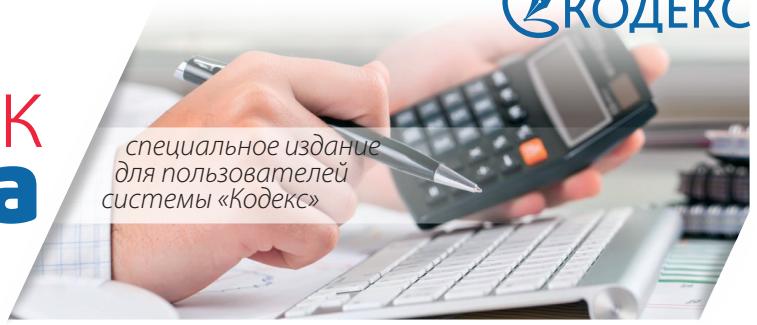


ПОМОЩНИК БУХГАЛТЕРА

№ 5 март '17

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»



Актуальная
тема

» 1

Это важно!

» 4

Новости
законодательства

» 8

Смотри
в системе

» 9

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



СЕМЬ ПРАВИЛ ДЛЯ ДРОБЛЕНИЯ ВЫЧЕТОВ НДС, ЧТОБЫ ИХ НЕ ПОТЕРЯТЬ



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

Опасно дробить вычет НДС по возвращенному авансу

Зачем хранить копию дробного счета-фактуры?

Минфин разрешил делить вычет по основным средствам

Компании сейчас вправе заявить вычеты НДС в течение трех лет с момента, когда приняли на учет товар, работу или услугу (п. 1.1 ст. 172 НК РФ). И чиновники, и судьи признают, что заявить вычет можно частями. Подтверждают это письмо Минфина

России от 16.06.16 № 03-07-10/34875 и пункт 27 постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.14 № 33.

Дробить вычет выгодно, чтобы не заявлять в декларации налог к возмещению. При камеральной проверке такой отчетности инспекторы вправе запросить дополнительные документы (п. 8 ст. 88 НК РФ). При доле вычетов больше 100% компания также рискует стать кандидатом для выездной проверки. Но чтобы без ошибок поделить вычеты, учтите семь правил. Они помогут не лишиться вычета.

Правило 1. Храните в одном месте копии счетов-фактур, по которым заявили не весь вычет

Компания регистрирует полученные счета-фактуры в книге покупок. Счет-фактуру, по которому заявляете вычет частями, регистрируйте столько раз, на сколько частей вы делите вычет. Во всех графах книги покупок укажите полную сумму счета-фактуры, за исключением графы 16. В ней пропишите сумму НДС, кото-

рую заявляете к вычету в текущем периоде.

Чтобы подтвердить право на вычет НДС, компании обычно прикладывают к книге покупок оригиналы счетов-фактур, которые в ней зарегистрированы. Оригинал дробного счета-фактуры приложите к книге за квартал, в котором заявляете вы-



чет впервые. Сделайте копию счета-фактуры и храните его отдельно вместе с другими дробными счетами-фактурами, пока не используете вычет до конца. Это позволит не потерять вычет и по ошибке не заявить его

повторно. На обратной стороне копии счета-фактуры сделайте пометки, в каком квартале и в какой сумме вы заявили вычет. К последующим книгам прикладывайте копию счета-фактуры.

Правило 2. Заявляйте остаток вычета, не дожидаясь последнего квартала трехлетнего срока

Заявить вычет компания вправе в течение трех лет с момента, когда приняла товар, работу или услугу на учет (п. 1.1 ст. 172 НК РФ). Этот срок пропускать нельзя, иначе налоговики откажут в вычете. Срок считайте с последнего дня квартала, в котором компания приняла на учет товары, работы или услуги. Так, вычет НДС по подрядным работам при строительстве компания вправе заявить в течение трех лет с момента принятия на учет работ (письмо Минфина России от 16.06.16 № 03-07-10/34875) и независимо от момента ввода объекта строительства в эксплуатацию.

Трехлетний срок истекает в последний день последнего квартала. Он не продлевается на срок подачи декларации. Например, если право на вычет у компании появилось в I квартале 2014 года, то последний день, когда она вправе подать декларацию с заявленным вычетом, – 31 марта 2017 года (постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 29.11.16 № Ф03-5577/2016 и определение Конституционного Суда РФ от 24.03.15

№ 540-О). Если компания заявит вычет НДС в декларации за I квартал 2017 года и подаст ее 1 апреля 2017 года, инспекторы откажут в вычете.

Безопаснее не ждать окончания трехлетнего срока, а заявить остаток вычета в предпоследнем квартале. Это избавит от споров с налоговиками. Чтобы не пропустить срок, пометьте его на копии дробного счета-фактуры.

По основным средствам вычет заявляйте полностью.

ПРИМЕР

Дата принятия товара на учет – 15 января 2017 года.

Первый вычет на 300000 руб. – I квартал 2017 года. Остаток вычета – 780000 руб.

Второй вычет на 120000 руб. – III квартал 2017 года. Остаток вычета – 660000 руб.

Крайний срок для подачи декларации с остатком неиспользованного вычета – 31 марта 2020 года.

Перед подачей декларации проверяйте папку с дробными счетами-фактурами. Так вы не пропустите последний срок, чтобы заявить вычет.

Правило 3. Дробите вычеты по товарам, работам или услугам, а не по основным средствам

Трехлетний срок для переноса раздробленного вычета считают с даты принятия на учет товаров, работ, услуг или имущественных прав. Такой вывод следует из пункта 1.1 статьи 172 НК РФ. Про основные средства, оборудование к установке или нематериальные активы в нем ничего не сказано. На этом основании инспекторы заявляют, что ни переносить, ни дробить вычеты по ним нельзя. Такое мнение Минфин России озвучил в письмах от 09.04.15 № 03-07-11/20293 и от 18.05.15 № 03-07-РЗ/28263.

КСТАТИ

Не переносите вычет по счетам-фактурам, датированным началом следующего месяца

Компании нередко приходят товары, работы или услуги в конце квартала, а счет-фактуру по ним получают уже в начале следующего. Причем с датой месяца, который относится к другому кварталу. Например, счет-фактуру за услуги декабря 2016 года поставщик выставляет 9 января 2017 года.

Вправе ли компания в таком случае заявить вычет НДС в квартале, когда приняла покупку на учет?

Налоговый кодекс дает право заявить вычет, если компания получила счет-фактуру позже (п. 1.1 ст. 172 НК РФ).

Но в нем ничего не сказано про дату документа. Минфин России официально подтвердил, что компания вправе заявить вычет в периоде, когда оприходовала товар, работы или услуги, даже если счет-фактура датирован следующим месяцем. Такой вывод следует из письма от 28.07.16 № 03-07-11/44208. Главное – получить счет-фактуру до 25-го числа.

Позже Минфин России изменил свое мнение о дроблении вычетов по основным средствам. Чиновники решили, что вычеты по недвижимости компания вправе заявить частями в течение трех лет как раз на основании пункта 1.1 статьи 172 НК РФ (письмо от 05.02.16 № 03-07-11/5851). Трехлетний срок ведомство рекомендовало считать с даты, когда компания учла объект на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» несмотря на то, что недвижимость требовала ремонта и дооборудования. Таким образом, для дробления вычета дата ввода актива в эксплуатацию не имеет значения.

Но это единичное письмо в пользу налогоплательщика. И основные средства, оборудование к установке и нематериальные активы действительно не названы в пункте 1.1 статьи 172 НК РФ. Безопаснее заявлять их в полном объеме, а дробить вычеты по товарам, работам или услугам.

Правило 4. Не дробите «агентский» вычет НДС

Компания вправе заявить вычет с «агентского» НДС. Например, когда платит НДС как налоговый агент при аренде государственного или муниципального имущества. Либо при покупке товаров, работ или услуг у иностранной компании, которая не состоит на налоговом учете в нашей стране. Вычет по таким операциям безопаснее заявлять одновременно. По мнению Минфина России, дробить «агентский» вычет НДС нельзя (письма от 17.11.16 № 03-07-08/67622 и от 09.04.15 № 03-07-11/20290).

Свое мнение чиновники обосновывают пунктом 1.1 статьи 172 НК РФ. В нем речь идет только о вычетах, кото-

рые предусмотрены пунктом 2 статьи 171 НК РФ. А именно о вычетах НДС:

- при приобретении товаров, работ, услуг или имущественных прав на территории РФ;
- при ввозе товаров на территорию РФ и иные подконтрольные ей территории.

Про «агентский» НДС сказано в пункте 3 статьи 171 НК РФ. На этом основании Минфин делает вывод, что такой вычет компания вправе заявить только в том периоде, когда возникло право на вычет. По мнению чиновников, у налогового агента нет права перенести вычет на три



года. Безопаснее с ними не спорить. Судебной практики по таким спорам пока не сложилось.

АЛГОРИТМ

В какой очередности безопаснее заявлять вычеты

Чтобы вписаться в безопасную долю вычетов и не потерять часть вычетов, заявлять их выгоднее в следующем порядке.

Шаг 1. Заявите вычеты по предоплате и по операциям, где ваша компания выступает налоговым агентом. Такие вычеты нельзя дробить.

Шаг 2. Заявите вычеты по основным средствам, оборудованию к установке и нематериальным активам. Дробление этих вычетов спорно.

Шаг 3. Заявите вычет НДС по товарам, работам или услугам в той части, которая вам нужна. Их дробить безопасно.

Правило 5. Не делите вычет с возвращенного аванса

Покупатель вправе заявить вычет по авансу в том квартале, в котором перечислил его продавцу (п. 8 ст. 171 НК РФ). Продавец – в периоде, когда расторг договор и вернул предоплату покупателю (п. 5 ст. 171 НК РФ). В пункте 1.1 статьи 172 НК РФ про перенос вычета ничего не сказано про авансы. На этом основании Минфин считает, что вычет НДС по авансам дробить и переносить нельзя (письмо от 09.04.15 № 03-07-11/20290).

Сомнения может вызвать пункт 4 статьи 171 НК РФ. Там сказано, что при расторжении договора компания вправе заявить вычет НДС с аванса не позднее одного года. Но в этой же норме указано, что вычет заявляют в полном объеме. Кодекс дает год не для переноса или дробления вычета, а чтобы уточнить декларацию.

Вычеты с предоплаты и «агентский» НДС делить нельзя.

Правило 6. Опасно дробить вычеты, право на которые возникло до 1 января 2015 года

Норма, которая позволяет переносить вычеты, действует с 1 января 2015 года (ст.4 Федерального закона от 29.11.14 № 382-ФЗ). Чтобы сейчас заявить вычет по счету-фактуре 2014 годом, безопаснее подать уточненную декларацию. Дробить или переносить вычеты по таким счетам-фактурам рискованно.

Формально компания заявляет вычет НДС по тем правилам, которые действуют в периоде, когда она ставит налог к вычету. Но ни Минфин, ни ФНС официально не разъясняли, что вычеты по счетам-фактурам до 2015 года

можно заявлять по новым правилам. Значит, не исключены споры с инспекторами на местах.

Раньше Минфин России настаивал, что компания не вправе заявлять вычет в более позднем периоде (письмо Минфина России от 12.03.13 № 03-07-10/7374), но суды разрешали переносить вычет НДС. Примером тому – постановления Президиума ВАС РФ от 22.11.11 № 9282/11, ФАС Московского от 22.04.13 № А40-88665/12-90-463 и Северо-Западного от 10.06.13 № А56-51590/2012 округов.

Правило 7. Выбирайте для дробления вычетов счета-фактуры на крупные суммы

Налоговики на камеральных проверках сверяют данные полученных покупателями счетов-фактур с данными счетов-фактур, которые выставили им поставщики. При дроблении вычета эти данные не совпадут, поэтому инспекторы запросят пояснения. Причем с 1 января 2017 года такие пояснения Кодекс требует представлять только

в электронной форме. Чем меньше «дробленных» счетов-фактур будет у покупателя, тем меньше нестыковок потребуются пояснять инспекторам. Покупателю также легче уследить за меньшим количеством счетов-фактур с недо-заявленным вычетом. Это обезопасит от ошибок.

*Павел Бушуев, юристконсульт,
«Российский налоговый курьер», № 1-2, 2017 год*





Сдаем статотчетность о расходах и основных фондах

Что произошло?

Не позднее 3 апреля 2017 в территориальные органы Росстата нужно сдать отчетность за 2016 год по единовременным формам:

- Сведения о видовом составе введенных в действие основных фондов (приложение к ф. № 11);
- Сведения о видовом составе введенных в действие основных фондов некоммерческих организаций (приложение к ф. № 11 (краткая));
- Сведения о расходах на производство и продажу продукции (товаров, работ и услуг) и результатах деятельности малого предприятия за 2016 год (форма № ТЗВ-МП);
- Сведения о расходах бюджетного, автономного и казенного учреждения за 2016 год (форма № ТЗВ-бюджет);
- по формам, утвержденным приказом Росстата от 29.07.2016 № 374 и являющимся приложениями к форме № 1-предприятие «Основные сведения о деятельности организации».

Обязанность предоставления респондентами сведений по формам федерального статистического наблюдения органам государственной статистики закреплена статьей 8 Федерального закона от 29.11.2007 № 282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации».

Почему это важно?

Представление недостоверной статистической информации влечет ответственность, установленную статьей 13.19 КоАП, а также статьей 3 Закона Российской Федерации от 13.05.92 № 2761-1 «Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности».

Сориентироваться, какую статистическую отчетность и когда нужно сдавать, вам помогут материалы, размещенные в системе:

- справка «Перечень форм статистической отчетности. Статистический календарь»;
- справка «Статистическая отчетность»;
- справка «Санкции за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности».

Как найти в системе?

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

Утверждена новая форма статотчетности ТЗВ-бюджет

Что произошло?

Не позднее 3 апреля 2017 года казенным, бюджетным и автономным учреждениям необходимо сдать единовременную статистическую отчетность № ТЗВ-бюджет «Сведения о расходах бюджетного, автономного и казенного учреждения за 2016 год», предназначенную для получения необходимой статистической информации о структуре расходов бюджетных учреждений по видам товаров и услуг. Форма отчетности утверждена приказом Росстата от 29.07.2016 № 373.



Почему это важно?

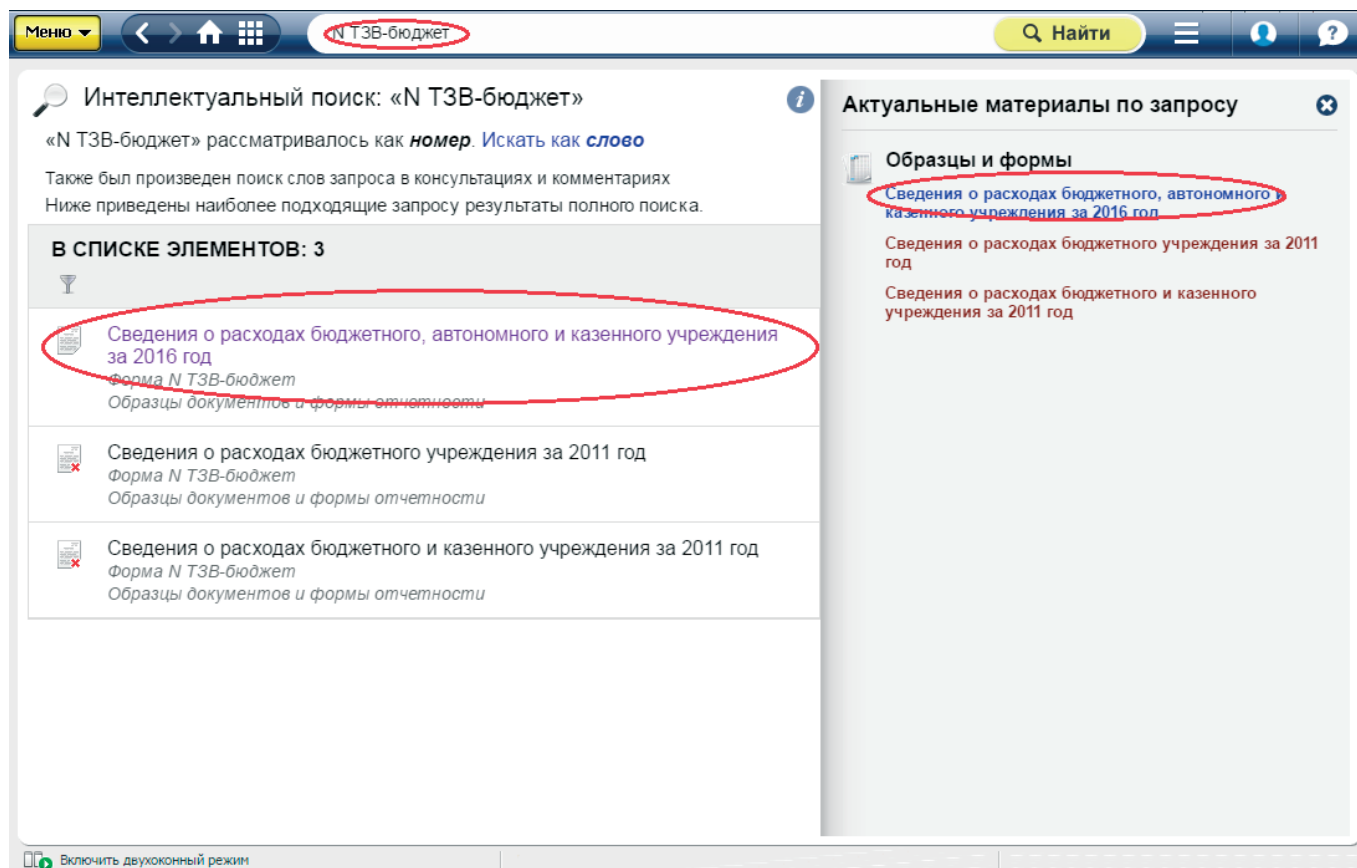
Представление недостоверной статистической информации влечет ответственность, установленную статьей 13.19 КоАП, а также статьей 3 Закона Российской Федерации от 13.05.92 № 2761-1 «Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности».

В систему «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету» добавлена новая форма статотчетности ТЗВ-бюджет с разъяснениями экспертов.

Как найти в системе?

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

2. Кроме того, новую форму отчетности можно найти через интеллектуальный поиск. В поисковую строку достаточно ввести запрос «ТЗВ-бюджет».



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!

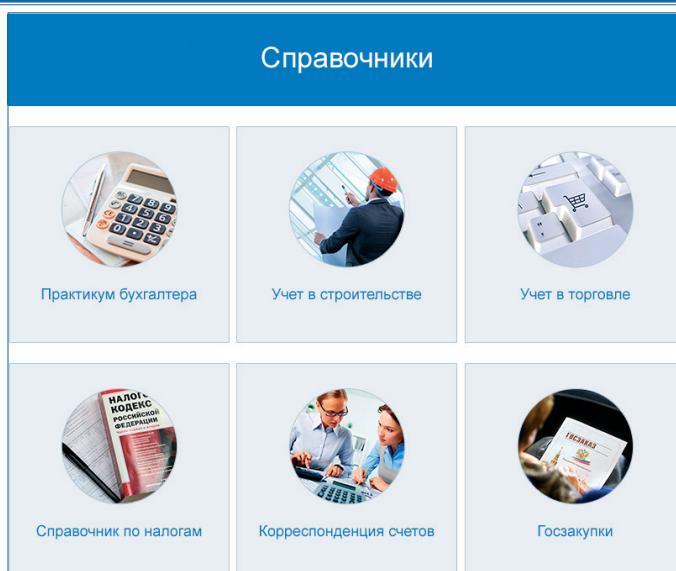
Шпаргалка 1

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 Центрального 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



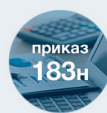
Шпаргалка2

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.
7. Горячие справки:
 - Коды бюджетной классификации по налогам и взносам;
 - Ключевая ставка Центрального 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
 Завершение финансового года		

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
---	---	--



Как в форме 6-НДФЛ показать материальную выгоду от экономии на процентах

Письмо ФНС России от 27 января 2017 года № БС-4-11/1373

Если работнику не выплачивалась зарплата 31 декабря 2016 года, из которой можно удержать НДФЛ с дохода в виде материальной выгоды, полученного от экономии на процентах за пользование кредитными средствами за декабрь 2016 года, то налоговый агент обязан письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме налога. В этом случае физлицо должно уплатить НДФЛ самостоятельно на основании декларации по форме 3-НДФЛ.

А сама сумма дохода в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование кредитными средствами за декабрь 2016 года, в расчете по форме 6-НДФЛ за 2016 год отражается по строкам 020, 040 и 080 раздела 1, при этом раздел 2 не заполняется.

Кроме того, в письме были даны разъяснения по заполнению 6-НДФЛ в случае произведенного в январе 2017 года перерасчета зарплаты за декабрь 2016 года.

Если в январе 2017 года был произведен перерасчет зарплаты и НДФЛ за декабрь 2016 года, потому что налоговый агент нашел арифметические ошибки, итоговые суммы с учетом перерасчета отражаются в разделе 1 расчета по форме 6-НДФЛ за 2016 г. и в разделе 2 расчета за I квартал 2017 года.

Кроме того, сумма НДФЛ с зарплаты за декабрь 2016 года с учетом перерасчета отражается в сведениях о доходах физлиц по форме 2-НДФЛ за 2016 год.

Утвержден Порядок изменения срока уплаты налогов, сборов и страховых взносов

Налогоплательщик имеет право изменения срока уплаты налогов, сборов и страховых взносов в форме отсрочки, рассрочки и инвестиционного налогового кредита. Порядок изменения сроков определяет ФНС России, в соответствии с п. 8 ст. 61 НК РФ.

Приказом ФНС России от 16.12.2016 № ММВ-7-8/683 утвержден новый Порядок изменения налоговыми органами срока уплаты налогов, сборов, страховых взносов, а также пеней и штрафов.

Утверждение нового порядка связано с тем, что решение по изменению сроков уплаты страховых взносов теперь принимают налоговые органы, а не страховые фонды.

Приказом установлен Порядок принятия решения в отношении изменения сроков уплаты НДФЛ для физических лиц, являющихся ИП и не заплативших налог через налогового агента.

При нарушении условий предоставления отсрочки лицом, заявившим о необходимости отсрочки, действие отсрочки или рассрочки может быть досрочно прекращено. Соответствующее решение принимает налоговый орган.

В Минюсте России зарегистрирован приказ об утверждении порядка представления декларации о плате за НВОС и ее формы

22 февраля 2017 года зарегистрирован в Минюсте России и официально опубликован приказ Минприроды России от 09.01.2017 № 3, утвердивший Порядок представления декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду и ее форму.

Порядок и форма декларации утверждены в соответствии с пунктом 6 статьи 16.4 Федерального закона «Об охране окружающей среды».

Декларация о плате представляется лицами, обязанными вносить плату в соответствии с пунктом 1 статьи 16.1 указанного Закона.

Срок подачи декларации – не позднее 10 марта года, следующего за отчетным.

К декларации о плате прилагаются следующие документы:

- документ, который подтверждает полномочия лица, действующего от имени лица, обязанного вносить плату, на подписание и (или) представление декларации о плате – в случае, если декларация о плате подписывается и (или) представляется уполномоченным представителем;

- перечень (реестр) документов, подтверждающих расходы лиц, обязанных вносить плату, на финансирование в отчетном периоде мероприятий по снижению НВОС, включенных в планы снижения выбросов и сбросов, и мероприятий по обеспечению использования и утилизации попутного нефтяного газа – в случае, если лицо, обязанное вносить плату, осуществило в отчетном году корректировку размера платы либо расчет показателя покрытия затрат на реализацию проектов по полезному использованию попутного нефтяного газа.

Дата вступления в силу – 05.03.2017.

Куда и как заплатить страховые взносы ИП, если он снялся с регистрационного учета в начале 2017 года

Письмо ФНС России от 7 февраля 2017 года № БС-3-11/755

Если индивидуальный предприниматель снялся с регистрационного учета 13.01.2017, то ему не позднее 28.01.2017 следовало оплатить сумму страховых взносов, рассчитанную как произведение суммы страховых взносов, подлежащей уплате в бюджет государственного внебюджетного фонда за год, и количества календарных дней неполного месяца, в течение которых осуществлялась деятельность, деленное на произведение 12 месяцев и общего количества календарных дней неполного месяца.

Следовательно, фиксированный размер страхового взноса, подлежащий уплате за 13 дней, будет составлять:

- на обязательное пенсионное страхование – 23400 руб. x 13 дней/12 месяцев x 31 день = 817,74 руб.;

- на обязательное медицинское страхование – 4590 руб. x 13 дней/12 месяцев x 31 день = 160,40 руб.

Уплату за расчетный период 2017 года следует производить на коды бюджетной классификации, предназначенные для учета поступлений страховых взносов:

- на обязательное пенсионное страхование – по КБК 182 1 02 02140 06 1110 160 «Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в фиксированном размере, зачисляемые в бюджет ПФР на выплату страховой пенсии (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному), начиная с 1 января 2017 года)»;

- на обязательное медицинское страхование – по КБК 182 1 02 02103 08 1013 160 «Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения в фиксированном размере, зачисляемые в бюджет ФФОМС (страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения за расчетные периоды начиная с 1 января 2017 года)».



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».

Видеосеминары

← Вернуться к списку

Программа:

1. Безналичный расчет
2. Наличный расчет с населением

Тема:

Онлайн - кассы: переход на новый порядок применения ККТ

выпуск февраль 2017 года

Конопляник Татьяна Михайловна

Профессор кафедры "Управленческий и финансовый учет и отчетность" Санкт-Петербургского государственного экономического университета, доктор экономических наук

Продолжительность семинара: 1 час 02 минуты

Смотреть семинар

Видео-формат, требуется подключение к Интернету

Программа:

1. Безналичный расчет
2. Наличный расчет с населением

Время:

11 мин. 49 сек.

02 мин. 03 сек.

Видеосеминар «Страховые взносы в 2017 году. Новое в расчете пособий и порядок их зачета и возврата»

Семинар ведет Захарова Алевтина Сергеевна, начальник отдела администрирования страховых взносов ГУ СПб региональное отделение ФСС РФ.

Вопросы, рассматриваемые в видеосеминаре:

1. Администрирование страховых взносов с 2017 года;
2. Отчетность по страховым взносам в I квартале;
3. Зачет и возврат переплат по взносам;
4. Страховые взносы на случай временной нетрудоспособности: заполнение реквизитов;



5. Что осталось неизменным в 2017 году;
6. Возмещения с ФСС;
7. Страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний;
8. Новая форма отчетности;
9. Объект обложения страховыми взносами;
10. Принятие к зачету листков нетрудоспособности;
11. Максимальный размер и индексация пособий;
12. Заполнение бланка листка нетрудоспособности.

Как найти новый материал?

Главная страница системы → под баннером «Видеосеминары».

Помощник Бухгалтера

Всего документов: **409043** Новых: **3373** Измененных: **2217**

Онлайн-услуги
Справочники
Инструменты
Готовые решения
Быть в курсе

Новые поступления в продукт

Новости

Состав продукта

Видеосеминары

Обратите ВНИМАНИЕ!

подробнее

- 1 Поздравляем с 8 марта!
- 2 Страховые взносы 2017
- 3 Сдаем статотчетность о расходах и основных фондах
- 4 Отчитываемся за 2016 год
- 5 В систему включены обзоры изменений
- 6 Мнение каждого будет услышано

НОВОЕ в продукте!

подробнее

1. Дополнен сервис "Расчетчики для бухгалтера"
2. Видеосеминары "Страховые взносы в 2017 году. Новое в расчете пособий и порядок их зачета и возврата" и "Онлайн-кассы: переход на новый порядок применения ККТ"
3. Свежие номера журналов

СЛУЖБА ПОДДЕРЖКИ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ

Задать вопрос

Ваш персональный НАЛОГОВЫЙ КАЛЕНДАРЬ

НАМ ВАЖНО ВАШЕ МНЕНИЕ

ЖУРНАЛЫ, КНИГИ, КОММЕНТАРИИ

Дополнен сервис «Расчетчики для бухгалтера»

В сервис «Расчетчики для бухгалтера» включен «Расчетчик налоговой нагрузки: узнайте, есть ли риски проверки».

Как найти новый материал?

Главная страница системы → блок «Инструменты» → раздел «Расчетчики».

Инструменты

Расчетчики

Налоговый календарь

Производственный календарь

Образцы и формы документов

Мастер документов

Курсы валют

Расчетчик календарных дней в периоде

Расчетчик налога на добавленную стоимость

Расчетчик процентов по займам

Расчетчик страхового стажа сотрудника

Расчетчик штрафа за опоздание со сдачей налоговой декларации

Расчетчик транспортного налога и авансовых платежей по транспортному налогу

Расчетчик налоговой нагрузки: узнайте, есть ли риски проверки

Расчетчик налога и авансовых платежей при упрощенной системе

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!**

- 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"

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

✓ О внесении изменений в приложение № 1 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 24 ноября 2016 года № 512

Приказ Минфина России от 15.02.2017 № 182.

✓ О заполнении платежных поручений на перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды Российской Федерации в поле 101 платежного поручения юридическими лицами, производящими выплаты физическим лицам с 1 января 2017 года

Письмо ФНС России от 10.02.2017 № ЗН-4-1/2451.

✓ О подаче заявления о применении налоговой льготы участниками региональных инвестиционных проектов, для которых не требуется включение в реестр участников региональных инвестиционных проектов

Письмо ФНС России от 10.02.2017 № СД-4-3/2415.

✓ Об уплате страховых взносов и представлении отчетности организацией, имеющей обособленные подразделения

Письмо ФНС России от 09.02.2017 № БС-3-11/822.

✓ О заполнении платежных поручений на перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды Российской Федерации юридическими лицами, производящими выплаты физическим лицам

Письмо ФНС России от 08.02.2017 № ЗН-4-1/2291.

✓ Об уплате страховых взносов ИП, если он снялся с регистрационного учета в начале 2017 года

Письмо ФНС России от 07.02.2017 № БС-3-11/755.

✓ О признании утратившими силу отдельных актов Министерства финансов Российской Федерации, утвержденных в соответствии с положениями главы 22 Акцизы» Налогового кодекса Российской Федерации

Приказ Минфина России от 01.02.2017 № 18н.

✓ О новой форме налоговой декларации по налогу на прибыль

Письмо ФНС России от 30.01.2017 № 3-2-15/003.

✓ О дате вступления в силу приказа ФНС России от 16.12.2016 № ММВ-7-15/682, утверждающего формат представления в электронной форме пояснений к налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

Письмо ФНС России от 27.01.2017 № ЕД-4-15/1443.

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

Письмо ФНС России от 16.01.2017 № БС-4-11/499.

✓ О порядке заполнения расчета по страховым взносам

Письмо ФНС России от 28.12.2016 № ПА-4-11/25227.

✓ Об утверждении Порядка изменения срока уплаты налога, сбора, страховых взносов, а также пени и штрафа налоговыми органами

Приказ ФНС России от 16.12.2016 № ММВ-7-8/683.

✓ О применении патентной системы налогообложения

Письмо ФНС России от 25.11.2016 № СД-4-3/22409.

✓ О порядке применения статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации

Письмо ФНС России от 14.11.2016 № ЕД-4-15/21472.

✓ О порядке представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций после выбытия объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации или обособленного подразделения

Письмо ФНС России от 08.11.2016 № БС-4-21/21110.





Как определить размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование ИП «за себя»?

Письмо ФНС России от 10 февраля 2017 года № БС-4-11/2494. Письмо Минфина России от 6 февраля 2017 года № 03-15-07/6070

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 430 НК РФ плательщики, указанные в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 НК РФ, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период превышает 300000 рублей, в размере, определяемом как произведение МРОТ на начало календарного года, увеличенного в 12 раз, и тарифа страховых взносов в ПФР, установленного пунктом 2 статьи 425 НК РФ, плюс 1% с суммы дохода, превышающего 300000 рублей за год.

При этом индивидуальные предприниматели, нотариусы, адвокаты и другие лица, занимающиеся частной практикой, при расчете базы для уплаты НДФЛ имеют право уменьшить полученные от осуществления своей деятельности доходы на профессиональные налоговые вычеты в размере фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, или, если они не в состоянии документально подтвердить свои расходы, связанные с деятельностью в качестве индивидуальных предпринимателей, – в размере 20% общей суммы доходов от предпринимательской деятельности.

Минфин указал, что данное правило может применяться и при расчете страховых взносов. И чтобы опре-

делить размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование ИП «за себя», уплачивающими НДФЛ, они могут при расчете базы для уплаты страховых взносов уменьшить доход от предпринимательской и (или) иной профессиональной деятельности на сумму профессиональных налоговых вычетов.

Когда премии, выплаченные работникам, можно учесть в расходах?

Письмо Минфина России от 6 февраля 2017 года № 03-03-06/2/5954

В I квартале 2017 года организация начислила и выплатила работникам премии по итогам работы за 2016 год. Можно ли учесть расходы на выплаты премий в периоде их начисления, т. е. в 2017 году?

Стимулирующие начисления, премии и единовременные поощрительные начисления, предусмотренные трудовыми или коллективными договорами, включаются в расходы на оплату труда (ст.255 НК РФ). В то же время в пункте 4 статьи 272 НК РФ сказано, что в целях налогообложения прибыли расходы на оплату труда учитываются ежемесячно исходя из начисленных сумм.

Поэтому в Минфине полагают, что, если организация не формировала резерв на выплату ежегодного вознаграждения, годовые премии работникам учитываются в целях налогообложения прибыли организаций в периоде их начисления. Следовательно, в рассматриваемом случае выплаченные премии должны быть учтены в первом квартале 2017 года.

ОПЫТ ЭКСПЕРТОВ

Списание в бухгалтерии специальной одежды

Вопрос: В типичных нормах бесплатной выдачи специальной одежды указан срок службы «до износа». Каким образом списать бухгалтерии?

Ответ:

Правила учета специальной одежды устанавливают следующие основные документы:

- Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина России от 26 декабря 2002 года № 135н;

- Типовые нормы бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением, утвержденные приказом Минздравсоцразвития России от 1 сентября 2010 года № 777н;

- Межотраслевые правила обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденные приказом Минздравсоцразвития России от 1 июня 2009 года № 290н;

- типовые отраслевые нормы бесплатной выдачи.

Стоимость спецодежды можно списывать двумя способами:

- единовременно, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи сотрудникам организации, если срок эксплуатации спецодежды согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев (п.21 Методических указаний)

- равномерно в течение установленного срока полезного использования специальной одежды (п.26 Методических указаний).

Срок полезного использования спецодежды указывается в Типовых нормах бесплатной выдачи и в Межотраслевых правилах обеспечения работников специальной одеждой. При этом для некоторых видов спецодежды срок полезного использования указан в нормах выдачи как «до износа». Учитывая, что для целей бухгалтерского учета необходимо знать точный срок полезного использования спецодежды, а нормативные документы по бухгалтерскому учету не дают конкретных указаний по данному вопросу, срок эксплуатации можно определить исходя из документов производителя спецодежды, таких как паспорт изделия, сертификат соответствия, исходя из нормативной документации или самостоятельно установить срок эксплуатации приказом по организации на основании заключения специальной комиссии.

«Центр методологии 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: расчет за отработанный праздничный день производится на новые «голые» оклады без учета такой компенсационной доплаты или все-таки с учетом доплаты?

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.

Обоснование вывода:

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.

Макарова А.С.,
эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению.

