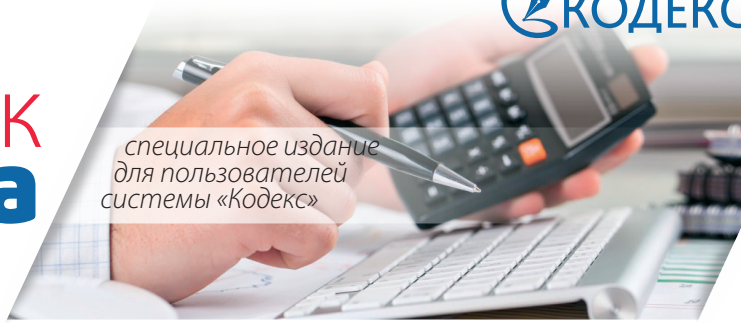


# Помощник Бухгалтера

## № 4 февраль '17

специальное издание  
для пользователей  
системы «Кодекс»



Актуальная  
тема

» 1

Это важно!

» 3

Новости  
законодательства

» 8

Смотри  
в системе

» 10

Минфин  
разъясняет

» 13

Опыт  
экспертов

» 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 измененных документах и материалах, которые вы найдете в вашей профессиональной справочной системе «Кодекс».

### АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА



#### Как изменились правила расчета пеней в 2017 году

##### Изменился расчет пеней по взносам

##### Пени по декабрьским взносам считайте по старым правилам

##### Для кого после 1 октября пени вырастут в два раза?

Когда компания платит налоги или страховые взносы позже срока уплаты, вместе с задолженностью надо заплатить пени за просрочку. Например, если компания уточняет налоговую декларацию или расчет по страховым взносам с суммой к доплате. Пени за просрочку по налогам и новым взносам считайте с 2017 года по единым правилам. Как посчитать пени по старым взносам, а также что изменится в расчете пеней в течение года – в нашей статье.

##### По каким правилам считать пени по новым взносам

С 2017 года страховые взносы администрирует налоговая служба. Пени по новым взносам считайте по правилам, которые есть в Налоговом кодексе. По налогам и новым взносам используйте единые правила (п. 7 ст. 75 НК РФ).

Новшество выгодно компаниям. Основное изменение – в период просрочки не надо включать день, когда компания погасила задолженность по взносам. Минфин России считает, что в день платежа просрочки уже нет. Значит, нет и причин платить пени (письмо от 05.07.16 № 03-02-07/39318). Как мы выяснили, в налоговых инспекциях на местах пени по налогам считают с учетом этих разъяснений Минфина.

Пени за каждый день просрочки определяйте в процентах от неуплаченной суммы новых взносов. Процентная ставка равна 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый календарный день просрочки. Ставку рефинансирования ЦБ РФ с 1 января 2016 года приравнивали к ключевой ставке (Указание Банка России от 11.12.15 № 3894-У). Она с 19 сентября 2016 года – 10% годовых.

С 1 января 2017 года ставка не меняется. Это решение Председатель Банка России Эльвира Набиуллина озвучила по итогам заседания Совета директоров 16 декабря 2016 года (подробнее – на сайте [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru)).



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



**ПРИМЕР 1**

Компания должна заплатить страховые взносы за январь 2017 года в размере 300000 руб. до 15 февраля 2017 года. Компания заплатила январские взносы позже срока – 26 февраля. Просрочка составила 10 дней (с 16 по 25 февраля).

При расчете периода просрочки 26 февраля Минфин разрешает не учитывать, так как компания в этот день погасила задолженность и исполнила свою обязанность по уплате взносов. Пени составят 1000 руб. ( $300000 \text{ руб.} \times 10\% \times 1/300 \times 10 \text{ дн.}$ ).

**Меры безопасности.** Пленум ВАС РФ рекомендовал арбитражным судам включать день уплаты обязательного платежа в период просрочки (п. 57 и 61 постановления от 30.07.13 № 57). ФНС не доводила эти разъяснения в инспекции как обязательные для использования в работе (письмо от 22.08.14 № СА-4-7/16692). Но риск есть. Минфин давно советует налоговикам руководствоваться в своей работе решениями судов с момента их обнародования, даже если эти решения противоречат собственным разъяснениям финансового ведомства (от 07.11.13 № 03-01-13/01/47571).

Если компания доплачивает налоги и взносы по уточненной декларации или расчету, безопаснее посчитать и заплатить пени с учетом дня оплаты задолженности. Это гарантированно обезопасит от штрафа по статье 122 НК РФ (ст. 81 НК РФ).

**Как посчитать пени за просрочку по старым взносам**

При просрочке по старым взносам считайте пени по прежним правилам. До 1 января 2017 года расчет пеней по страховым взносам регулировала часть 3 статьи 25 Федерального закона от 24.07.09 № 212-ФЗ. Пени считайте за каждый календарный день просрочки по день уплаты взносов включительно.

1/150 – ставка пеней за просрочку свыше 30 календарных дней.

**ПРИМЕР 2**

Срок уплаты страховых взносов за ноябрь 2016 года – не позднее 15 декабря 2016 года. Компания должна была перечислить взносы в размере 300000 руб., но заплатила взносы не 15 декабря, а 26-го. Просрочка составила 11 дней (с 16 по 26 декабря). Пени – 1100 руб. ( $300000 \text{ руб.} \times 10\% \times 1/300 \times 10 \text{ дн.}$ ).

**Меры безопасности.** Пени по взносам за декабрь 2016 года, которые компания заплатит в январе 2017 года, надо считать по правилам Закона № 212-ФЗ. Соответственно день уплаты взносов компания должна включить в период просрочки. Это нам подтвердили в Минтруде. Такое правило следует из статьи 20 Федерального закона от 03.07.16

№ 250-ФЗ. Правильность и своевременность уплаты взносов за периоды, которые истекли до 1 января 2017 года, контролируют фонды, причем в порядке, который действовал до дня вступления в силу Закона № 250-ФЗ.

**ПРИМЕР 3**

Компания должна заплатить страховые взносы за декабрь 2016 года не позднее 16 января 2017 года. Сумма взносов за декабрь – 300000 руб. Компания заплатила взносы 27 января. Просрочка с 17 по 27 января – 11 календарных дней. Пени – 1100 руб. ( $300000 \text{ руб.} \times 10\% \times 1/300 \times 10 \text{ дн.}$ ).

**С 1 октября 2017 года пени по налогам и взносам увеличатся вдвое**

Пени по налогам и взносам с 1 октября 2017 года надо считать по-новому. Если просрочка по налогам или страховым взносам превысит 30 календарных дней, пени нужно рассчитывать из 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ. Если просрочка 30 дней и меньше, действует старая ставка пеней – 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ. Налоговики начислят пени по новым правилам на задолженность, которая возникнет после 1 октября 2017 года (п. 4 ст. 75 НК РФ в ред. Федерального закона от 30.11.16 № 401-ФЗ).

**ПРИМЕР 4**

Страховые взносы за сентябрь 2017 года нужно перечислить не позднее 16 октября 2017 года. Сумма взносов – 300000 руб. Компания заплатила взносы 27 октября. Просрочка с 17 по 26 октября – 10 календарных дней. Пени – 1000 руб. ( $300000 \text{ руб.} \times 10\% \times 1/300 \times 10 \text{ дн.}$ ).

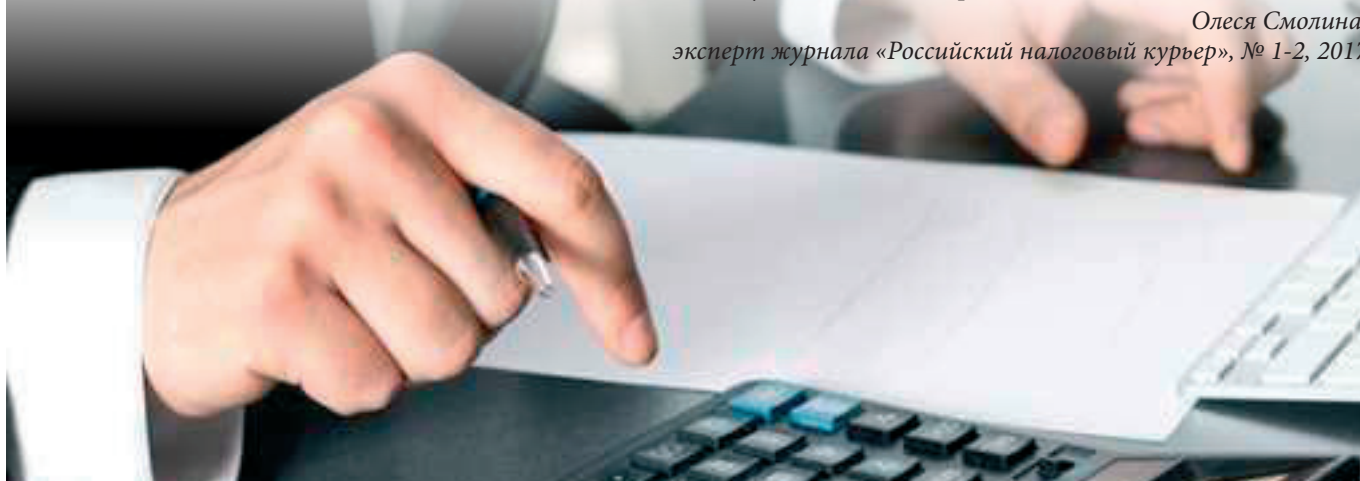
Новшество касается только компаний. Размер пеней для физлиц и предпринимателей не изменится. Он не зависит от периода просрочки – пени будут рассчитывать по налогам и взносам из ставки 1/300.

**ПРИМЕР 5**

Страховые взносы за сентябрь 2017 года необходимо перечислить не позднее 16 октября 2017 года. Сумма взносов – 300000 руб. Компания перечислила взносы за сентябрь 20 ноября. Просрочка с 17 октября по 15 ноября – 30 календарных дней. Пени за этот период считаем по ставке 1/300 – 3000 руб. ( $300000 \text{ руб.} \times 10\% \times 1/300 \times 10 \text{ дн.}$ ). Отдельно считаем сумму пеней за период свыше 30 календарных дней – с 16 по 19 ноября по ставке 1/150. Пени равны 800 руб. ( $300000 \text{ руб.} \times 10\% \times 1/150 \times 4 \text{ дн.}$ ). Общая сумма пеней за 34 календарных дня – 3800 руб. ( $3000 + 800$ ).

**Меры безопасности.** Компаниям после 1 октября 2017 года невыгодно допускать большую просрочку по налогам или взносам. Если обязательные платежи не получается заплатить вовремя, выгоднее перечислить их в течение следующих 30 календарных дней.

*Олеся Смолина, эксперт журнала «Российский налоговый курьер», № 1-2, 2017*





## Изменена форма справки о зарплате

### Что произошло?

С 6 февраля 2017 года применяется измененная форма справки о зарплате за два предшествующих года и текущий календарный год, на которую были начислены страховые взносы на основании приказа Минтруда России от 09.01.2017 № 1н.

### Почему это важно?

Для расчета пособий по временной нетрудоспособности, декретных и детских пособий нужно знать зарплату работника за предшествующие два года. А если работник только устроился в организацию, то узнать о сумме его зарплаты на предыдущем месте работы можно из справки о зарплате. Неправильно рассчитанные пособия могут привести к спорам с сотрудниками, в том числе судебным.

В системе размещена актуальная форма справки о зарплате за два года.

### Как найти в системе?

1. Информация отражена в блоке «Обратите внимание» раздела «Новые поступления в феврале 2017 года» на странице продуктов для бухгалтеров.

The screenshot shows a web interface with a navigation bar at the top containing 'Меню', navigation arrows, a search bar with 'поиск', and a 'Найти' button. Below the navigation bar is a search input field labeled 'Поиск в тексте'. The main content area features a prominent blue box with the text 'Обратите внимание февраль 2017 года'. Below this, there is a list of news items. The second item, 'Изменена форма справки о зарплате', is highlighted with a yellow star icon and a red circle. To the right of this list, a detailed article titled 'Изменена форма справки о зарплате' is displayed, providing information about the new form for calculating benefits.

2. В справочнике «Практикум Бухгалтера» расположенном в блоке «Справочники» на главной странице системы.

The screenshot shows the 'Практикум Бухгалтера' section of the system. The left sidebar contains a list of topics, with 'Порядок расчета пособий по временной нетрудоспособности в 2017 году' selected and highlighted in blue. A red arrow points from this selected item to the main content area. The main content area displays the title 'Порядок расчета пособий по временной нетрудоспособности в 2017 году' and the text of the corresponding article, which details the rules for calculating benefits according to Federal Law No. 255-FZ of December 29, 2006.

## Сдача дополнительной годовой и квартальной бухгалтерской отчетности бюджетными и автономными учреждениями

### Что произошло?

Начиная с отчетности на 1 января 2017 года федеральные государственные бюджетные и автономные учреждения обязаны сдавать дополнительные формы годовой и квартальной бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина России от 12 мая 2016 года № 60н.

### Почему это важно?

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

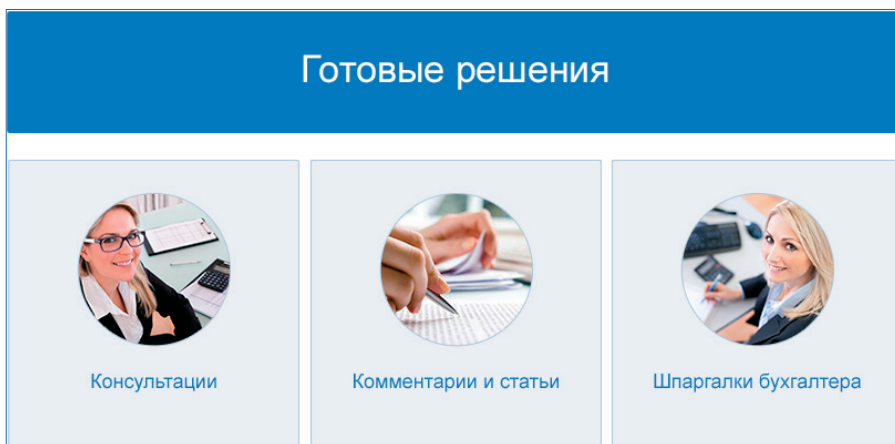


В систему «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету» добавлены материалы, которые помогут не допустить ошибок в отчетности:

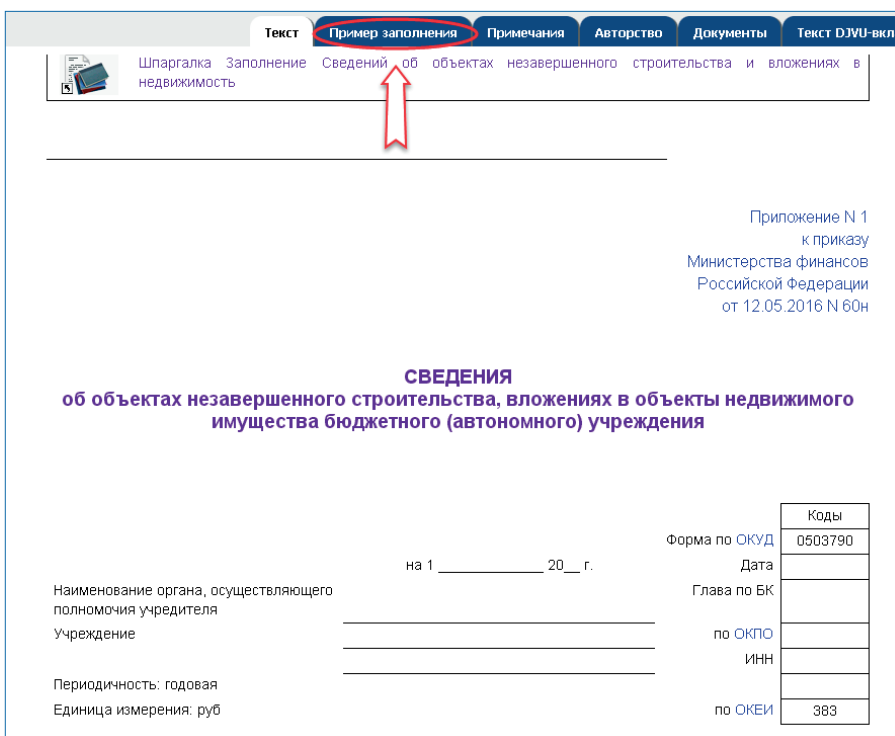
1. Новые шпаргалки:
  - Заполнения Расшифровки по дебиторской задолженности по предоставленным субсидиям (грантам) (ф. 0503793);
  - Заполнения Сведений об объектах незавершенного строительства и вложениях в недвижимость (ф. 0503790).
2. Новые формы отчетов с примерами заполнения.

**Как найти в системе?**

1) Найти необходимые шпаргалки можно через сервис «Шпаргалки для бухгалтера», расположенном в блоке «Готовые решения» на главной странице системы.



2) Примеры заполнения можете найти в ярлыке «Пример заполнения» для каждой формы отчетности.



**Как ФНС меняла статус плательщика в платежках**

**Что произошло?**

ФНС несколько раз с начала года меняла порядок заполнения поля 101 платежного поручения по взносам. В поле 101 платежного поручения при заполнении в 2017 году нужно указывать статус плательщика. Он обозначается двузначным кодом в соответствии с приложением № 5 к приказу Минфина России от 12.11.2013 № 107н. Несмотря на то, что ФНС, ПФР и ФСС согласовали код «14», ФНС и фонды для банков не указ. Банки работают по приказу от 12 ноября 2013 года № 107н, а в него поправки еще не внесены. К тому же банки будут еще полгода готовить программное обеспечение для перехода на статус «14» по взносам, а пока в платежных поручениях нужно указывать статус «01».

Из письма ФНС России от 03.02.2017 № ЗН-4-1/1931@ не ясно, какой статус в платежке ставит ИП за своих работников. Этот вопрос в письме налоговики обошли. В устных разъяснениях инспекторы говорят, что ИП за работников отправляют платежки с кодом «09». Такие же рекомендации дает ИФНС по г. Брянску в рассылке для страхователей.

А вот взносы на травматизм остались под контролем ФСС, поэтому в поле 101 платежки по этим взносам нужно ставить код «08».

Несмотря на то, что ФНС пообещала в карточках расчета с бюджетом, которые ранее были открыты со статусом «14», автоматически перекодировать статус в соответствии с категорией плательщика (письмо ФНС России от 03.02.2017 № ЗН-4-1/1931), скорее всего, самим плательщикам взносов придется исправлять свои платежки, ставя в них неправильные коды, а затем уточнять платежи.



В соответствии с законом, если статус плательщика страховых взносов (поле 101) будет указан неверно, деньги все равно поступят в тот же бюджет и на тот же расчетный счет Казначейства России (абз. 2 п. 7 ст. 45 НК РФ), но могут оказаться среди невыясненных платежей. Поэтому, чтобы избежать пеней, нужно подавать заявление об уточнении платежа и приложить к нему копию платежного поручения.

После того, как чиновники и ФНС сверят расчеты, они разнесут взносы так, как надо. И тогда пени, начисленные до уточнения платежа, аннулируют. Компания об этом узнает в течение пяти рабочих дней (п. 7 и 8 статьи 45, п. 6 статьи 6.1 Налогового кодекса РФ).

**Почему это важно?**

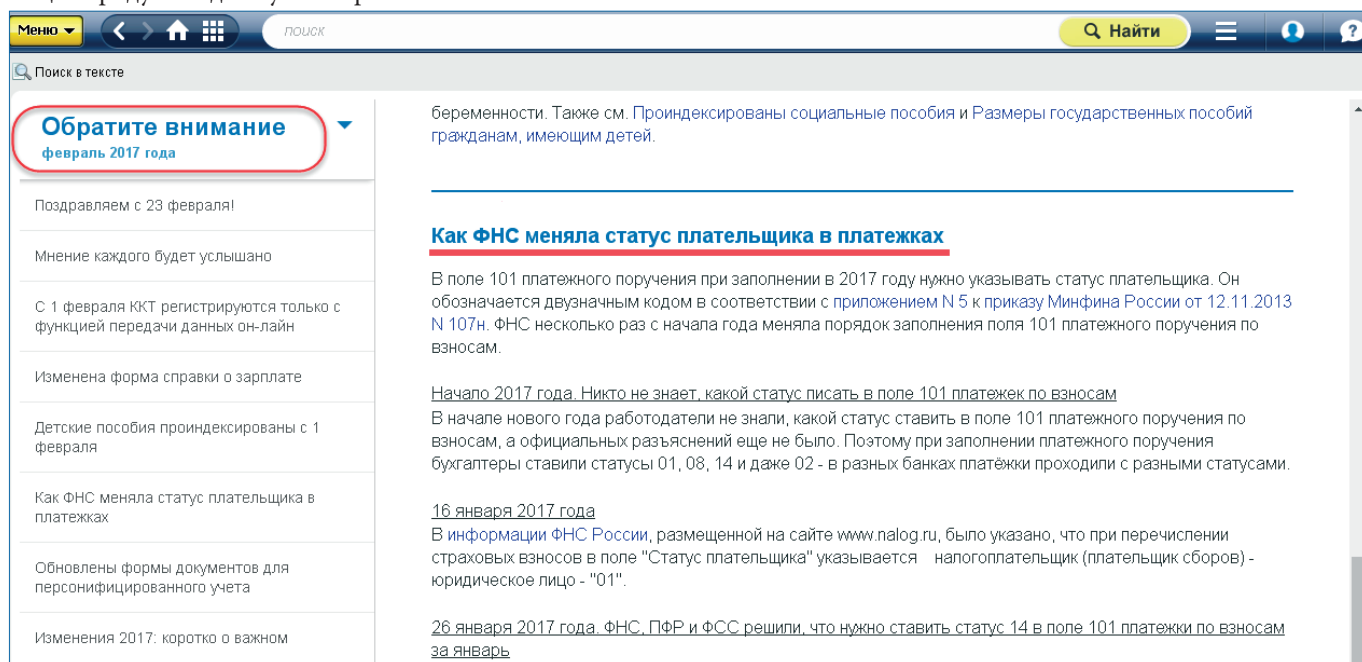
Неправильное оформление платежного поручения означает, что платеж не будет зачислен на соответствующий счет. А это в свою очередь грозит начислением пеней.

*Сориентироваться, какой статус плательщика вписывать в поле 101 платежного поручения, вам помогут материалы, размещенные в системе:*

- Заполнение платежного поручения по страховым взносам за декабрь 2016 года;
- Как ФНС меняла статус плательщика в платежках на уплату взносов;
- Какой статус плательщика указывать в платежных поручениях на перечисление страховых взносов в 2017 году.

**Как найти в системе?**

Информация отражена в блоке «Обратите внимание» раздела «Новые поступления в феврале 2017 года» на страницах продуктов для бухгалтеров.



**Новый интерфейс ваших систем**

Специально для вас мы подготовили ШПАРГАЛКИ, которые помогут вам быстро сориентироваться в новом представлении главных страниц систем «Помощник Бухгалтера» и «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету». Распечатайте и пользуйтесь!

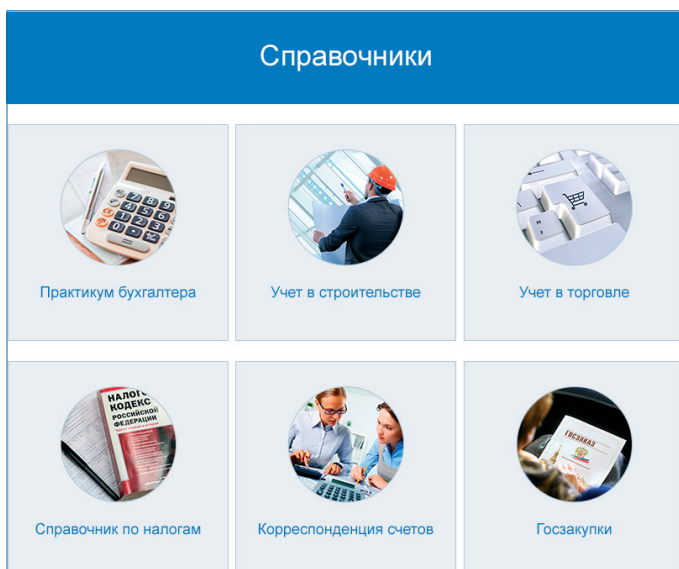
**Шпаргалка 1**

**Новые блоки системы «Помощник Бухгалтера»**

**Блок «Справочники»**

В данном разделе собрана необходимая в вашей работе консультационно-справочная информация:

1. Практикум Бухгалтера.
2. Учет в строительстве.
3. Учет в торговле.
4. Справочник по налогам.
5. Корреспонденция счетов (старое название «Справочник по корреспонденции счетов»).
6. **NEW!** Госзакупки.
7. Горячие справки:
  - Коды бюджетной классификации по налогам и взносам;
  - Ключевая ставка банка Российской Федерации;
  - Минимальный размер оплаты труда.











**Блок «Инструменты»**

Данный блок содержит необходимые инструменты, которые ускорят и облегчат выполнение ваших ежедневных задач:







1. Расчетчики.
2. Налоговый календарь.
3. Производственный календарь.
4. Образцы и формы документов.
5. Мастер документов.
6. Курсы валют.

Инструменты		
 Расчетчики	 Налоговый календарь	 Производственный календарь
 Образцы и формы документов	 Мастер документов	 Курсы валют

**Блок «Готовые решения»**

Раздел содержит готовые решения и рекомендации, которые помогут вам в решении сложных рабочих вопросов и подготовке к сдаче отчетности:




1. Консультации (старое название «Законодательство в вопросах и ответах»).
2. Комментарии и статьи (старое название «Комментарии и статьи на тему «Право и экономика»).
3. Шпаргалки бухгалтера.
4. Алгоритмы действий (старое название «Практикум бухгалтера в схемах и таблицах»).
5. Гиды.
6. Проводки (старое название «Сборник корреспонденции счетов»).

Готовые решения		
 Консультации	 Комментарии и статьи	 Шпаргалки бухгалтера
 Алгоритмы действий	 Гиды	 Проводки

**Блок «Быть в курсе»**

Сервисы данного раздела помогут вам быть в курсе необходимых изменений, оперативно корректировать свою деятельность, безошибочно заполнять и сдавать отчетность, предотвращая начисление штрафов и пеней на организацию:

1. Налоговый дайджест (законодательство, письма Минфина, судебная практика).
2. Важные проекты (старое название «Обзор важных проектов»).
3. Календарь вступления в силу.

Быть в курсе		
 Налоговый дайджест Законодательство, письма Минфина, судебная практика	 Важные проекты	 Календарь вступления в силу

**Шпаргалка2**

**Новые блоки системы «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету»**

**Блок «Справочники»**

В данном разделе собрана необходимая в вашей работе консультационно-справочная информация:

1. Справочник по бюджетному учету.
  2. Справочник по налогам.
  3. Госзакупки.
  4. Корреспонденция счетов для казенных учреждений.
  5. Корреспонденция счетов для бюджетных учреждений.
  6. Корреспонденция счетов для автономных учреждений.
- Горячие справки:
- Коды бюджетной классификации по налогам и взносам;
  - Ключевая ставка банка Российской Федерации;
  - Минимальный размер оплаты труда.





Справочники		
 Справочник по бюджетному учету	 Справочник по налогам	 Госзакупки
 приказ 162н Корреспонденция счетов для казенных учреждений	 приказ 174н Корреспонденция счетов для бюджетных учреждений	 приказ 183н Корреспонденция счетов для автономных учреждений

**Блок «Инструменты»**

Данный блок содержит необходимые инструменты, которые ускорят и облегчат выполнение ваших ежедневных задач:

1. Расчетчики.
2. Налоговый календарь.
3. Производственный календарь.
4. Образцы и формы документов.
5. Мастер документов.
6. Курсы валют.

Инструменты








 Расчетчики	 Налоговый календарь	 Производственный календарь
 Образцы и формы документов	 Мастер документов	 Курсы валют

**Блок «Готовые решения»**

Раздел содержит готовые решения и рекомендации, которые помогут вам в решении сложных рабочих вопросов и подготовке к сдаче отчетности:

1. Консультации (старое название «Законодательство в вопросах и ответах»).
2. Комментарии и статьи (старое название «Комментарии и статьи на тему «Право и экономика»»).
3. Шпаргалки бухгалтера.
4. **NEW!** Алгоритмы действий (старое название «Практикум бухгалтера в схемах и таблицах») с учетом специфики деятельности бюджетных организаций.
5. Гиды.
6. Проводки (старое название «Сборник корреспонденции счетов для казенных, автономных и бюджетных учреждений»).
7. Завершение финансового года.

Готовые решения




 Консультации	 Комментарии и статьи	 Шпаргалки бухгалтера
 Алгоритмы действий	 Гиды	 Проводки
<div style="background-color: #0070C0; color: white; padding: 10px; display: inline-block; border-radius: 50%; width: 100px; height: 100px; text-align: center;">                       Завершение                      финансового года                 </div>		

**Блок «Быть в курсе»**

Сервисы данного раздела помогут вам быть в курсе необходимых изменений, оперативно корректировать свою деятельность, безошибочно заполнять и сдавать отчетность, предотвращая начисление штрафов и пеней на свою организацию:

1. Налоговый дайджест (законодательство, письма Минфина, судебная практика).
2. Важные проекты (старое название «Обзор важных проектов»).
3. Календарь вступления в силу.

Быть в курсе

 Налоговый дайджест <small>Законодательство, письма Минфина, судебная практика</small>	 Важные проекты	 Календарь вступления в силу
---	---	--



**Налоговые органы не будут регистрировать автономную ККТ, если она установлена на территории, которая не входит в перечень удаленных от сетей связи местностей**

*Письмо ФНС России от 27 января 2017 года № ЕД-4-20/1435*

Как известно, с 1 февраля 2017 года налоговые органы регистрируют только те модели ККТ, которые обеспечивают передачу оператору фискальных данных каждого кассового чека или бланка строгой отчетности в электронной форме, за исключением случаев, когда кассовая техника расположена в местностях, удаленных от сетей связи (п. 7 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ). В таких местностях можно использовать автономные ККТ, то есть те аппараты, которые не передают сведения о пробитых чеках оператору фискальных данных. Но применять такие модели ККТ можно только в том случае, если ККТ установлена в местности, которая признана региональными властями местностью, удаленной от сетей связи.

Критерием определения отдаленных от сетей связи местностей является численность населения таких местностей. Согласно приказу Минкомсвязи РФ от 05.12.2016 № 616 она не должна превышать 10 тысяч человек. Если в каком-либо регионе такой перечень не утвержден, то это означает, что в данном регионе отдаленные местности для целей применения ККТ отсутствуют. А значит, если местность не вошла в утвержденный перечень местностей, отдаленных от сетей связи, то применять автономные ККТ там нельзя. И, следовательно, налоговые органы будут отказывать в регистрации такой автономной ККТ в данной местности.

**Утверждены формы документов, используемых при учете плательщиков страховых взносов**

С 1 января 2017 года все положения, связанные с исчислением и уплатой страховых взносов, перенесены в НК РФ. При этом НК РФ дополнен новым разделом XI «Страховые взносы в Российской Федерации» и новой главой 34 «Страховые взносы».

Приказом ФНС России от 10.01.2017 № ММВ-7-14/4 утверждены формы и форматы документов, используемых при учете организаций и физических лиц в качестве плательщиков страховых взносов, а также порядок заполнения этих форм.

В частности, утверждены следующие рекомендуемые формы:

- сообщение российской организации – плательщика страховых взносов о наделении обособленного подразделения (включая филиал, представительство) полномочиями (о лишении полномочий) по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических лиц;
- заявление международной организации о постановке на учет (снятии с учета) в налоговом органе в качестве плательщика страховых взносов;
- заявление физического лица о постановке на учет (снятии с учета) в налоговом органе в качестве плательщика страховых взносов (в качестве медиатора).

**Обновлены формы для регистрации граждан в системе ОПС**

Постановлением Правления ПФР от 11.01.2017 № 2п утверждены новые формы документов индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования:

- «Анкета застрахованного лица (АДВ-1)»;
- «Страховое свидетельство государственного пенсионного страхования (АДИ-1)»;

«Страховое свидетельство обязательного пенсионного страхования (АДИ-7)»;

«Заявление об обмене страхового свидетельства (АДВ-2)»;

«Заявление о выдаче дубликата страхового свидетельства (АДВ-3)»;

«Запрос об уточнении сведений (АДИ-2)»;

«Опись документов, передаваемых страхователем в ПФР (АДВ-6-1)»;

«Сопроводительная ведомость (АДИ-5)»;

«Сведения о трудовом стаже застрахованного лица за период до регистрации в системе обязательного пенсионного страхования (СЗВ-К)».

В частности, сведения о застрахованных лицах представляются страхователями (работодателями) в ПФР о всех работающих у них лицах. К примеру, страховое свидетельство пенсионного страхования оформляется через страхователя, если физлицо впервые устраивается на работу по трудовому договору и у него нет страхового свидетельства.

Также постановлением утверждена новая инструкция по заполнению данных форм и их предоставлению в ПФР.

Формы, утвержденные постановлением Правления ПФР от 01.06.2016 № 473п, признаны утратившими силу с 17.02.2017.

Дата вступления в силу – 17.02.2017.

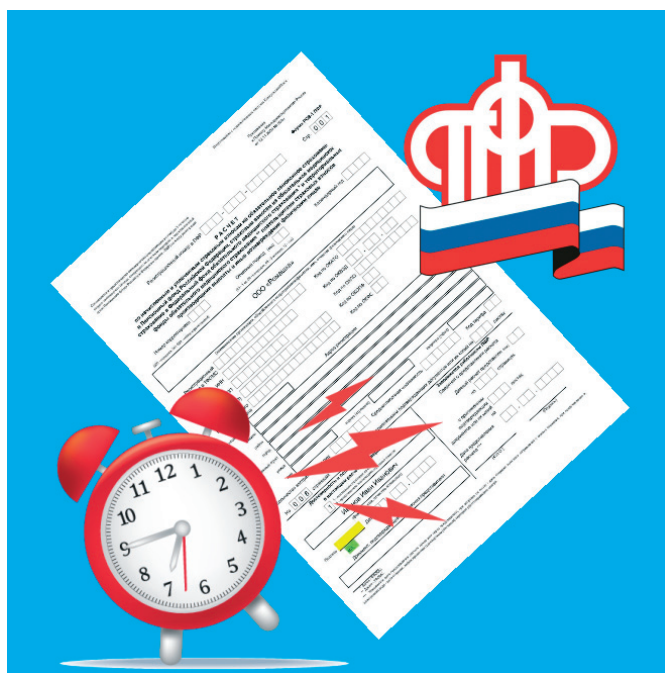
**ФНС считает, что налоговые органы могут заблокировать расчетный счет за не вовремя сданный расчет по страховым взносам**

*Письмо ФНС России от 27 января 2017 года № ЕД-4-15/1444*

Могут ли быть заблокированы расчетный счет в банках, а также переводы электронных денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей за непредоставление в установленный срок расчета по страховым взносам? На этот раз вопрос был задан ФНС.

И если ранее Минфин России в своем письме от 12 января 2017 года № 03-02-07/1/556 разъяснил, что налоговые органы не могут заблокировать расчетный счет за не вовремя сданный расчет по страховым взносам, то ФНС придерживается противоположной точки зрения.

Обосновала ФНС это так. Федеральным законом от 03.07.2016 № 243-ФЗ с 1 января 2017 года плательщики страховых взносов были включены в перечень лиц, на которых распространяются правила по приостановлению







операций по счетам в банках и переводов электронных денежных средств, установленные пунктом 11 статьи 76 НК РФ. Следовательно, с 1 января 2017 года могут быть заблокированы счета организаций и индивидуальных предпринимателей за непредставление в установленный срок расчета по страховым взносам.

## Как отразить в 6-НДФЛ пособие по больничному, начисленное за декабрь 2016 года и выплаченное в январе 2017 года.

*Письмо ФНС России от 25 января 2017 года № БС-4-11/1249*

Датой фактического получения дохода в виде пособия по временной нетрудоспособности считается день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.

Таким образом, поскольку доход в виде пособия по временной нетрудоспособности в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 223 НК РФ считается полученным в день его выплаты (перечисления на счет налогоплательщика), то по строке 020 раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ данный доход отражается в том периоде, в котором этот доход считается полученным.

Пособие по временной нетрудоспособности, начисленное работнику за декабрь 2016 года, непосредственно перечисленное на его счет 20 января 2017 года, подлежит отражению в разделах 1 и 2 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2017 года.

В разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2017 года данная операция отражается следующим образом: по строке 100 указывается 20.01.2017, по строке 110 – 20.01.2017, по строке 120 – 31.01.2017, по строкам 130 и 140 – соответствующие суммовые показатели.



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





**Видеосеминар «Онлайн-кассы: переход на новый порядок применения ККТ»**

В системе размещен видеосеминар «Онлайн-кассы: переход на новый порядок применения ККТ».

Семинар ведет Конопляник Татьяна Михайловна, профессор кафедры «Управленческий и финансовый учет и отчетность» Санкт-Петербургского государственного экономического университета, доктор экономических наук.

Вопросы, рассматриваемые в видеосеминаре:

1. Безналичный расчет;
2. Наличный расчет с населением;
3. Этапы перехода на онлайн-кассу;
4. Новые требования к применению онлайн-кассы;
5. Процедура перехода на онлайн-кассу;
6. Какие расходы по переходу на онлайн-кассу можно списать при УСН;
7. Основные требования к чекам и БСО;
8. Электронная цифровая подпись;
9. Административная ответственность за нарушение правил пользования онлайн-кассой.

**Как найти новый материал?**

Главная страница системы → под баннером «Видеосеминары».

**Книга «Упрощенная система налогообложения – 2017»**

В системе размещена книга «Упрощенная система налогообложения – 2017», автор Юлия Николаевна Самохвалова.

В издании с учетом поправок в законодательстве, вступивших в силу с 1 января 2017 года, рассматриваются вопросы: кто вправе применять УСН, как осуществить переход и определить налоговую базу переходного периода, какие расходы можно, а какие нельзя учитывать при применении УСН, и многие другие.

Сложные практические ситуации иллюстрируются цифровыми примерами, разъяснениями контролирующих органов и примерами из арбитражной практики.

**Как найти новый материал?**

Главная страница системы → под баннером «Журналы, книги, комментарии».

**Свежие номера журналов**

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

**Как найти новый материал?**

Главная страница системы → под баннером «Журналы, книги, комментарии».

Помощник Бухгалтера Специальное издание 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 легко находили необходимую информацию.

Мы хотим еще эффективнее помогать вам в решении профессиональных задач, и кто как не 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

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

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

**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?

## НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

✓ Об утрате права на применение патентной системы налогообложения в связи с несвоевременной уплатой налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН.

Письмо ФНС России от 06.02.2017 № СД-19-3/19.

✓ О применении организациями и индивидуальными предпринимателями, получившими статус участника свободной экономической зоны, пониженных тарифов страховых взносов.

Письмо ФНС России от 03.02.2017 № БС-4-11/1934.

✓ Об уплате страховых взносов на обязательное пенсионное обеспечение в добровольном и обязательном порядке.

Письмо ФНС России от 03.02.2017 № БС-2-11/123.

✓ Об уплате страховых взносов и представлении расчетов по месту нахождения организации, имеющей обособленные подразделения.

Письмо ФНС России от 03.02.2017 № БС-4-11/1930.

✓ По вопросу регистрации индивидуальных предпринимателей, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Письмо ФНС России от 31.01.2017 № БС-4-11/1628.

✓ О регистрации контрольно-кассовой техники.

Письмо ФНС России от 27.01.2017 № ЕД-4-20/1435.

✓ Налог на имущество организаций: стоимость объектов недвижимого имущества, измененная по решению комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости.

Письмо ФНС России от 27.01.2017 № БС-4-21/1362.

✓ О передаче полномочий налоговым органам по администрированию страховых взносов.

Письмо ФНС России от 26.01.2017 № БС-4-11/1304/НП-30-26/947/02-11-10/06-308-П.

✓ О расчете по форме 6-НДФЛ.

Письмо ФНС России от 25.01.2017 № БС-4-11/1250.

✓ О заполнении расчета по форме 6-НДФЛ.

Письмо ФНС России от 25.01.2017 № БС-4-11/1249.

✓ О применении патентной системы налогообложения.

Письмо ФНС России от 25.01.2017 № СД-4-3/1197.

✓ По вопросам уплаты страховых взносов и представления отчетности организациями по месту нахождения обособленных подразделений с 1 января 2017 года, а также порядка уведомления налоговых органов о наделении обособленных подразделений полномочиями (лишении полномочий) по начислению выплат физическим лицам.

Письмо ФНС России от 23.01.2017 № БС-4-11/993.

✓ О направлении требований на уплату налога на доходы физических лиц, а также о привлечении к ответ-

ственности за невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов.

Письмо ФНС России от 20.01.2017 № БС-4-11/864.

✓ О постановке на учет в качестве плательщика страховых взносов.

Письмо ФНС России от 18.01.2017 № БС-4-11/603.

✓ О представлении расчета по страховым взносам.

Письмо ФНС России от 17.01.2017 № БС-4-11/569.

✓ О перекодировке реквизитов платежных поручений.

Письмо ФНС России от 17.01.2017 № ЗН-4-1/540.

✓ О правомерности направления налоговыми органами требований о представлении документов (информации), письменных запросов в адрес ЦА ФТС России.

Письмо ФНС России от 13.01.2017 № АС-4-15/358.

✓ О начислении пеней по налогу на имущество организаций в случае изменения кадастровой стоимости в течение налогового периода.

Письмо ФНС России от 11.01.2017 № БС-4-21/186.

✓ Об утверждении форм и форматов документов, используемых при учете организаций и физических лиц в качестве плательщиков страховых взносов, а также порядка заполнения этих форм.

Приказ ФНС России от 10.01.2017 № ММВ-7-14/4.

✓ Об основаниях переноса срока начисления пени по налогу на имущество физических лиц за налоговый период 2015 года.

Письмо ФНС России от 09.01.2017 № БС-4-11/46.

✓ О Порядке формирования и представления главными распорядителями средств федерального бюджета обоснований бюджетных ассигнований.

Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 261н.

✓ Обзор положительного опыта взаимодействия налоговых и следственных органов по выявлению и расследованию преступлений в сфере налогообложения.

Письмо Следственного комитета Российской Федерации от 21.12.2016 № 242-45-2016/ЕД-4-2/24563.

Письмо ФНС России от 21.12.2016 № 242-45-2016/ЕД-4-2/24563.

✓ О направлении разъяснений по вопросам, связанным с бюджетным учетом и формированием отчетности с 1 января 2017 года.

Письмо ФСС России от 16.12.2016 № 02-09-11/04-03-28043.

✓ О представлении уточненного расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ).

Письмо ФНС России от 15.12.2016 № БС-4-11/24134.





## Налоговые органы не могут заблокировать расчетный счет за не вовремя сданный расчет по страховым взносам

Письмо Минфина России от 12 января 2017 года  
№ 03-02-07/1/556

Вправе ли налоговый орган с 1 января 2017 года заблокировать организации расчетный счет за своевременно не представленный единый расчет по страховым взносам?

Исчерпывающий перечень оснований, по которым налоговые органы вправе приостанавливать операции по счетам организаций в банках и переводы их электронных денежных средств, приведен в статье 76 НК РФ. В данном

перечне нет такого основания для блокировки счета, как несвоевременное представление в налоговый орган расчета по страховым взносам. Поэтому, как считают в Минфине, у налоговиков нет права блокировать банковские счета налогоплательщиков за опоздание с представлением расчета.

Напомним, что расчет по страховым взносам нужно представлять один раз в квартал, не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным (расчетным) периодом (пункт 7 статьи 431 НК РФ). В 2017 году срок сдачи расчета за первый квартал придется на 2 мая, за полугодие – на 31 июля, за девять месяцев – на 30 октября, за год – на 30 января 2018 года.

## ОПЫТ ЭКСПЕРТОВ

### Уменьшение суммы минимального налога на сумму уплаченных страховых взносов в фиксированном размере

**Вопрос:** ИП без сотрудников (доходы минус расходы 15%) по итогам за год должен уплатить минимальный налог 1% от доходов. Можно ли уменьшить сумму минимального налога на величину уплаченных страховых взносов за себя?

**Ответ:**

Уменьшение суммы минимального налога на сумму уплаченных страховых взносов в фиксированном размере НК РФ не предусмотрено.

Налогоплательщик УСН, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, на основании п. 6 статьи 346.18 НК РФ в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога, уплачивает минимальный налог.

Уменьшение суммы минимального налога на сумму уплаченных страховых взносов в фиксированном размере НК РФ не предусмотрено.

Указанное право имеют индивидуальные предприниматели, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы.

Разъяснения по данному вопросу также представлены в письмах Минфина России от 25.05.2016 № 03-11-11/29929, от 15.02.2016 № 03-11-11/8071, ФНС России от 21.06.2011 № ЕД-4-3/9835.

Решетняк В.Р.,  
генеральный директор ООО «Аудиторско-Консультационный Центр»,  
эксперт в области бухгалтерского учета

### 6-НДФЛ: начисленная, но не выплаченная работникам заработная плата

**Вопрос:** По заполнению 2-НДФЛ и 6-НДФЛ за 2016 год. В нашей организации имеется задолженность перед сотрудниками по зарплате. Нужно ли в 2-НДФЛ и 6-НДФЛ отражать всю начисленную зарплату в доходах или только ту зарплату, которая выплачена сотрудникам? А начисленную, но не выплаченную зарплату вообще не показывать в 6-НДФЛ и 2-НДФЛ?

**Ответ:**

Начисленная, но не выплаченная работникам заработная плата отражается за соответствующие периоды в строках 020 и 040 раздела 1 расчета 6-НДФЛ, а в строке 070 раздела 1 расчета 6-НДФЛ отражается сумма удержанного налога только с выплаченной заработной платы.

Так как в рассматриваемой ситуации заработная плата не выплачивалась, в отношении данного дохода раздел 2 расчета 6-НДФЛ будет заполняться за период, в котором этот доход будет выплачен (п. 3.1 Порядка заполнения расчета (утв. приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450)).

Начисленная, но не выплаченная заработная плата в справке о доходах физического лица по форме 2-НДФЛ не отражается (раздел 5 Порядка заполнения формы сведений о доходах физического лица «Справка о доходах физического лица» (форма 2-НДФЛ), утв. приказом ФНС России от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485)).

**Обоснование:**

В соответствии с п. 3 статьи 226 НК РФ налоговые агенты исчисляют НДФЛ нарастающим итогом с начала года на дату фактического получения дохода, которая определяется на основании статьи 223 НК РФ.

Датой фактического получения дохода в виде оплаты труда признается последний день месяца, за который был начислен доход (п. 2 статьи 223 НК РФ).

Удержание налога производится налоговым агентом при фактической выплате денежных средств налогоплательщику, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банке (п. 4 статьи 226 НК РФ).

Налоговые агенты обязаны перечислять НДФЛ не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода (п. 6 статьи 226 НК РФ).

Расчет по форме 6-НДФЛ (утв. приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450) заполняется на отчетную дату, соответственно, на 31 марта, 30 июня, 30 сентября,



31 декабря соответствующего налогового периода (п. 2 статьи 230 НК РФ).

В разделе 1 «Обобщенные показатели» указываются обобщенные по всем физическим лицам суммы начисленного дохода, исчисленного и удержанного налога нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год (п. 3.1 Порядка заполнения расчета).

Как следует из разъяснений ФНС России (письма от 15.03.2016 № БС-4-11/4222, от 12.02.2016 № БС-3-11/553, от 25.02.2016 № БС-4-11/3058), в разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за соответствующий отчетный период отражаются те операции, которые произведены за последние три месяца этого отчетного периода.

В разделе 2 расчета указываются даты фактического получения физическими лицами дохода и удержания налога, сроки перечисления налога и обобщенные по всем физическим лицам суммы фактически полученного дохода и удержанного налога.

В соответствии с Порядком заполнения формы сведений о доходах физического лица «Справка о доходах физического лица» (форма 2-НДФЛ), утвержденным приказом ФНС России от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485, в разделе 3 указываются сведения о доходах, начисленных и фактически полученных физическим лицом в денеж-

ной и натуральной форме, а также в виде материальной выгоды, по месяцам налогового периода и соответствующим вычетам.

Таким образом, начисленная, но не выплаченная работникам заработная плата отражается за соответствующие периоды в строках 020 и 040 раздела 1 расчета 6-НДФЛ, а в строке 070 раздела 1 расчета 6-НДФЛ отражается сумма удержанного налога только с выплаченной заработной платы.

Так как в рассматриваемой ситуации заработная плата не выплачивалась, в отношении данного дохода раздел 2 расчета 6-НДФЛ будет заполняться за период, в котором этот доход будет выплачен (письмо ФНС России от 24.05.2016 № БС-4-11/9194).

Начисленная, но не выплаченная заработная плата в справке о доходах физического лица по форме 2-НДФЛ так же не отражается (письмо ФНС России от 05.12.2016 № БС-4-11/23138).

Разъяснения по вопросам заполнения формы 6-НДФЛ даны в письмах ФНС России от 01.08.2016 № БС-4-11/13984, от 15.03.2016 № БС-4-11/4222, от 25.02.2016 № БС-4-11/3058, от 12.02.2016 № БС-3-11/553, от 20.01.2016 № БС-4-11/546, Минфина России от 23.11.2016 № 03-04-06/69181, от 28.10.2016 № 03-04-06/63250.

*Решетняк В.Р.,  
генеральный директор ООО «Аудиторско-Консультационный Центр»,  
эксперт в области бухгалтерского учета*

# 6-НДФЛ

Раздел 1. Обобщенные показатели

Код	Сумма
025	90000
040	144603
050	0
070	305444
090	0