроков представления налоговой декларации в налоговый орган по месту учета влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от трехсот до пятисот рублей.

В соответствии с частью 3 статьи 3.4 КоАП РФ в случаях, если назначение административного наказания в виде предупреждения не предусмотрено соответствующей статьей раздела II КоАП РФ или закона субъекта Российской Федерации об административных правонарушениях, административное наказание в виде административного штрафа может быть заменено являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства лицу, осуществляющему предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, или юридическому лицу, а также их работникам на предупреждение в соответствии со статьей 4.1.1 КоАП РФ.

Данная норма, как и статья 4.1.1 КоАП РФ, введены Федеральным законом от 03.07.2016 № 316-ФЗ и вступили в силу с 04.07.2016.

Частью 1 статьи 4.1.1 КоАП РФ определено, что являющимися субъектами малого и среднего предпринимательства лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, и юридическим лицам, а также их работникам за впервые совершенное административное правонарушение, выявленное в ходе осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля, в случаях, если назначение административного наказания в виде предупреждения не предусмотрено соответствующей статьей раздела II КоАП РФ или закона субъекта Российской Федерации об административных правонарушениях, административное наказание в виде административного штрафа подлежит замене на предупреждение при наличии обстоятельств, предусмотренных частью 2 статьи 3.4 КоАП РФ, за исключением случаев, предусмотренных частью 2 данной статьи.

Согласно части 2 статьи 1.7 КоАП РФ закон, смягчающий или отменяющий административную ответственность за административное правонарушение либо иным образом улучшающий положение лица, совершившего административное правонарушение, имеет обратную силу, то есть распространяется и на лицо, которое совершило административное правонарушение до вступления такого закона в силу и в отношении которого постановление о назначении административного наказания не исполнено. Закон, устанавливающий или отягчающий административную ответственность за административное правонарушение либо иным образом ухудшающий положение лица, обратной силы не имеет.

Ответственность по статье 15.5 КоАП РФ в части 2 статьи 4.1.1 КоАП РФ не указана.

Таким образом, в рассматриваемой ситуации организации грозит налоговая ответственность в виде штрафа, а руководитель организации может быть привлечен к административной ответственности в виде штрафа. Возможность избежать административного штрафа существует, если организация является субъектом малого или среднего предпринимательства и данное нарушение совершено ей впервые.

*Лермонтов Ю.М.,
советник государственной гражданской службы III класса*