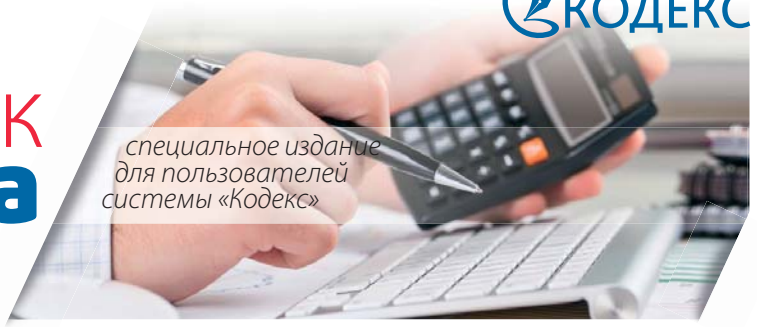


Помощник Бухгалтера

№ 9 май '17

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»



Актуальная
тема

» 1

Это важно!

» 4

Новости
законодательства

» 6

Смотри
в системе

» 8

Минфин
разъясняет

» 11

Опыт
экспертов

» 12

Уважаемые читатели!

В очередном номере газеты «Помощник Бухгалтера» мы, как всегда, предложим вашему вниманию нужную и интересную информацию, познакомим вас с самыми важными новостями законодательства и судебной практики, расскажем о новых и измененных документах и материалах, которые вы найдете в вашей профессиональной справочной системе «Кодекс».

АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА



ПЯТЬ ПРАВИЛ ДЛЯ ВЫЧЕТОВ ПО НДФЛ В НАГЛЯДНЫХ СХЕМАХ



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

Делить ли вычет, если «физик» отработал неполный месяц?

Положен ли вычет с промежуточных выплат?

Как быть с вычетом, если он превысил доходы?

Работникам, у которых есть дети, положен вычет по НДФЛ. Кроме детских вычетов, сотрудник также вправе получить в компании социальный или имущественный вычет. Если «физик» написал заявление и приложил к нему

документы на детей или уведомление из инспекции, предоставьте вычет, но прежде проверьте, какая сумма вычета положена сотруднику и с какого момента предоставлять вычеты. Из-за этого часто возникает путаница.

Много вопросов и ошибок с вычетом возникает, когда сотрудник не полностью отработал месяц. Например, если взял в середине месяца отпуск или бюллетень. Чтобы не зависить вычет и верно удержать весь НДФЛ, важно учесть пять правил.

Сотрудник принят на работу или уволился в середине месяца

Правило первое: размер вычета не меняется в зависимости от того, полностью или не полностью «физик» отработал месяц. Он всегда составляет фиксированную величину.

ПРИМЕР 1

Сотрудник устроился в компанию 10 апреля 2017 года. Оклад составляет 40000 руб. На период с 10 по 30 апреля включительно приходится 15 рабочих дней, а всего в месяце их 20. Работни-

ку нужно начислить 30000 руб. (40000 руб. : 20 дн. x 15 дн.).

У работника есть пятилетняя дочь, что дает ему право на детский вычет по НДФЛ в размере 1400 руб. Пересчитывать его из-за того, что сотрудник отработал месяц не полностью, не нужно. Сумма НДФЛ составит 3718 руб. [(30000 руб. – 1400 руб.) x 13%], а сумма к выплате 26282 руб. (30000 – 3718).

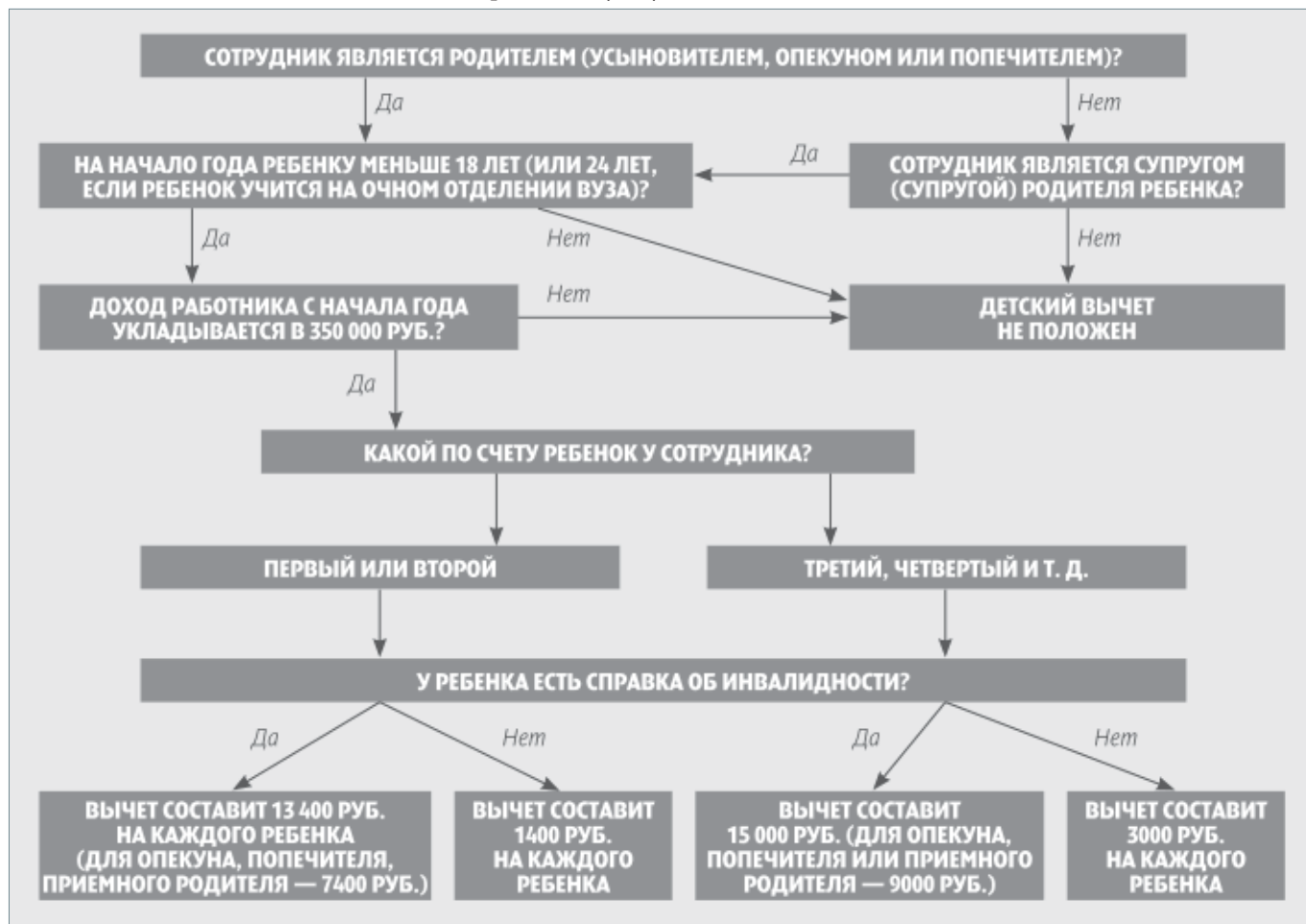


Сотрудник берет отпуск в середине месяца

Правило второе: предоставляйте вычет по любым облагаемым НДФЛ доходам с начала месяца. Не обязательно ждать, когда закончится месяц.

Например, сотрудник в середине месяца идет в отпуск, получил премию или больничное пособие. Предоставить вычеты можно сразу, когда начисляете доход к выплате.

Схема 1. Как определить сумму ежемесячного детского вычета



ПРИМЕР 2

Оклад работника – 50000 руб. Зарплату в компании платят 20-го числа за первую половину месяца и 5-го числа за вторую. Удерживать НДФЛ с аванса не нужно, поэтому 20 марта работник получил аванс – 20000 руб.

С 27 марта он идет в ежегодный оплачиваемый отпуск на 28 календарных дней. Отпускные бухгалтер начислил ему 23 марта. Их сумма составила 48901,88 руб. У работника есть право на вычет по НДФЛ на двух детей в сумме 2800 руб. (1400 + 1400). При расчете НДФЛ с отпускных бухгалтер уменьшил выплату на сумму вычета. Налог составил 5993 руб. [(48901,88 руб. – 2800 руб.) x 13%].

23 марта работнику перечислили отпускные в сумме 42908,88 руб. (48901,88 – 5993). При расчете итоговой зарплаты за март вычеты уже не применяйте. НДФЛ с мартовской зарплаты составит 5023 руб. (50000 руб. : 22 дн. x 17 дн. x 13%), где 17 дн. – число дней, которые сотрудник отработал в марте. Заплатить работнику по итогам марта

нужно 13613,36 руб. (50000 руб. : 22 дн. x 17 дн. – 5023 руб. – 20000 руб.).

Такой же порядок используйте при выплате в середине месяца премии или больничных пособий. Учтите вычеты по НДФЛ уже при их расчете.

ПРИМЕР 3

Работник болел с 27 февраля по 3 марта. 6 марта он принес больничный лист. 10 марта бухгалтер посчитал пособие, сумма составила 9325,11 руб.

Зарплату за первую половину месяца в компании платят 20-го числа, за вторую – 5-го числа. Больничные сотрудник получил вместе с авансом 20 марта. Но НДФЛ бухгалтер удержал только с пособия. Его он посчитал так. Сотруднику полагается вычет на ребенка в размере 1400 руб. Сумма налога с больничных составит 1030 руб. [(9325,11 руб. – 1400 руб.) x 13%].

Вычет превышает доход «физика»

Правило третье: вычет не может быть больше дохода. Если сумма вычета превышает доход сотрудника, НДФЛ будет равен нулю.

ПРИМЕР 4

Сотрудница работает неполную неделю. За март ей начислили 14000 руб. У работницы есть право на стандарт-

ные детские вычеты за троих несовершеннолетних детей, третий из которых инвалид. За первого и второго ребенка положено по 1400 руб., за третьего – 15000 руб. (12000 + 3000).

Общая сумма вычетов каждый месяц составляет 17800 руб. (1400 руб. x 2 чел. + 15000 руб.). Вычеты превышают доход – 17800 руб. > 14000 руб. НДФЛ бухгалтеру удерживать не нужно. За март сотрудница получит 14000 руб.

Помощник Бухгалтера №9 2017 Специальное издание для пользователей системы «Кодекс»



В месяце не было доходов или они меньше вычета

Правило четвертое: если сумма вычета окажется больше, чем причитается работнику за текущий месяц, остаток вычета можно перенести на другой месяц, но в рамках одного года. Исключение – имущественный вычет. Его можно перенести на следующий год.

ПРИМЕР 5

Сотрудник компании весь февраль был в отпуске за свой счет. Оклад работника – 30000 руб. У сотрудника есть право на вычет по НДФЛ на двух детей в сумме 2800 руб.

(1400 + 1400). Начислений в феврале у сотрудника не было, поэтому февральский вычет переносится на март. НДФЛ с мартовской зарплаты составит 3172 руб. [(30000 руб. – 2800 руб. – 2800 руб.) x 13%]. Сумма к выплате равна 26828 руб. (30000 – 3172).

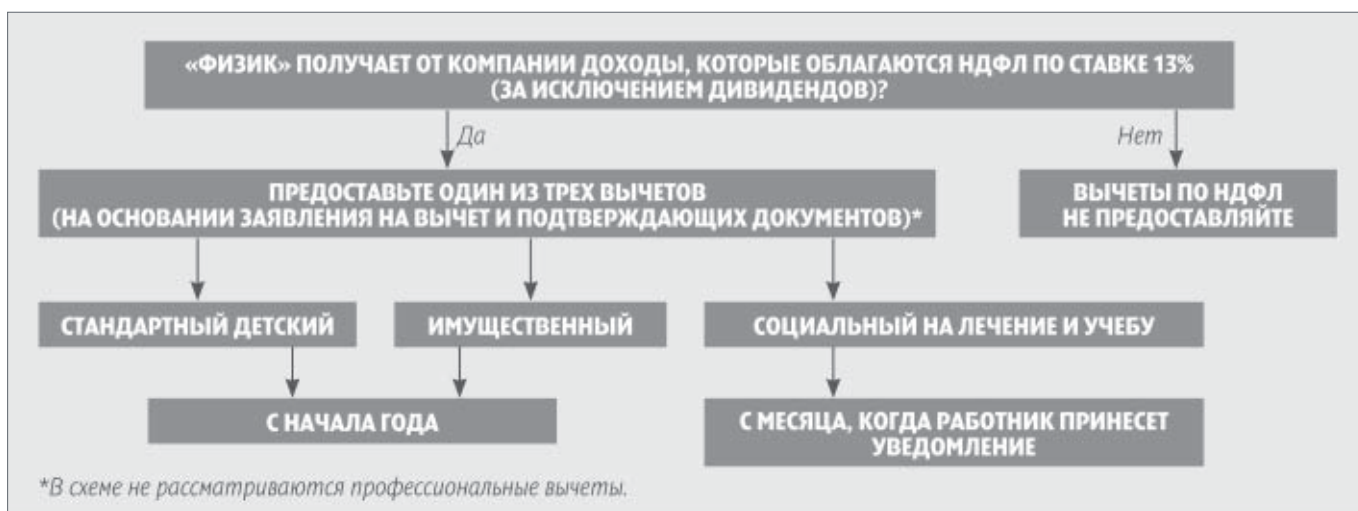
Как показать вычеты в 6-НДФЛ

В 6-НДФЛ все вычеты общей суммой показывают по строке 030 раздела 1. Этот раздел составляют нарастающим итогом с начала года.

В разделе 2 отражают выплаты текущего квартала. По строке 130 покажите общую сумму дохода, а по строке 140 – НДФЛ с учетом всех вычетов.

Если блок строк 100-140 вы заполняете по одному работнику и вычет оказался больше дохода, в строку 130 впишите сумму дохода, а в строке 140 поставьте 0. Строки 110 «Дата удержания налога» и 120 «Срок перечисления налога» заполните так: 00.00.0000 (письмо ФНС России от 05.08.16 № ГД-4-11/14373).

Схема 2. С какого момента предоставлять вычеты по НДФЛ



Когда доходы до конца года так и не появятся, детские вычеты не сгорают. Например, если сотрудница в марте ушла в отпуск по беременности и родам, а затем в отпуск по уходу за вторым ребенком.

При расчете зарплаты за январь и февраль 2017 года компания предоставит стандартный вычет на первого ребенка за эти месяцы. Облагаемых НДФЛ доходов с марта 2017 года у работницы не будет. Но компания обязана продолжать ежемесячно предоставлять ей вычеты до конца года. Сначала на первого ребенка, а после рождения второго – на обоих. Ежемесячно пересчитывайте налоговую

базу и сумму НДФЛ в сторону уменьшения. Таким образом, у сотрудницы неизбежно возникнет переплата по налогу. Чтобы вернуть переплату, попросите сотрудницу написать заявление. Кодекс отводит на возврат денег три месяца (п. 1 ст. 231 НК РФ). Вернуть долг можно за счет НДФЛ, который вы удержали с доходов других сотрудников. Но помните: размер вычета не может превысить общую сумму дохода, который компания начислила сотруднице с начала года.

Вычеты предоставляйте только по заявлению. Нет заявления – нет вычета.

У сотрудника есть право на несколько вычетов

Правило пятое: предоставляйте вычеты в той последовательности, которую выбрал сотрудник (письмо ФНС России от 17.02.17 № БС-4-11/3008). Ему выгоднее сначала получить детский, потом социальный, а затем уже имущественный вычет.

ПРИМЕР 6

У сотрудника есть дети, и он написал заявление на вычет. В феврале он принес еще уведомление на имуще-

ственный вычет, а в марте – на социальный. Последовательность их получения, на усмотрение самого работника.

Выгоднее всего отложить на потом имущественный вычет. Его остаток можно перенести на следующий год. Сначала же используйте детский и социальный вычеты, они действуют только в рамках календарного года.

Попросите, чтобы работник написал заявление с просьбой предоставить ему вычеты именно в такой последовательности. Этот подход нам подтвердили в ФНС.

Сергей Шилкин, эксперт «Российский налоговый курьер», № 6, 2017 год

Новая форма расчета авансового платежа по налогу на имущество организации

Что произошло?

Приказом ФНС России от 31 марта 2017 года № ММВ-7-21/271 утверждены формы налоговой декларации по налогу на имущество организаций и налогового расчета по авансовому платежу по налогу.

Новые формы сдаются:

- налоговая декларация по налогу на имущество организаций в 2018 году, начиная с отчета за 2017 год;
- налоговый расчет по авансовому платежу, начиная с отчета за I квартал 2018 года, но может использоваться в течение 2017 года по инициативе налогоплательщика, например, в случае необходимости применения «льготного» коэффициента КЖД.

Почему это важно?

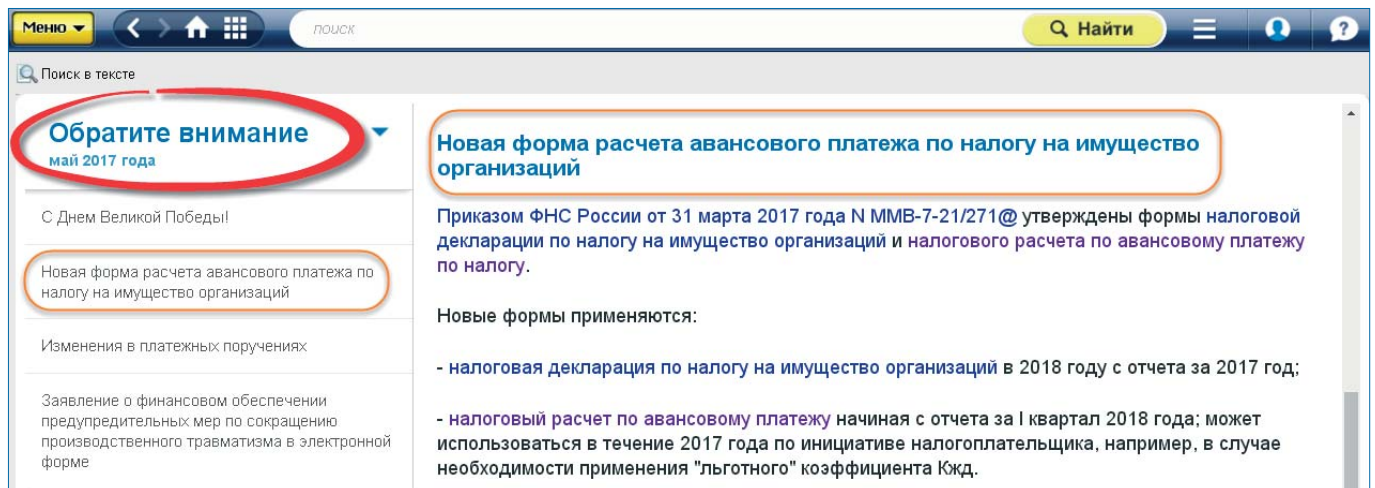
Неправильное оформление форм отчетности и сдача отчетности не на установленных бланках могут повлечь начисление штрафов, а в отдельных случаях – блокировку счета.

Подготовиться к своевременной сдаче отчета и заплатить налоги в бюджет вам помогут сервисы и материалы системы:

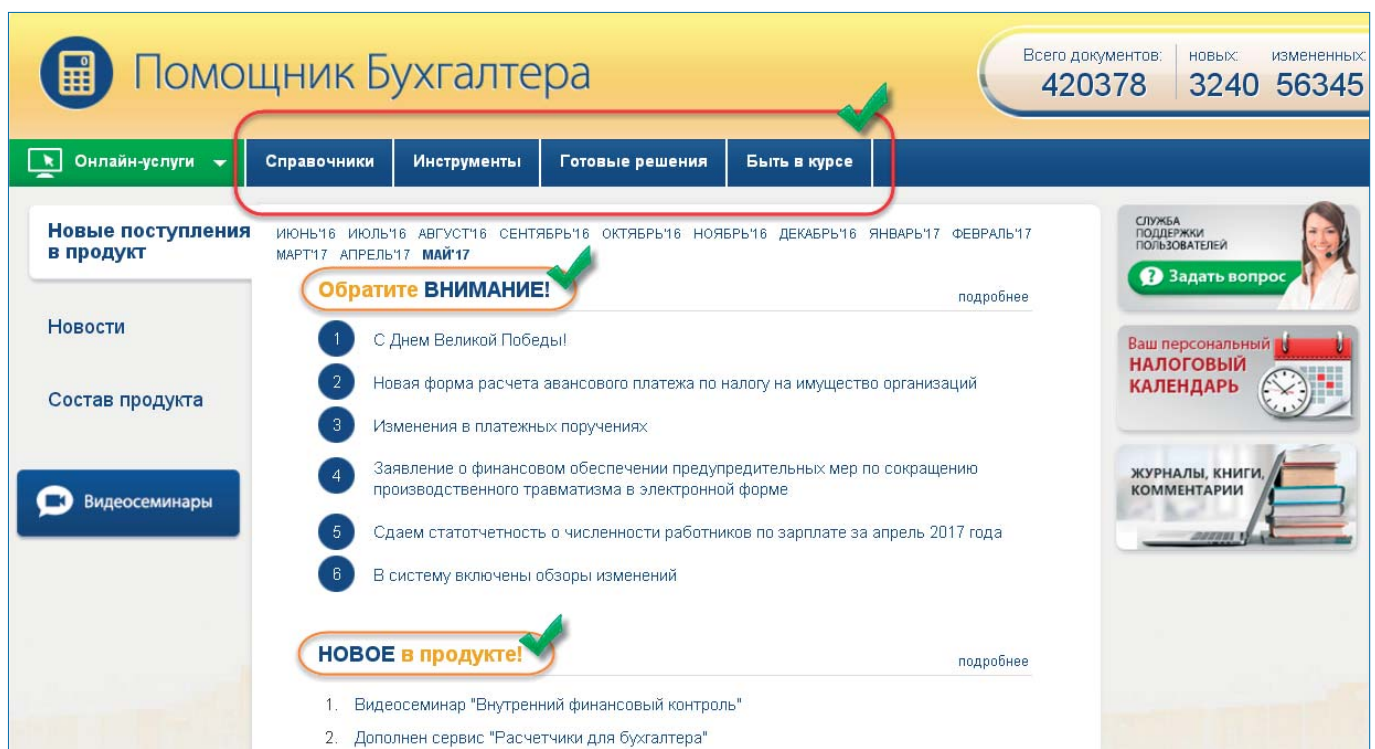
- шпаргалки и примеры заполнения форм;
- индивидуальные настройки «Налогового календаря»;
- шпаргалки по заполнению деклараций и отчетов;
- коды бюджетной классификации по налогам и страховым взносам;
- памятка по датам уплаты налогов, сборов и представлению отчетности.

Как найти в системе?

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



2. Также вышеуказанную информацию можно найти в системе на панели быстрого доступа Главной страницы систем «Помощник Бухгалтера».



Установлены особенности составления и представления в 2017 году месячной бюджетной отчетности

Что произошло?

Совместным письмом Минфина России от 07.04.2017 № 02-07-07/21798 и Казначейства России от 07.04.2017 № 07-04-05/02-308 установлены особенности составления и представления в 2017 году сводной месячной бюджетной отчетности в электронном виде главными администраторами средств федерального бюджета. Также утвержден состав месячной бюджетной отчетности.

Срок сдачи:

- главными администраторами средств федерального бюджета – 15 число месяца, следующего за отчетным;
- главные администраторы средств федерального бюджета, имеющие в своей структуре заграничные учреждения, – не позднее 19 числа месяца, следующего за отчетным.

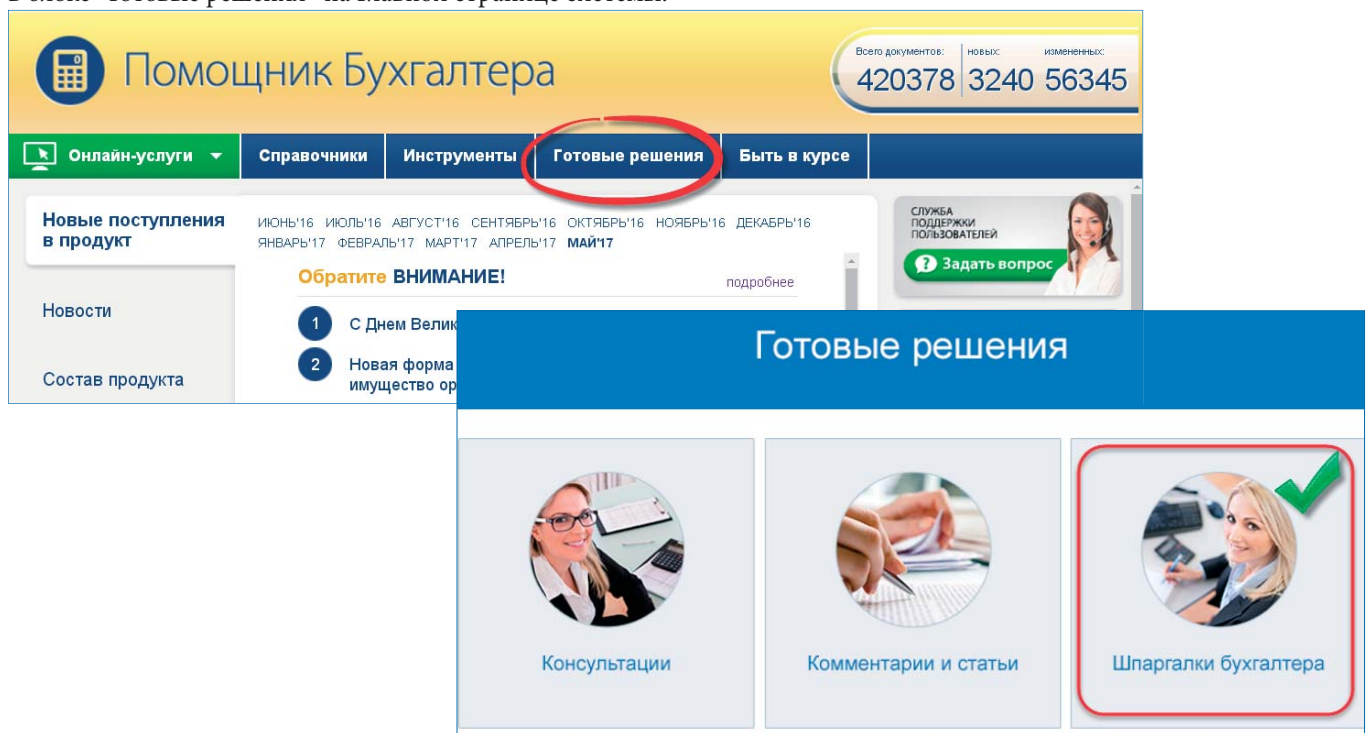
Почему это важно?

Неправильное оформление форм отчетности и несвоевременная сдача отчетности могут повлечь административную ответственность в виде штрафов.

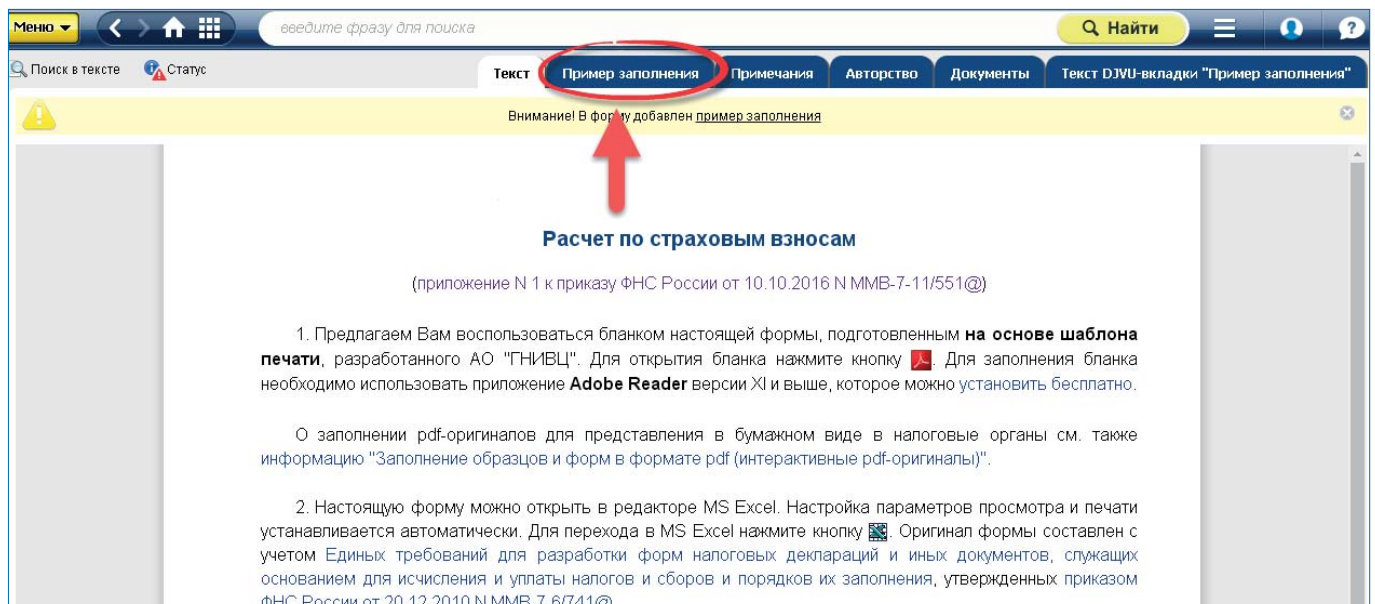
Подготовиться к отчету вам помогут шпаргалки и примеры заполнения форм, размещенные в системе «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету».

Как найти в системе?

1. Шпаргалки по заполнению деклараций и отчетов вы найдете в разделе «Шпаргалки Бухгалтера», размещенном в блоке «Готовые решения» на Главной странице системы.



2. Примеры по заполнению форм отчетности вы сможете найти во вкладке «Пример заполнения» к необходимому документу.





Установлены особенности составления и представления в 2017 году месячной бюджетной отчетности

В совместном письме Минфина России от 07.04.2017 № 02-07-07/21798 и Казначейства России от 07.04.2017 № 07-04-05/02-308 установлены особенности составления и представления в 2017 году месячной бюджетной отчетности главными администраторами средств федерального бюджета и их состав.

Срок представления сводной месячной бюджетной отчетности в электронном виде – 15 число месяца, следующего за отчетным.

При этом в письме установлено, что главные администраторы средств федерального бюджета, имеющие в своей структуре заграничные учреждения, обязаны предоставлять месячную бюджетную отчетность не позднее 19 числа месяца, следующего за отчетным.

Заявление о финансовом обеспечении предупредительных мер по сокращению производственного травматизма в электронной форме

Приказом Минтруда России от 04.04.2017 № 334н внесены изменения в Административный регламент предоставления ФСС России госуслуги по принятию решения о финансовом обеспечении предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, утвержденный приказом Минтруда России от 02.09.2014 № 598н.

Изменениями предусмотрено, что страхователь вправе подать заявление и иные документы, необходимые для получения госуслуги, в электронном виде. При этом документы должны быть подписаны электронной подписью.

Кроме того, уточнены основания, по которым ФСС России может отказать в приеме заявления о финансовом обеспечении предупредительных мер. В частности, это может произойти, если страхователь представит в ФСС России заявление и документы, не соответствующие требованиям Административного регламента.

Внесены изменения в Контрольные соотношения показателей декларации по НДС

Письмо ФНС России от 6 апреля 2017 года № СД-4-3/6467

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость с изменениями, внесенными в нее приказом № ММВ-7-3/696, представляется налогоплательщиками НДС, а также лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 НК РФ, начиная с налогового периода за первый квартал 2017 года.

В связи с внесенными изменениями ФНС России разослала новую редакцию пунктов 1.2, 1.5-1.10, 1.13, 1.27 Контрольных соотношений показателей налоговой декларации по НДС.

Сдаем статотчетность о численности работников по зарплате за апрель 2017 года

В территориальные органы Росстата необходимо представить форму № 1 «Сведения о распределении численности работников по размерам заработной платы» за апрель 2017 года.

Срок представления – не позднее 19.05.2017.

Определены особенности заполнения формы 4-ФСС страхователями из субъектов РФ, участвующих в реализации пилотного проекта

Приказом ФСС России от 28.03.2017 № 114 утверждены особенности заполнения формы 4-ФСС страхователями, зарегистрированными в территориальных органах ФСС России, находящихся на территории субъектов РФ, участвующих в реализации пилотного проекта.

Особенностями конкретизированы правила заполнения таблицы 2 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» и таблицы 3 «Расходы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» из формы 4-ФСС.

Дата вступления в силу – 28.04.2017.

Определен перечень непродовольственных товаров, при торговле которыми на розничных рынках, ярмарках и в выставочных комплексах необходимо применять ККТ

Распоряжением Правительства РФ от 14.04.2017 № 698-р утвержден перечень непродовольственных товаров, при торговле которыми на розничных рынках, ярмарках, в выставочных комплексах, а также на других территориях, отведенных для осуществления торговли, организации и индивидуальные предприниматели обязаны осуществлять расчеты с применением контрольно-кассовой техники.

Перечень представлен 17 позициями, среди которых: ковры и ковровые изделия; химические вещества и продукты; лекарственные средства и материалы, применяемые в медицинских целях; компьютерное, электронное, оптическое и электрическое оборудование; автотранспортные средства, прицепы и полуприцепы; мебель; ряд иных позиций.

Перечень утвержден во исполнение положений статьи 2 Закона о ККТ. По общему правилу организации и ИП при осуществлении торговли на розничных рынках, ярмарках, в выставочных комплексах, а также на других





территориях, отведенных для осуществления торговли, за исключением находящихся в этих местах торговли магазинов, павильонов, киосков и других аналогично обустроенных торговых мест, могут производить расчеты без применения ККТ. Перечнем определен круг товаров, на которые данная возможность не распространяется.

Дата вступления в силу – 14.04.2017.

Утверждена форма уведомления физлицом ФНС о самозанятости

Доходы, полученные физлицом, не являющимся ИП, от других физических лиц за оказание им услуг освобождены от НДФЛ (п. 70 ст. 217 НК РФ).

В частности, к таким услугам относятся:

- присмотр и уход за детьми, больными лицами, лицами, достигшими возраста 80 лет, а также иными лицами, нуждающимися в постоянном постороннем уходе по заключению медицинской организации;
- репетиторство;
- уборка жилых помещений, ведение домашнего хозяйства;
- иные виды услуг, установленные законом субъекта Российской Федерации.

Для получения указанной льготы физлицу необходимо уведомить налоговый орган о своей деятельности. При этом уведомление о деятельности по оказанию данных услуг может быть представлено физическим лицом в любой налоговый орган, обслуживающий физических лиц, по своему выбору. При постановке или снятии с учета физического лица уведомление не выдается. Вместе с тем, по просьбе физического лица на представленной им копии уведомления может проставляться отметка о приеме уведомления.

Приказом ФНС России от 31.03.2017 № ММВ-7-14/270 утверждена форма уведомления физлица об осуществлении (о прекращении) деятельности по оказанию услуг физическому лицу для личных, домашних или иных подобных нужд.

Дата вступления в силу - 07.05.2017.

Как вернуть переплаченные до 2017 года страховые взносы?

Письмо Минфина России от 4 апреля 2017 года № 03-15-05/19760

С 1 января 2017 года администрирование страховых взносов было передано из фондов налоговым органам. Но если были излишне уплачены или взысканы страховые взносы, пени и штрафы за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 1 января 2017 года, то решение об их возврате принимают органы ПФР и ФСС России.

Поэтому, чтобы вернуть излишне уплаченные страховые взносы до 1 января 2017 года, нужно обратиться в Пенсионный фонд РФ.

Банк России принял решение снизить ключевую ставку до 9,25% годовых

По информации Банка России от 28.04.2017, Советом директоров Банка России было принято решение снизить ключевую ставку до 9,25% годовых.

Совет директоров отмечает приближение инфляции к целевому уровню и продолжающееся снижение инфляционных ожиданий, а также восстановление экономической активности. Вместе с тем инфляционные риски сохраняются. В условиях умеренно жесткой денежно-кредитной политики целевой уровень инфляции 4% будет достигнут до конца 2017 года и будет поддерживаться вблизи указанного уровня в 2018-2019 годах.

Принимая решение о ключевой ставке в дальнейшем, Банк России будет оценивать соотношение вероятностей

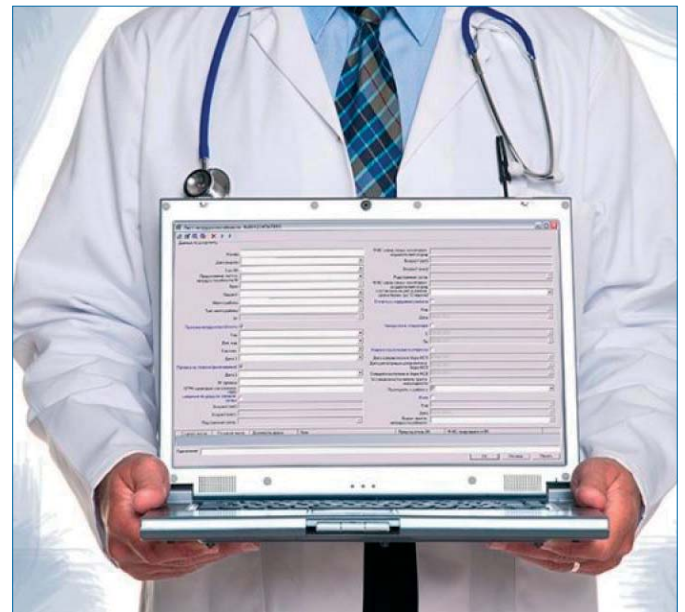
реализации базового сценария (снижение цен на нефть до \$40 за баррель) и сценария с ростом цен на нефть, а также дальнейшую динамику инфляции и развитие экономики относительно прогноза. При этом оценка Банком России возможного общего масштаба снижения ключевой ставки до конца 2017 года не изменилась.

Следующее заседание Совета директоров Банка России, на котором будет рассматриваться вопрос об уровне ключевой ставки, запланировано на июнь 2017 года.

С 1 июля 2017 года в России вводятся электронные листки нетрудоспособности

Федеральным законом от 1 мая 2017 года № 86-ФЗ внесены изменения в часть 5 статьи 13 Федерального закона от 29 декабря 2006 года № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

Согласно новым правилам листок нетрудоспособности может быть сформирован и размещен медицинской организацией в информационной системе ФСС России в форме электронного документа.



Для этого необходимо наличие следующих условий в совокупности:

- наличие письменного согласия пациента (застрахованного лица);
- и медицинская организация, и работодатель пациента (страхователь) должны быть участниками системы информационного взаимодействия по обмену сведениями в целях формирования листка нетрудоспособности в форме электронного документа;
- листок нетрудоспособности в форме электронного документа должен быть подписан с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи медицинским работником и медицинской организацией.

Порядок формирования листков нетрудоспособности в форме электронного документа устанавливается совместным актом Минздрава России, Минтруда России и ФСС России. Порядок информационного взаимодействия страховщика, страхователей, медицинских организаций и федеральных государственных учреждений медико-социальной экспертизы по обмену сведениями в целях формирования листка нетрудоспособности в форме электронного документа утверждается Правительством Российской Федерации.

Дата вступления в силу – 01.07.2017.

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

Видеосеминар «Внутренний финансовый контроль»

В системе размещен видеосеминар «Внутренний финансовый контроль». Семинар ведет Смольникова Юлия Юрьевна, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» Санкт-Петербургского государственного экономического университета.

Вопросы, рассмотренные в семинаре:

1. Правовая основа внутреннего финансового контроля.
2. Организация внутреннего финансового контроля.
3. Положение о проведении внутреннего финансового контроля.
4. Планирование контрольных мероприятий.
5. Внеплановый финансовый контроль.
6. Порядок и процедура проведения внутреннего финансового контроля.
7. Виды проверок.
8. Оформление результатов проверки.
9. Отражение результатов проверки в отчетности бюджетных учреждений.
10. Объекты проверки.

Как найти материал?

Под кнопкой «Видеосеминары» на Главной странице систем «Помощник Бухгалтера».

The screenshot shows the main interface of the 'Помощник Бухгалтера' system. At the top, there are statistics for documents: 420378 total, 3240 new, and 56345 changed. Below this is a navigation bar with tabs: 'Онлайн-услуги', 'Справочники', 'Инструменты', 'Готовые решения', and 'Быть в курсе'. The main content area features a 'Новые поступления в продукт' section with a list of months from June 2016 to May 2017. A prominent 'Обратите внимание!' section lists four items, with the fourth item, 'Заявление о финансовом обеспечении предупредительных мер по сокращению производственного травматизма в электронной форме', having a red arrow pointing to the 'Видеосеминары' button in the left sidebar. Other sidebar elements include 'Новости', 'Состав продукта', 'Служба поддержки пользователей' with a 'Задать вопрос' button, 'Ваш персональный НАЛОГОВЫЙ КАЛЕНДАРЬ', and 'ЖУРНАЛЫ, КНИГИ, КОММЕНТАРИИ'.

Постатейный комментарий к главе 26_2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ

В систему включен новый комментарий к главе 26_2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения», в котором рассмотрены самые последние изменения НК РФ, коснувшиеся применения упрощенной системы налогообложения.

В комментарии на конкретных примерах, в том числе с использованием арбитражной практики, а также позиции Минфина России и налоговых органов, раскрыты наиболее труднопонижаемые и (или) не нашедшие широкого отражения в специализированной литературе спорные ситуации.

Также в работе отражены самые актуальные и насущные проблемы, с которыми индивидуальные предприниматели и организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, могут столкнуться на практике.

Как найти материал?

Найти данный комментарий можно, воспользовавшись поисковой строкой, необходимо ввести запрос «Упрощенная система налогообложения». Далее в тексте документа по ссылке «Комментарий к главе 26_2» или под кнопкой «статус» к документу вы найдете постатейный комментарий к главе 26_2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ.

The screenshot shows the document viewer interface for the document 'Упрощенная система налогообложения'. At the top, there is a search bar and a 'Найти' button. Below the search bar, there are tabs for 'Поиск в тексте', 'Оглавление', and 'Статус'. The 'Статус' tab is highlighted with a red circle and a green checkmark. Below the document title, there is a warning message: 'Внимание! Документ с изменениями и дополнениями (новая редакция). О последующих изменениях см. ярлык "Оперативная информация"'. The main content area displays the title 'Глава 26_2. Упрощенная система налогообложения' and a link 'Комментарий к главе 26_2' which is circled in red with a green checkmark. Below the link, there is a section for 'Статья 346_11. Общие положения'.

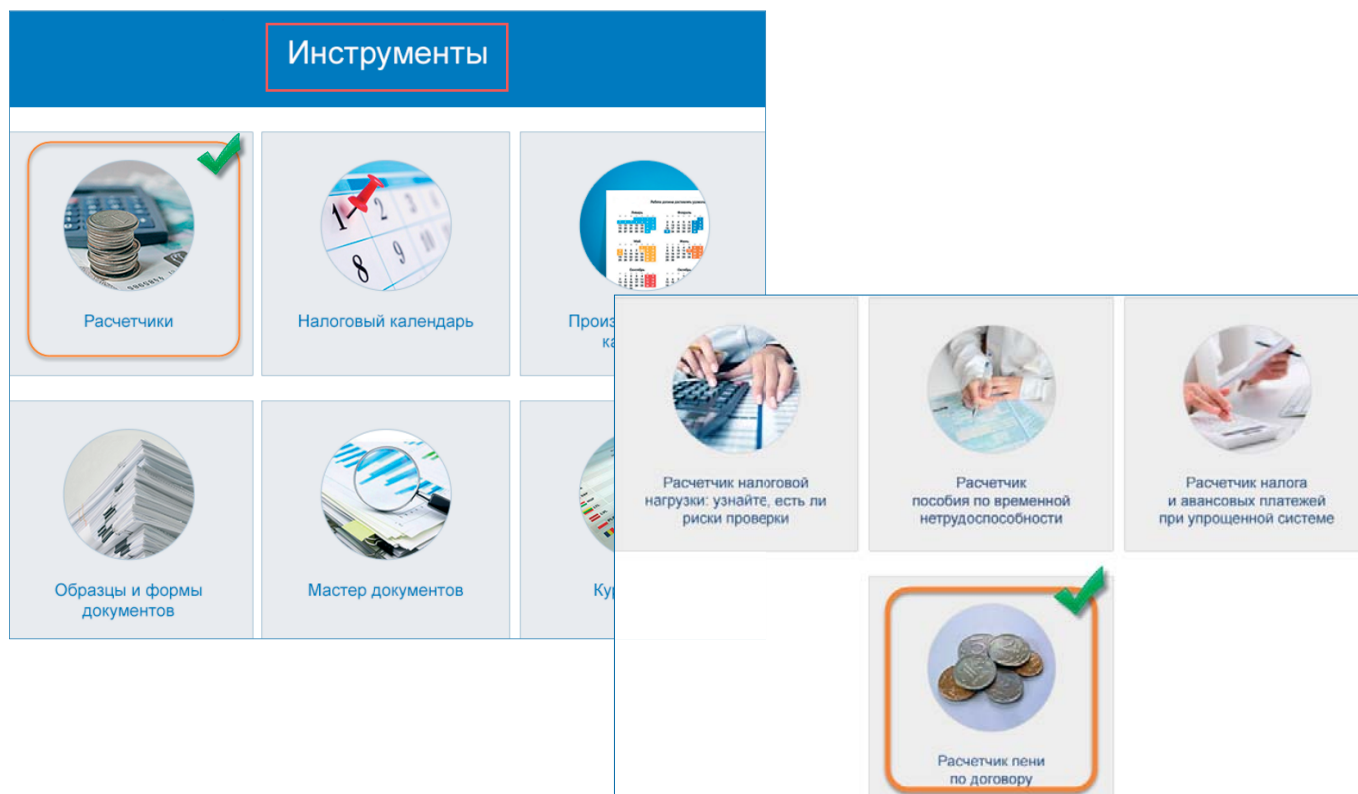


Дополнен сервис «Расчетчики для бухгалтера»

В сервис «Расчетчики для бухгалтера» включен «Расчетчик пени по договору».

Как найти материал?

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



Книга «Страховые взносы – 2017. Часть I»

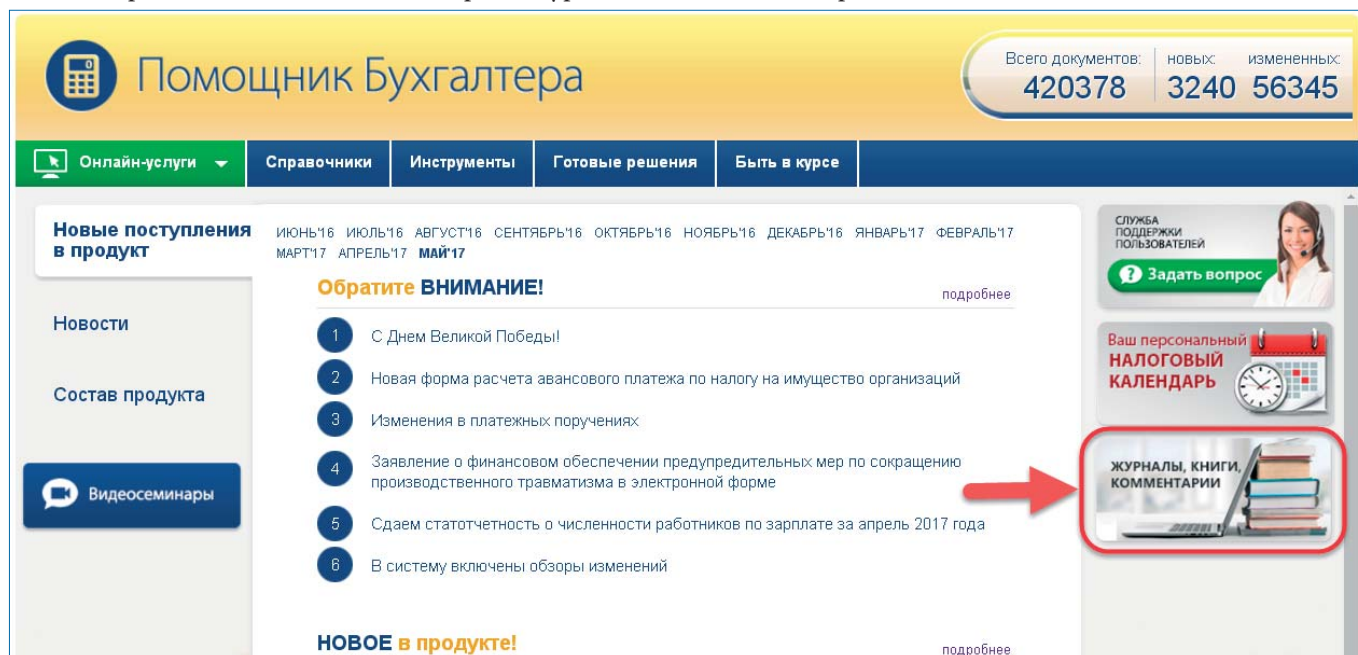
В системе размещена книга «Страховые взносы – 2017. Часть I», автор – Елена Владимировна Березина.

С 1 января действует новая глава 34 «Страховые взносы» Налогового кодекса РФ, внесены поправки в общую часть НК РФ и в целый ряд законодательных актов. В результате страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и фонды обязательного медицинского страхования стали частью налоговой системы РФ.

В предлагаемом издании профессионально обобщаются произошедшие изменения (в сравнении с ранее действовавшими нормами) и рассматриваются практические аспекты применения обновленного законодательства с учетом разъяснений контролирующих органов и сложившейся судебной практики.

Как найти материал?

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





НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ✓ Постановление Правительства РФ от 22.04.2017 № 484 «Об утверждении Правил отнесения амортизируемых основных средств к произведенным в соответствии с условиями специального инвестиционного контракта».
- ✓ Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов"».
- ✓ Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора"».
- ✓ Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности"».
- ✓ Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства"».
- ✓ Приказ ФНС России от 12.04.2017 № ММВ-7-6/305 «О внесении изменений в приказ ФНС России от 09.11.2010 № ММВ-7-6/535» («Об утверждении формы, формата согласия налогоплательщика (плательщика страховых взносов) на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными, порядка заполнения формы, а также порядка его представления в налоговые органы»).
- ✓ Приказ Минфина России от 05.04.2017 № 58н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 12 ноября 2013 года № 107н» («Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации»).
- ✓ Приказ ФСС России от 28.03.2017 № 114 «Об утверждении особенностей заполнения страхователями, зарегистрированными в территориальных органах Фонда социального страхования Российской Федерации, находящихся на территории субъектов Российской Федерации, участвующих в реализации пилотного проекта, расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма 4-ФСС), форма которого утверждена приказом Фонда социального страхования Российской Федерации от 26 сентября 2016 года № 381».
- ✓ Приказ Ростата от 29.03.2017 № 211 «Об утверждении Положения об Общероссийском классификаторе предприятий и организаций (ОКПО) и взаимосвязанных с ним классификаторах».
- ✓ Приказ ФНС России от 12.04.2017 № ММВ-7-6/304 «Об утверждении рекомендованных форматов, используемых налогоплательщиками для осуществления регистрационных действий в отношении контрольно-кассовой техники в электронной форме».
- ✓ Письмо ФНС России от 12.04.2017 № БС-4-11/6940 «О представлении расчета по страховым взносам при отсутствии выплат в пользу физлиц, его составе и порядке заполнения».
- ✓ Письмо ФНС России от 15.03.2017 № ЗН-4-1/4593 «О внесении изменений в сальдо расчетов по страховым взносам, переданное ПФР и ФСС РФ налоговым органом по состоянию на 01.01.2017».
- ✓ Письмо ФНС России от 06.04.2017 № БС-2-11/433 «О предоставлении стандартного вычета по НДФЛ».
- ✓ Письмо Минфина России от 09.03.2017 № 03-04-06/13116 «Об исчислении НДФЛ с премий бывшим работникам».
- ✓ Письмо Минфина России от 27.03.2017 № 03-04-07/17572 «О порядке предоставления имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц при покупке квартиры по договору с жилищно-строительным кооперативом».
- ✓ Письмо Правительства РФ от 29.07.2016 № 5554п-П12 «Заключение на проект федерального закона "О внесении изменений в отдельные законодательные акты в части установления минимального почасового размера оплаты труда, а также установления минимального размера оплаты труда, применяемого для целей обязательного социального страхования, не ниже величины прожиточного минимума для трудоспособного населения в целом по Российской Федерации", вносимый в Государственную Думу депутатами Государственной Думы С. М. Мироновым, О. А. Ниловым, М. В. Емельяновым и другими».
- ✓ Письмо Минфина России от 27.03.2017 № 03-02-07/2/17737 «О привлечении к ответственности налогоплательщиков за неисполнение ими обязанности, установленной пунктом 2.1 статьи 23 НК РФ».
- ✓ Письмо ФНС России от 23.03.2017 № ЕД-5-9/547 «О выявлении обстоятельств необоснованной налоговой выгоды».
- ✓ Письмо ФНС России от 14.04.2017 № БС-4-21/7145 «О налоге на имущество организаций».
- ✓ Письмо ФНС России от 14.04.2017 № БС-4-21/7139 «О приказе ФНС России от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271 «Об утверждении форм и форматов представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядков их заполнения»».
- ✓ Письмо Минфина России от 14.04.2017 № 03-05-04-02/22593 «О применении ставок земельного налога в случае изменения категории земель или разрешенного использования земельного участка».
- ✓ Письмо ФНС России от 26.04.2017 № СД-4-3/7955 «О вопросах заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по КГН».
- ✓ Письмо ФНС России от 06.04.2017 № СД-4-3/6467 «О внесении изменений в Контрольные соотношения показателей декларации по НДС».
- ✓ Письмо ФНС России от 05.04.2017 № 15-3-03/125 «О порядке отражения в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость операций по передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал».
- ✓ Письмо ФНС России от 29.03.2017 № ЕД-2-2/398 «О представлении декларации по НДС; о представлении в регистрирующий (налоговый) орган сведений о полученных юрлицом лицензиях».
- ✓ Письмо ФНС России от 11.04.2017 № СД-4-3/6835 «О применении коэффициента Ктд при исчислении НДС».
- ✓ Письмо Минфина России от 07.04.2017 № 06-03-05/20603 «О направлении формы отчета об исполнении обязательств субъекта РФ – получателя дотации в соответствии с соглашением о предоставлении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ из федерального бюджета».
- ✓ Письмо Минфина России от 07.04.2017 № 02-07-07/21964 «О составлении и представлении месячной и квартальной бюджетной отчетности, квартальной сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений финансовыми органами субъектов Российской Федерации и органами управления государственных внебюджетных фондов в 2017 году».
- ✓ Письмо ФСС России от 20.02.2017 № 02-09-11/16-05-3685 «О финансовом обеспечении предупредительных мер».



Установлен порядок ведения реестра соглашений о предоставлении субсидий

Приказом Минфина России от 06.02.2017 № 20н утвержден Порядок ведения реестра соглашений (договоров) о предоставлении:

- субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров (работ, услуг);

- бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся федеральными государственными учреждениями и федеральными государственными унитарными предприятиями;

- субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, бюджетам субъектов Российской Федерации.

Реестр ведется в электронной форме в информационной системе «Электронный бюджет» путем формирования или изменения реестровых записей.

Ведение реестра и размещение его на едином портале осуществляется Федеральным казначейством в течение одного рабочего дня после присвоения реестровой записи уникального номера.

Информация и документы, направляемые главным распорядителем, подписываются усиленной квалифицированной электронной подписью лица, которое имеет право действовать от имени главного распорядителя.

Информация, включенная в реестровые записи, также размещается Федеральным казначейством на едином портале в форме открытых данных.

Дата вступления в силу – 25.04.2017.

Как привлекается к ответственности физлицо, не сообщившее налоговым органам о том, что у него есть недвижимость и (или) автомобиль

Письмо ФНС России от 29 марта 2017 года № БС-4-21/5840.

Письмо Минфина России от 27 марта 2017 года № 03-02-07/2/17737

ФНС России направила разъяснения по применению норм пункта 3 статьи 129.1 НК РФ по привлечению к ответственности налогоплательщиков за неисполнение ими обязанности, установленной пунктом 2.1 статьи 23 НК РФ.

Если физлицо не сообщило о наличии у него объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств, то это выявляется уже после того, как истекли установленные сроки для сообщения в налоговые органы и уплаты соответствующего налога (то есть после 31 декабря года, следующего за истекшим годом).

В соответствии с пунктом 3 статьи 129.1 НК РФ, если физлицо не представило или несвоевременно представило сведения о своей недвижимости или автомобилях, то на него будет наложен штраф в размере 20% от неуплаченной суммы налога по этим объектам.

Лицо привлекается к ответственности по статье 129.1 НК РФ независимо от того, уплатило или не уплатило оно налог, указанный в присланном ему налоговом уведомлении. Ведь уведомление ему присылает налоговый орган уже после выявления факта непредставления или несвоевременного представления сведений.

Соответствующие сведения, на основании которых налоговые органы рассчитывают транспортный налог, земельный налог и налог на имущество физических лиц, направляются органами, регистрирующими транспортные средства, ведущими кадастровый учет и госрегистрацию прав на недвижимость. Вот тогда и выясняется, кто «забыл» сообщить налогоплательщикам о своем имуществе для уплаты налогов.

Как учитываются расходы работодателя на выплату премий работникам

Письмо Минфина России от 17 апреля 2017 года № 03-03-06/2/22717.

В соответствии с пунктом 2 статьи 255 НК РФ при расчете налога на прибыль к расходам на оплату труда отнесены,

в частности, начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели.

При этом, как следует из статьи 129 Трудового кодекса РФ, стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты) являются элементами системы оплаты труда в организации и должны быть установлены локальными нормативными актами (статья 135 ТК РФ).

На основании статьи 191 ТК РФ работодатель имеет право дополнительно поощрять работников, добросовестно исполняющих трудовые обязанности (объявлять благодарность, выдавать премию, награждать ценным подарком, почетной грамотой, представлять к званию лучшего по профессии). В организации могут быть и другие виды поощрений работников за труд, но они также должны быть установлены коллективным договором или правилами внутреннего трудового распорядка, а также уставами и положениями о дисциплине.

При расчете налога на прибыль для учета таких расходов действуют ограничения, установленные статьей 270 НК РФ.

Расходы работодателя, направленные на выплату премий работникам, могут быть учтены при расчете налога на прибыль, если их порядок, размер и условия выплаты предусмотрены локальными нормативными актами организации, содержащими нормы трудового права, и не указаны в статье 270 НК РФ.

Также такие расходы по общему правилу должны соответствовать требованиям пункта 1 статьи 252 НК РФ, т. е. должны быть обоснованы и документально подтверждены.

Внесены изменения в положения по ведению бухучета и бухотчетности

Приказом Минфина России от 29.03.2017 № 47н приведены нормы Положения по ведению бухучета и бухотчетности в РФ в соответствии с решением Верховного Суда Российской Федерации от 8 июля 2016 г. № АКПИ16-443, который признал с 1 января 2013 года недействующими пп. «а» и «б» п. 4, абзац первый п. 12, абзацы первый и второй п. 13 указанного Положения.

Отмененные положения противоречили нормам Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Так, пп. «а» п. 4 Положения не соответствует ст. 1 Федерального закона «О бухгалтерском учете», согласно которой бухгалтерский учет – это формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных указанным Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными поименованным Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, пп. «б» п. 4 Положения – ст. 5 названного Федерального закона, в которой перечислены объекты бухгалтерского учета экономического субъекта, каковыми являются: факты хозяйственной жизни; активы; обязательства; источники финансирования его деятельности; доходы; расходы; иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Абзац первый п. 12 Положения не соответствует п. 8 ст. 3 Федерального закона «О бухгалтерском учете», который раскрывает содержание понятия такого объекта бухгалтерского учета, как факт хозяйственной жизни.

Абзацы первый и второй п. 13 Положения не соответствуют части 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете», которой установлен перечень обязательных реквизитов первичного учетного документа, и части 4 данной статьи, согласно которой формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта.

Дата вступления в силу – 30.04.2017.



Оформление платежных поручений

Вопрос: Прокомментируйте, пожалуйста, по вопросу оформления платежных поручений с 25 апреля 2017 года. Можно предоставить наименование документа, которым руководствоваться?

Ответ: С 25.04.2017 по вопросу оформления платежных поручений необходимо руководствоваться приказом Минфина России от 12.11.2013 № 107н в редакции приказа Минфина России от 05.04.2017 № 58н.

Обоснование:

Приказом Минфина России от 05.04.2017 № 58н вносятся изменения в приказ Минфина России от 12.11.2013 № 107н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации», которые вступают в силу с 25.04.2017 (за исключением отдельных положений, вступающих в силу с 02.10.2017).

Данные изменения касаются указания информации в распоряжениях об уплате налоговых и иных обязатель-

ных платежей и обусловлены передачей налоговым органам функций по администрированию страховых взносов, введения возможности внесения платежей за налогоплательщиков иными лицами, а также в целях совершенствования автоматизированной обработки информации, содержащейся в «платежках».

Изменения затрагивают правила указания информации, идентифицирующей плательщика, получателя средств, а также информации, идентифицирующей платеж.

ООО «Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения»

Зачет страховых взносов

Вопрос: Если по результатам первого квартала 2017 года, расчета по страховым взносам, раздел 1, строка 120, сумма превышения расходов над исчисленными страховыми взносами за расчетный период составила 110384,21 рубля, можно ли в следующих месяцах уменьшать при оплате сумму страховых взносов на эту сумму, то есть не перечислять страховые взносы за следующие апрель, май, июнь, пока не перекроется эта сумма превышения 110384,21? И как понять эту выдержку из НК: «налоговый орган может зачесть такую разницу в счет предстоящих платежей по страхованию на случай ВНиМ, если территориальный орган ФСС РФ подтвердит расходы (п. 9 ст. 431 НК РФ)», то есть не платить взносы, пока не перекроется это превышение, или надо еще письмо в налоговую?

Ответ:

В силу пункта 8 статьи 431 НК РФ проверки правильности заявленных расходов на выплату страхового обеспечения на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством проводятся территориальными органами Фонда социального страхования Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2006 года № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

Согласно пункту 9 статьи 431 НК РФ, если по итогам расчетного (отчетного) периода сумма произведенных плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (за вычетом средств, выделенных страхователю территориальным органом Фонда социального страхования Российской Федерации в расчетном (отчетном) периоде на выплату страхового обеспечения) превышает общую сумму исчисленных страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, полученная разница подлежит зачету налоговым органом в счет предстоящих платежей по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на основании полученного от территориального органа Фонда социального страхования Российской Федерации подтверждения заявленным плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения за соответствующий расчетный (отчетный) период или возмещению территориальными органами Фонда социального страхования Российской Федерации в соответствии с порядком, установленным Федеральным законом от 29 декабря 2006

года № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

Таким образом, если по результатам первого квартала 2017 года расчета по страховым взносам, раздел 1, строка 120, сумма превышения расходов над исчисленными страховыми взносами за расчетный период составила 110384,21 рубля, в следующих месяцах возможно уменьшать при оплате сумму страховых взносов на эту сумму, то есть не перечислять страховые взносы, пока не перекроется эта сумма превышения, при наличии полученного от территориального органа Фонда социального страхования Российской Федерации подтверждения заявленных плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения за первый квартал.

Специального письма в налоговый орган не требуется – необходимо именно обращение в ФСС РФ (как указано в пункте 8 статьи 431 НК РФ) и последующее подтверждение со стороны ФСС РФ, – данное подтверждение поступает налоговому органу.

Для зачета необходимо представить в территориальный орган ФСС РФ следующие документы (часть 3 статьи 4.6 Закона № 255-ФЗ, Перечень документов, утвержденный приказом Минздравсоцразвития России от 04.12.2009 № 951н, письмо ФСС РФ от 07.12.2016 № 02-09-11/04-03-27029):

- 1) заявление;
- 2) справку-расчет и расшифровку расходов или расчет по форме 4-ФСС;
- 3) копии документов, приведенных в пункте 3 Перечня документов, утвержденного приказом Минздравсоцразвития России от 04.12.2009 № 951н (если требуется).

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