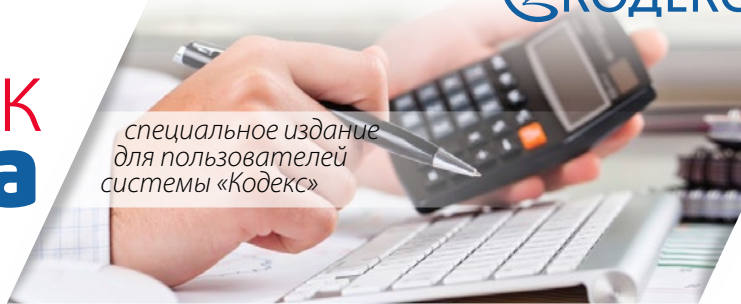


Помощник Бухгалтера

№ 11 июнь '17


 Актуальная
тема

» 1

Это важно!

» 5

 Новости
законодательства

» 7

 Смотри
в системе

» 9

 Минфин
разъясняет

» 12

 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

Расчет по страховым взносам с 2017 года



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

Используйте сводную карточку, чтобы заполнить расчет по взносам

Кто может оформлять? Все организации и предприниматели с работниками. **На что обратить внимание?** Если вы начисляете взносы с выплат всем сотрудникам по одинаковым тарифам, заполняйте только первый лист карточки. Если применяете несколько тарифов, вносите данные также в следующие листы.

Для чего нужна сводная карточка

В новом расчете по взносам вы заполняете сводные данные о выплатах, которые начислили работникам, и взносах. Взять показатели можно из индивидуальных карточек учета, но тогда потребуется сложить суммы по сотрудникам и вывести общий итог. А если вы ведете сводные карточки, то готовые данные из них сразу перенесете в расчет по взносам.

Если вы уже ведете сводные карточки в бухгалтерской программе, проверьте их по нашему образцу.

Какие листы карточки заполнять

В карточке пять листов.

Лист 1 «Основные взносы» заполните в любом случае. На нем вы посчитаете страховые взносы с вы-

плат всем работникам, кроме тех, к которым применяются особые тарифы. Если вы начисляете взносы по одинаковым ставкам с зарплаты всех работников, достаточно заполнить первый лист. Остальные можете просто удалить.

Лист 2 заполните, если у вас есть сотрудники, занятые во вредных или опасных условиях, и вы начисляете с их выплат дополнительные взносы в ПФР.

Лист 3 потребуется, если у вас трудятся иностранцы, временно пребывающие в РФ, и вы применяете общие тарифы по взносам (ст. 426 НК РФ). Тогда вы начисляете с выплат этим сотрудникам взносы только на случай временной нетрудоспособности по ставке 1,8% (п. 2 ст. 426 НК РФ). Если же вы платите взносы по пониженному тарифу, третий лист не



заполняйте. Для вас действует нулевой тариф по взносам в ФСС для выплат всем работникам (подп. 3 п. 2 ст. 427 НК РФ).

Лист 4 нужен аптечным организациям, совмещающим УСН и ЕНВД, а также предпринимателям, которые работают на патенте и параллельно применяют упрощенку. Эти работодатели применяют пониженные тарифы только к выплатам фармацевтам или работникам ИП, занятым в деятельности на патенте (подп. 6 и 9 п. 1 ст. 427 НК РФ), а с зарплаты остальных сотрудников платят взносы по обычным тарифам.

Если это ваш случай, заносите в лист 4 только вознаграждения работникам, к которым применяются спецтарифы. А выплаты всем остальным физлицам запишите на листе 1.

Лист 5 – итоговый. На нем вы увидите общие суммы начисленных взносов. Итоговая таблица потребуется, если вы заполняли другие листы, кроме первого.

На заметку

Выплаты гражданам ЕАЭС и высококвалифицированным специалистам в лист 3 не заносите. Для иностранцев из ЕАЭС действуют обычные тарифы. А с выплат специалистам взносы не начисляются (п. 1 ст. 2 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ).

Какие данные вносить в карточки

На первом листе укажите 2017 год, на который вы заводите карточку. Запишите название вашей организации либо ФИО предпринимателя, а также ИНН и КПП.

Далее нужно выбрать, какие тарифы вы применяете: общие или пониженные для упрощенцев. Затем укажите ставку для взносов на травматизм.

После этого внесите данные о количестве работников, получивших доходы. И запишите суммы облагаемых и необлагаемых выплат, а также пособий, начисленных за счет ФСС. Если для какой-то ячейки нет данных, не заполняйте ее или поставьте 0.

Обратите внимание на такой момент: если расходы за счет ФСС превысят начисленные взносы на социальное страхование, то это сумма превышения расходов над взносами.

Листы 2-4 заполните в аналогичном порядке. А на листе 5 проставляются суммарные данные о начисленных взносах с учетом всех заполненных листов. Все страницы подписывает главный бухгалтер или иной ответственный работник.

Какие показатели из карточки перенести в расчет

Все показатели из сводной карточки вы перенесете в новый расчет по взносам в ИФНС.

Обратите внимание, что для раздела 3 расчета вам потребуются данные из индивидуальных карточек по взносам. В разделе 3 вы отражаете сведения по каждому работнику.

Взносы на травматизм не нужны для расчета по взносам, который вы сдадите в ИФНС. Вы перенесете показатели из сводной карточки в обновленную форму 4-ФСС.

Таблица

Какие показатели из карточки попадут в расчет по взносам

Показатели карточки	В какую строку расчета попадут данные
Выплаты в соответствии с п. 1 и 2 ст. 420 НК РФ	Строки 030 подразделов 1.1, 1.2, строка 020 приложения 2 к разделу 1
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с НК РФ (п. 1 и 2 ст. 422)	Строки 040 подразделов 1.1 и 1.2
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с НК РФ (п. 1 и 2, подп. 2 п. 3 ст. 422)	Строка 030 приложения 2 к разделу 1
База для начисления взносов на пенсионное страхование	Строка 050 подраздела 1.1
База для начисления взносов на медицинское страхование	Строка 050 подраздела 1.2
База для начисления страховых взносов на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Строка 050 приложения 2 к разделу 1
Начислено взносов на ОПС	Строка 060 подраздела 1.1, строки 030—033 раздела 1
Начислено взносов на медицинское страхование	Строка 060 подраздела 1.2, строки 050—053 раздела 1
Начислено взносов на социальное страхование	Строка 060 приложения 2 к разделу 1
Расходы по социальному страхованию	Строка 070 приложения 2 к разделу 1, строка 100 приложения 3 к разделу 1
Сумма взносов на социальное страхование к уплате или сумма превышения расходов над взносами	Строки 110—113 и 120—123 раздела 1, строка 090 приложения 2 к разделу 1

Пример. Как заполнить сводную таблицу по страховым взносам

ООО «Рассвет» применяет УСН и платит страховые взносы во внебюджетные фонды по пониженным тарифам для упрощенцев (подп. 5 п. 1 и подп. 3 п. 2 ст. 427 НК РФ).

На 2017 год ФСС установил фирме ставку взносов на случай травматизма 0,2%. Дополнительные взносы в ПФР организация не начисляет, временно пребывающим в РФ иностранцам доходы не выплачивает.



Покажем, как бухгалтер ООО «Рассвет» заполнит сводную карточку по страховым взносам и какие сведения из карточки впишет в подраздел 1.1 расчета по взносам.

Поскольку ООО «Рассвет» применяет одни и те же пониженные тарифы по страховым взносам к выплатам всем работникам, в сводной карточке бухгалтер заполнит только первый лист. Данные о начисленных выплатах и взносах из карточки бухгалтер перенесет в расчет.

СВОДНАЯ КАРТОЧКА

Плательщик *ООО «Рассвет»*

Применяемые тарифы по страховым взносам *пониженные тарифы для упрощенцев*

Применяемые тарифы по страховым взносам в ФСС на случай травматизма (%) *0,2*

Лист 1. Страховые взносы с выплат всем работникам

Показатели		Суммы (в рублях и копейках)			
		Январь	Февраль	Март	
Количество застрахованных работников	за месяц	5	5	6	
	с начала года	5	5	6	
Выплаты в соответствии с п. 1-2 ст. 420 НК РФ	за месяц	200000,00	216000,00	250000,00	
	с начала года	200000,00	416000,00	666000,00	
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с НК РФ:	ст. 421 п. 8, 9	за месяц	0,00	0,00	0,00
		с начала года	0,00	0,00	0,00
	ст. 422 п. 1, 2	за месяц	0,00	16000,00	0,00
		с начала года	0,00	16000,00	16000,00
	ст. 422 п. 3 подп. 1	за месяц	0,00	0,00	0,00
		с начала года	0,00	0,00	0,00
	ст. 422 п. 3 подп. 2	за месяц	0,00	0,00	0,00
		с начала года	0,00	0,00	0,00
Сумма выплат, превышающая установленную п. 3-6 ст. 421	на обязательное пенсионное страхование	за месяц	0,00	0,00	0,00
		с начала года	0,00	0,00	0,00
	на обязательное социальное страхование	за месяц	0,00	0,00	0,00
		с начала года	0,00	0,00	0,00
База для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	за месяц	200000,00	200000,00	250000,00	
	с начала года	200000,00	400000,00	650000,00	
База для начисления страховых взносов на обязательное медицинское страхование	за месяц	200000,00	200000,00	250000,00	
	с начала года	200000,00	400000,00	650000,00	
База для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	за месяц	200000,00	200000,00	250000,00	
	с начала года	200000,00	400000,00	650000,00	
Начислено страховых взносов на ОПС	с сумм, не прев. пред. величину	за месяц	40000,00	40000,00	50000,00
		с начала года	40000,00	80000,00	130000,00
	с сумм, превыш. пред. величину	за месяц	0,00	0,00	0,00
		с начала года	0,00	0,00	0,00
Начислено страховых взносов на обязательное медицинское страхование	за месяц	0,00	0,00	0,00	
	с начала года	0,00	0,00	0,00	
Начислено страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	за месяц	0,00	0,00	0,00	
	с начала года	0,00	0,00	0,00	
Расходы по обязательному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	за месяц	0,00	16000,00	0,00	
	с начала года	0,00	16000,00	16000,00	
Сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством к уплате или сумма превышения расходов над взносами	за месяц	0,00	-16000,00	0,00	
	с начала года	0,00	-16000,00	-16000,00	
Начислено страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний	за месяц	400,00	400,00	500,00	
	с начала года	400,00	800,00	1300,00	

Главный бухгалтер (бухгалтер)

Захарова

А.В. Захарова



Приложение 1. Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование к разделу 1

Код тарифа плательщика 001 08

Подраздел 1.1. Расчет сумм взносов на обязательное пенсионное страхование

Всего с начала расчетного периода		в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:		
1	2	1 месяц 3	2 месяц 4	3 месяц 5
Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010		6	5	6
Количество физических лиц, с выплат которым начислены страховые взносы, всего (чел.) 020		6	5	6
в том числе в размере, превышающем предельную величину базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (чел.) 021		0	0	0
Всего с начала расчетного периода/		Всего*/		3 месяц*
1 месяц*	2/3	2/4	5	
Сумма выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физических лиц 030		6660000	2160000	2500000
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами 040		1600000	1600000	0
База для исчисления страховых взносов 050		6500000	2000000	2500000
в том числе: в размере, превышающем предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 051		0	0	0
Исчислено страховых взносов 060		1300000	400000	500000
в том числе: с базы, не превышающей предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 061		1300000	400000	500000
с базы, превышающей предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 062		0	0	0

* В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода.

Эксперт Полина Лисицына,
журнал «Упрощенка», № 4, 2017 год

Что произошло?

Приближается сдача отчета за II квартал.

Почему это важно?

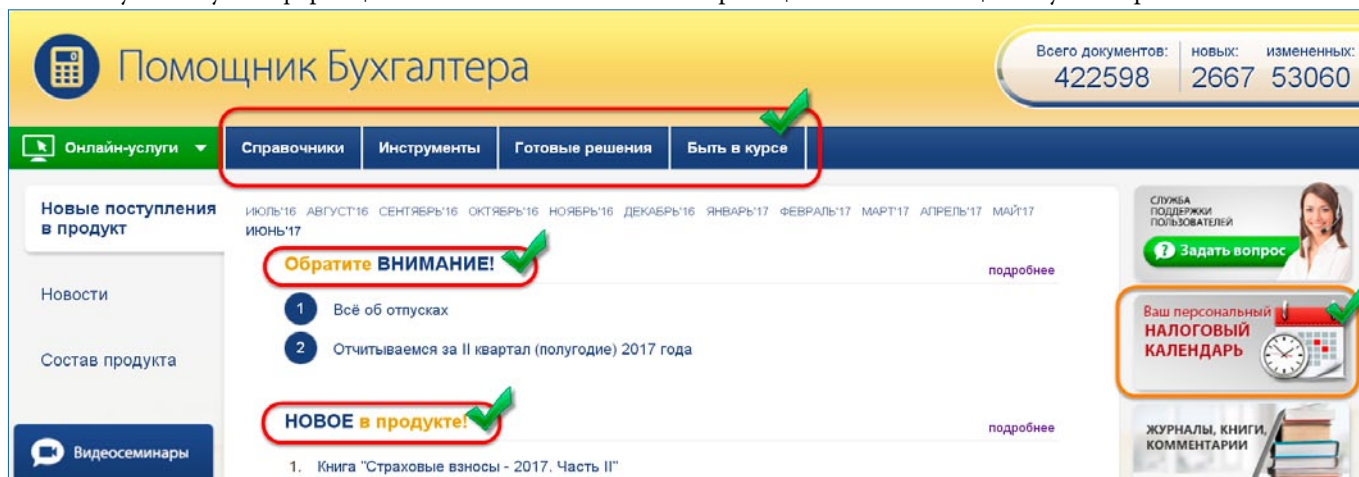
Неправильное оформление форм отчетности и несвоевременная их сдача, а также неправильно и несвоевременно уплаченные налоги могут повлечь за собой ряд налоговых санкций, в частности, начисление штрафов, а в отдельных случаях – блокировку счета.

Правильно и своевременно уплатить налоги и сборы, а также подготовиться к отчету за II квартал (полугодие) 2017 года вам помогут сервисы и материалы, размещенные в системе:

- «Налоговый календарь. Справочник по налогам»;
- шпаргалки и примеры заполнения форм;
- 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?

Вышеуказанную информацию можно найти на Главной странице систем «Помощник Бухгалтера».



Коварные ошибки в сведениях о работниках, которые помешают сдать расчет

Что произошло?

Исходя из положений пункта 7 статьи 431 Кодекса, плательщики страховых взносов должны ежемесячно представлять расчеты по страховым взносам не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом, в налоговый орган по месту жительства физического лица, производящего выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Указанное относится и к индивидуальным предпринимателям, которые представляют расчет по страховым взносам в налоговый орган по месту своего жительства.

Почему это важно?

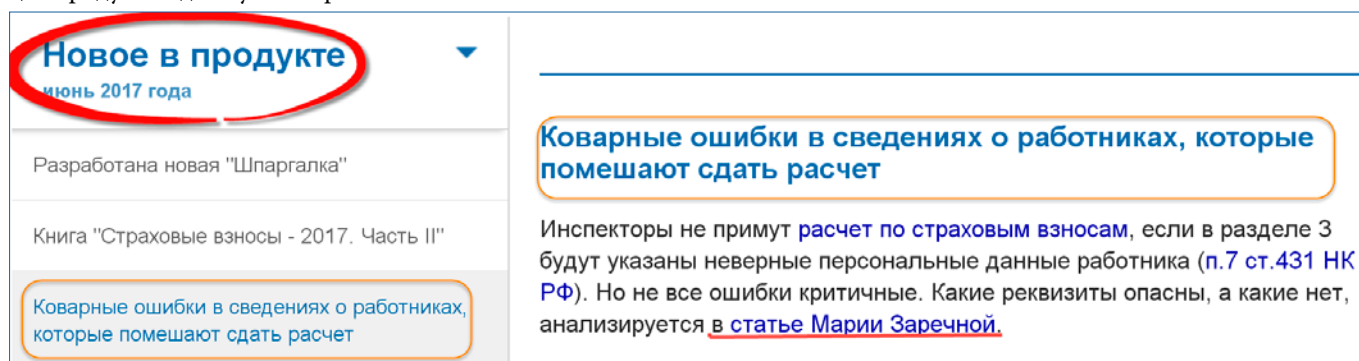
Инспекторы не примут расчет по страховым взносам, если в разделе 3 будут указаны неверные персональные данные работника (п. 7 ст. 431 НК РФ).

Подготовиться к своевременной сдаче и правильно заполнить расчет вам помогут:

- Какие реквизиты опасны, а какие нет, рассказывается в статье Марии Заречной «Коварные ошибки в сведениях о работниках, которые помешают сдать расчет»;
- Шпаргалка «Заполнение формы расчета по страховым взносам»;
- Разъяснения о порядке заполнения расчета по страховым взносам;
- Контрольные соотношения показателей настоящей формы;
- Информация ФНС России «Страховые взносы 2017»;
- Статьи «Расчет по страховым взносам: образец заполнения» и «Расчет по страховым взносам: порядок заполнения».

Как найти в системе?

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



2. Шпаргалки о заполнении форм расчета вы можете найти в разделе «Шпаргалки для бухгалтера» в блоке «Готовые решения».

Готовые решения

<p>Шпаргалки</p>	<p>Комментарии и статьи</p>	<p>Шпаргалки бухгалтера</p>
ЗАПОЛНЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИЙ И ОТЧЕТОВ		
▼ Свернуть НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ		
<p>с 2017г.</p> <p>Заполнение формы расчета по страховым взносам</p>	<p>с 2017г.</p> <p>Заполнение декларации по налогу на прибыль организаций</p>	<p>с 2017г.</p> <p>Отражение в декларации по налогу на прибыль авансовых платежей</p>
<p>с 2017г.</p> <p>Заполнение декларации по единому налогу на вмененный доход</p>	<p>с 2017г.</p> <p>Заполнение декларации по налогу на прибыль при выплате дивидендов</p>	<p>с 2017г.</p> <p>Заполнение формы 6-НДФЛ «Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом»</p>
<p>Гиды</p>		
<p>Проводки</p>		

3. Разъяснения о порядке заполнения расчета по страховым взносам вы можете найти, воспользовавшись интеллектуальным поиском, в поисковую строку необходимо ввести запрос «разъяснения о порядке заполнения расчета».

Меню Разъяснения о порядке заполнения расчета Найти

<p>Интеллектуальный поиск: «Разъяснения о порядке заполнения расчета»</p> <p>Ниже представлены наиболее соответствующие запросу документы и материалы. Полный поиск</p> <p>В СПИСКЕ ЭЛЕМЕНТОВ: 60</p> <ul style="list-style-type: none"> <li style="border: 1px solid #0056b3; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> ✓ <p>Разъяснения о порядке заполнения расчета по страховым взносам <i>Справка для бухгалтера</i></p> <li style="margin-bottom: 5px;"> <p>Расчет по страховым взносам: порядок заполнения <i>Комментарий, разъяснение, статья от 01.03.2017 Российский бухгалтер, N 3, 2017 год</i></p> <li style="margin-bottom: 5px;"> <p>Отчетность по НДФЛ в 2016 году <i>Комментарий, разъяснение, статья от 01.11.2015 Российский бухгалтер, N 11, 2015 год</i></p> <li style="margin-bottom: 5px;"> <p>Годовой отчет организаций на упрощенной системе налогообложения 2016: отчетность по страховым взносам <i>Комментарий, разъяснение, статья от 14.12.2016 Электронная книга Материал подготовлен специально для систем Кодекс/Техэксперт</i></p> <li style="margin-bottom: 5px;"> <p>Отчетность в ФСС в 2017 году <i>Комментарий, разъяснение, статья от 01.02.2017 Российский бухгалтер, N 2, 2017 год</i></p> 	<p>Актуальные материалы по запросу</p> <p>Актуальные справки ✓</p> <ul style="list-style-type: none"> <li style="border: 1px solid #0056b3; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> <p>Разъяснения о порядке заполнения расчета по страховым взносам</p> <p>Разъяснения о порядке заполнения расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и...</p> <p>Разъяснения о порядке заполнения формы СЗВ-М</p> <p>Заполнение формы расчета по страховым взносам (с 1 января 2017 года)</p> <p style="text-align: right; font-size: 0.8em;">показать все</p> <p>Новости</p> <ul style="list-style-type: none"> <li style="margin-bottom: 5px;"> <p>Как получить разъяснения о порядке заполнения расчета по форме 6-НДФЛ</p> <p>ФНС разъяснила порядок представления и заполнения расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных...</p> <p>Декларация по налогу на прибыль в случае уплаты ежемесячных авансовых платежей исходя из прибыли за...</p> <p>Каков порядок заполнения расчета по форме 6-НДФЛ при выплате доходов в натуральной форме и...</p> <p style="text-align: right; font-size: 0.8em;">показать все</p> <p>Комментарии, консультации ✓</p> <ul style="list-style-type: none"> <li style="border: 1px solid #0056b3; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> <p>Расчет по страховым взносам: порядок заполнения</p>
--	---



Как нужно применять значение коэффициента К_{тд} при расчете НДС

Письмо ФНС России от 18 мая 2017 года № СД-4-3/8651

При расчете НДС в отношении отдельных видов полезных ископаемых ставки налога умножаются на коэффициент, характеризующий территорию добычи полезного ископаемого (К_{тд}).

Коэффициент К_{тд} применяется участником регионального инвестиционного проекта, начиная с того периода, в котором впервые одновременно соблюдены следующие условия:

- 1) появились основания для определения налоговой базы по НДС в отношении таких полезных ископаемых;
- 2) участником РИП выполнено требование к минимальному объему капитальных вложений, установленное подпунктом 4.1 пункта 1 статьи 25.8 НК РФ;
- 3) участник РИП обратился в налоговый орган с заявлением о применении налоговой льготы, указанным в пункте 1 статьи 25.12-1 НК РФ.

Организация получает статус участника РИП, начиная с того налогового периода, в котором одновременно соблюдены вышеуказанные условия. При этом не нужно, чтобы организация была включена в реестр участников РИП.

За налоговые периоды до 1 января 2017 года, когда у организации не было статуса участника РИП, она не имеет права при расчете НДС применять коэффициент К_{тд}.

Как применяется коэффициент К_{кан} для расчета НДС

Письмо ФНС России от 18 мая 2017 года № СД-4-3/8444

При расчете НДС применяется коэффициент, характеризующий регион добычи и свойства нефти (К_{кан}), равный 0, в отношении нефти на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Ненецкого автономного округа, полуострове Ямал в Ямало-Ненецком автономном округе, до 1-го числа месяца, следующего

за месяцем наступления хотя бы одного из следующих обстоятельств, определенных в подпункте.

Одним из таких обстоятельств определено наступление 31 декабря 2021 года для участков недр, степень выработанности запасов (С_в) которых на 1 января 2015 года меньше или равна 0,05 и в отношении которых дата государственной регистрации лицензии на право пользования недрами приходится на период до 31 декабря 2009 года – для лицензии на право пользования недрами одновременно для геологического изучения (поиска, разведки) и добычи полезных ископаемых.

Показатель С_в конкретного участка недр в целях применения коэффициента К_{кан}, равного 0, рассчитывается налогоплательщиком на основании данных утвержденного госбаланса запасов полезных ископаемых. Само значение С_в рассчитывается налогоплательщиком самостоятельно как частное от деления суммы накопленной добычи нефти на конкретном участке недр, включая потери при добыче (N), на начальные извлекаемые запасы нефти (V).

При этом N – сумма накопленной добычи нефти на конкретном участке недр (включая потери при добыче) – определяется по данным госбаланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в году, предшествующем году налогового периода.

При определении показателя С_в конкретного участка недр на 1 января 2015 года необходимо использовать в числителе данные о накопленной добыче нефти (N) по данным госбаланса запасов полезных ископаемых на 1 января 2014 года, в знаменателе – данные о начальных извлекаемых запасах нефти (V) – на 1 января 2013 года.

На какой КБК нужно зачислять штраф за не вовремя сданный расчет по страховым взносам

Письмо ФНС России от 5 мая 2017 года № ПА-4-11/8641
ФНС разъяснила, куда зачислять штрафы за не вовремя сданный расчет по страховым взносам, установленные статьей 119 НК РФ.





В соответствии со статьей 119 НК РФ непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок расчета по страховым взносам в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа в размере 5% не уплаченной в срок суммы страховых взносов, подлежащей уплате (доплате) на основании расчета по страховым взносам, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1000 рублей.

Но Бюджетным кодексом РФ не установлены нормы, по которым нужно перечислять штрафы за нарушения по страховым взносам.

Поэтому, по мнению ФНС, если суммы штрафов рассчитываются в процентном соотношении к не уплаченной в срок сумме страховых взносов, подлежащей уплате (доплате) на основании расчета по страховым взносам, то штрафы нужно исчислять отдельно по каждому виду обязательного социального страхования. Эти суммы штрафов суммируются и зачисляются на следующие КБК:

182 1 02 02010 06 3010 160 – страховые взносы в ПФР;

182 1 02 02090 07 3010 160 – страховые взносы в ФСС;

182 1 02 02101 08 3013 160 – страховые взносы в ФФОМС.

А штраф в размере 1000 рублей должен распределяться в бюджеты государственных внебюджетных фондов исходя из нормативов расщепления основного тарифа 30% на отдельные виды обязательного социального страхования (22% – на обязательное пенсионное страхование, 5,1% – на обязательное медицинское страхование, 2,9% – на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством), а именно $22/30 * 1000 = 733,33$ руб. – в ПФР, $5,1/30 * 1000 = 170$ руб. – в ФФОМС, $2,9/30 * 1000 = 96,67$ руб. – в ФСС России.

Дополнена форма счета-фактуры и правила его заполнения

В соответствии с п. 3 ст. 169 НК РФ налогоплательщик обязан составить счет-фактуру, позволяющий налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю.

Счет-фактура является строго формализованным документом, содержание которого определено п. 5, 5_2 и 6 ст. 169 НК РФ.

С 1 июня в ст. 169 НК РФ вступают изменения, согласно которым в счете-фактуре должен указываться идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) при наличии такого идентификатора.

Постановлением Правительства РФ от 25.05.2017 № 625 дополнены форма счета-фактуры и форма кор-

ректировочного счета-фактуры, а также правила их заполнения. Теперь в счете-фактуре (корректировочном счете-фактуре) должна указываться вышеуказанная информация об целевых средствах.

Дата вступления в силу – 01.07.2017.

Декларацию по земельному налогу изменили

Приказом ФНС России от 10.05.2017 № ММВ-7-21/347 утверждены форма и формат представления налоговой декларации по земельному налогу в электронной форме и порядок ее заполнения.

Приказ разработан в связи с внесением изменений в гл. 31 НК РФ Федеральным законом от 29.11.2014 № 379-ФЗ.

В действующей форме налоговой декларации по земельному налогу в качестве налоговой базы предусмотрено указание кадастровой стоимости. Согласно Федеральному закону от 29.11.2014 № 379-ФЗ налоговой базой по земельному налогу в отношении земельных участков, расположенных на территориях Крымского федерального округа и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя, признается нормативная цена земли.

Поэтому в новой налоговой декларации по земельному налогу в качестве налоговой базы для указанных земельных участков следует предусмотреть нормативную цену земли для правильного исчисления налога.

Новая форма налоговой декларации применяется с представления отчетности за налоговый период 2017 года.

Подготовлен проект, расширяющий сферу применения МРОТ

Проектом предусматривается внесение изменений в статью 3 Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда».

Согласно проекту МРОТ сможет применяться в тех случаях, которые прямо предусмотрены федеральным законодательством.

Проект, в частности, направлен на создание возможности применения МРОТ в целях налогообложения иностранных граждан, прибывших в РФ в порядке, не требующем получения визы, и продлевающих срок временного пребывания в РФ на основании трудового договора или гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг).

Напомним, что в настоящее время сфера применения МРОТ ограничена:

- регулированием оплаты труда;
- определением размеров пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам;
- иными вопросами обязательного социального страхования.



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

Все об отпусках

Наступает пора отпусков и горячая для бухгалтера пора расчета отпускных. Чтобы данный период прошел легко, рекомендуем воспользоваться материалами системы, в частности, справкой «Порядок расчета отпускных», а также обратиться к статьям:

Учет отпускных в 2017 году (с примером расчета и проводками в бухгалтерском учете);

Учет начисления и оплаты отпускных без создания резерва предстоящих расходов на оплату отпусков при УСН.

Как найти материал?

1. Справку «Порядок расчета отпускных» вы можете найти в «Справочнике» (1) или через интеллектуальный поиск системы по запросу «*порядок расчета отпускных*» (2).

Главная страница системы → блок «Справочники» → «Практикум Бухгалтера».

Материал актуален на 15.05.2017

Порядок расчета отпускных

Общий порядок расчета отпускных
 Порядок расчета отпускных по правилам работодателя
 Особенности расчета отпускных если в расчетном периоде начислялись премии
 Особенности расчета отпускных если произошло повышение тарифных ставок, окладов
 Особенности расчета отпускных если один или несколько месяцев расчетного периода отработаны не полностью
 Особенности расчета отпускных при отсутствии заработка
 Особенности расчета отпускных в случае работы на условиях неполного рабочего времени (неполного рабочего дня или недели)
 Особенности расчета отпускных при стаже работы менее 6 месяцев
 Особенности расчета отпускных, когда в расчетном периоде нет отработанных дней
 Особенности расчета отпускных, если на отпуск выпадает праздник
 Особенности расчета отпускных, если отпуск выпадает на май месяц и майские праздники
 Особенности расчета отпускных, если отпуск берется только на выходные
 Расчет отпускных с учетом основных и дополнительных дней к отпуску
 Расчет отпускных дней на дополнительный отпуск за тяжелые условия труда
 Особенности расчета отпускных совместителям
 Пересчет отпускных, выданных авансом
 Налогообложение отпускных

Предоставление работнику отпусков регулируется [гл.19 ТК РФ](#). Продолжительность основного ежегодного отпуска составляет 28 календарных дней. Законодательством предусмотрены для отдельных категорий работников более продолжительные отпуска

2. Статьи об учете отпускных вы можете найти в разделе «Комментарии и консультации на тему «Право и экономика».

Главная страница системы → блок «Готовые решения» → «Комментарии и статьи».

Готовые решения

Консультации

Комментарии и статьи

Шпаргалки бухгалтера

Алгоритмы действий

Гиды

Проводки



Книга «Страховые взносы - 2017. Часть II»

В системе размещена книга «Страховые взносы - 2017. Часть II», 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?

Под баннером «Журналы, книги, комментарии» на Главной странице системы.

КНИГИ

Будут интересны практикующим бухгалтерам, юристам, адвокатам и другим специалистам

Журналы и книги

Журнал "Экономико-правовой бюллетень"

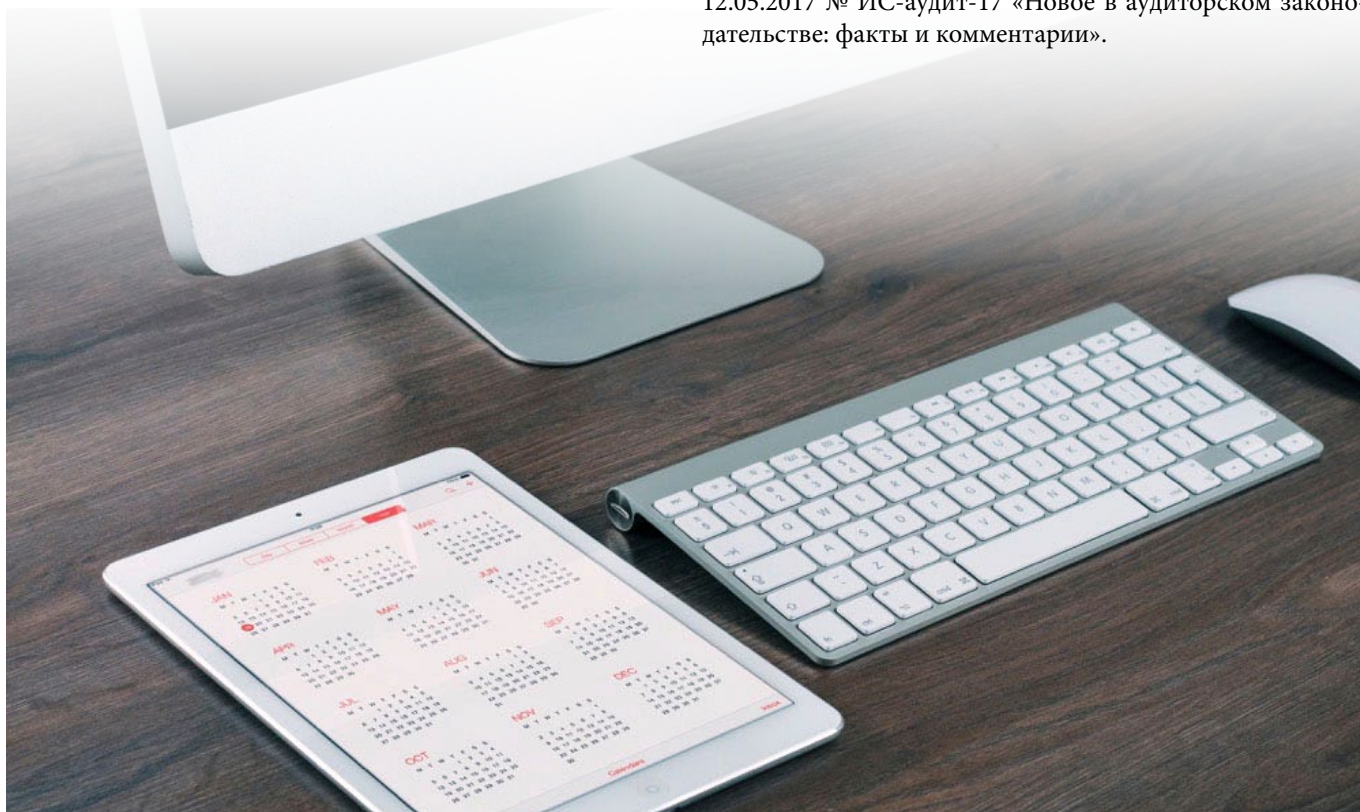
2017 год

Тема номера	Номер	Автор
"Страховые взносы - 2017. Часть II"	журнал N 5, 2017 год	Е.В.Березина
"Страховые взносы - 2017. Часть I"	журнал N 4, 2017 год	Е.В.Березина

Помощник Бухгалтера № 11 2017 Специальное издание для пользователей системы «Кодекс»

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ✓ Постановление Правительства РФ от 25.05.2017 № 625 «О внесении изменений в приложения № 1 и 2 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137».
- ✓ Постановление Правительства РФ от 24.05.2017 № 623 «О порядке формирования и ведения перечня инвестиционных проектов, реализация которых дает право субъектам деятельности в сфере промышленности на получение до 2025 года финансовой поддержки в виде льгот по налогам и сборам в соответствии с законодательством о налогах и сборах».
- ✓ Постановление Правительства РФ от 18.05.2017 № 592 «О внесении изменений в общие требования к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг».
- ✓ Приказ Минфина России от 30.03.2017 № 50н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации».
- ✓ Приказ Росстата от 31.12.2014 № 742 «О Методических указаниях по определению основного вида экономической деятельности хозяйствующих субъектов на основе Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД2) для формирования сводной официальной статистической информации».
- ✓ Письмо ФНС России от 25.04.2017 № ГД-4-8/7829 «Об изменении сроков уплаты страховых взносов».
- ✓ Письмо ФНС России от 26.04.2017 № БС-4-11/7990 «Об освобождении от уплаты страховых взносов».
- ✓ Письмо Минфина России от 28.04.2017 № 03-04-07/26168 «О налогообложении страховых выплат».
- ✓ Письмо ФНС России от 05.05.2017 № ПА-4-11/8641 «Об уплате штрафов».
- ✓ Письмо ФНС России от 02.05.2017 № ГД-4-8/8281 «По обращениям плательщиков».
- ✓ Письмо ФНС России от 26.04.2017 № БС-4-11/8019 «О рассмотрении обращения» (по вопросу отнесения к объекту обложения страховыми взносами суммы прощенного долга по выданному работнику займу).
- ✓ Письмо ФНС России от 14.04.2017 № СД-4-3/7143 «О применении коэффициента Ккан по НДС».
- ✓ Письмо ФНС России от 18.05.2017 № СД-4-3/8651 «О применении коэффициента Ктд при исчислении НДС».
- ✓ Письмо Минфина России от 02.05.2017 № 03-06-05-01/26634 «Налог на добычу полезных ископаемых: коэффициент, характеризующий величину запасов конкретного участка недр (Кз)».
- ✓ Письмо ФНС России от 27.04.2017 № СД-4-3/8061 «О применении ставки НДС 10% при реализации готовых лекарственных средств».
- ✓ Письмо ФНС России от 17.05.2017 № БС-4-21/9186 «Об исчислении налога на имущество физических лиц в отношении хозяйственных строений или сооружений».
- ✓ Письмо Минфина России от 16.05.2017 № 03-05-04-01/29325 «Об определении хозяйственных строений и сооружений в целях исчисления налога на имущество физических лиц».
- ✓ Письмо ФНС России от 28.11.2016 № ЕД-3-20/5659 «О регистрационном учете ККТ до и после 01.02.2017».
- ✓ Письмо Минфина России от 03.05.2017 № 03-12-10/27488 «По вопросу заполнения формы расчета регулярных платежей за пользование недрами».
- ✓ Письмо Минтруда России от 21.02.2017 № 14-1/ООГ-1560 «О расчетных листках».
- ✓ Информационное сообщение Минфина России от 12.05.2017 № ИС-аудит-17 «Новое в аудиторском законодательстве: факты и комментарии».



**Медицинская организация
сохраняет право применять нулевую ставку
по налогу на прибыль, если она изменила
свое название**

*Письмо Минфина России от 12 мая 2017 года
№ 03-03-06/1/28680*

Организации, осуществляющие медицинскую деятельность, вправе применять по налогу на прибыль организаций налоговую ставку ноль процентов при соблюдении условий, установленных статьей 284_1 НК РФ.



Если наименование юрлица меняется в связи с приведением его в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса РФ, то вносить изменения в правоустанавливающие и иные документы, содержащие его прежнее наименование, не нужно.

Так как при изменении наименования юрлица новое юрлицо не образуется, следовательно, организации, осуществляющие медицинскую деятельность и изменившие свое наименование, но не область деятельности, сохраняют право применять нулевую ставку по налогу на прибыль организаций.

**Общество не должно ставить печать
на формах отчетности, если у него нет печати**

*Письмо Минфина России от 3 мая 2017 года
№ 03-12-10/27488*

При заполнении любых форм отчетности ООО или АО может ставить на них печать только если федеральным законом предусмотрена обязанность общества использовать печать либо общество само решило использовать печать. Но сведения о наличии печати должны содержаться в уставе общества.

Поэтому если у общества нет печати, то налоговые органы не вправе требовать ее проставления, в том числе при заполнении формы расчета регулярных платежей за пользование недрами.

**Как правильно составить счет-фактуру,
если товары продаются через обособленное
подразделение организации**

*Письмо Минфина России от 18 мая 2017 года
№ 03-07-09/30038*

Если организация реализует товары через свое обособленное подразделение, то счета-фактуры по таким товарам могут выписываться обособленными подразделениями, но только от имени организаций, а в строке 26 «ИНН/КПП продавца» счета-фактуры следует указывать КПП соответствующего обособленного подразделения.

Если в счетах-фактурах или корректировочных счетах-фактурах была допущена ошибка, которая не ме-

шает налоговым органам идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, их наименование и стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, то налоговые органы не могут отказать в вычете НДС.

**Учет доходов, полученных
при реализации излишков товаров, выявленных
в результате инвентаризации, при расчете
налога по УСН**

*Письмо Минфина России от 18 мая 2017 года
№ 03-11-06/2/30304*

Расходами налогоплательщика на УСН признаются затраты после их фактической оплаты. Если налогоплательщик покупает товары для дальнейшей реализации, то такие суммы оплаты учитываются в составе расходов по мере реализации указанных товаров.

Поэтому доходы, которые будут получены в ходе дальнейшей реализации излишков товаров, выявленных в результате инвентаризации, организация должна облагать налогом по УСН. Если организация применяет УСН с объектом «доходы минус расходы», она может уменьшить сумму налогооблагаемых доходов на сумму расходов по оплате товаров.

**Доплаты, премии
и иные поощрительные выплаты уменьшают базу
по налогу на прибыль**

*Письмо Минфина России от 19 мая 2017 года
№ 03-03-06/1/30897*

Стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты) являются элементами системы оплаты труда в организации. Поэтому расходы на выплату стимулирующих выплат работникам организации, осуществляемые на основании локальных нормативных актов организации, содержащих нормы трудового права, учитываются в расходах при расчете налога на прибыль организаций и тем самым уменьшают базу, облагаемую налогом.

**Застрахованная сумма долга
не может включаться в резерв
по сомнительным долгам**

*Письмо Минфина России от 24 мая 2017 года
№ 03-03-06/1/31890*

Предприниматель может застраховать по договору имущественного страхования, в частности, имущественные интересы, в виде риска убытков от предпринимательской деятельности из-за нарушения своих обязательств контрагентами или изменения условий этой деятельности по не зависящим от предпринимателя обстоятельствам, в том числе предпринимательский риск.

Для того чтобы включить потраченную на страхование сумму в резерв по сомнительным долгам, ее нужно признать сомнительным долгом.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. А по сомнительным долгам налогоплательщик вправе создавать резервы.

Поэтому если возникла задолженность, потому что обязательство не было исполнено в установленные договором сроки, то такая задолженность покрывается за счет страховой суммы. А так как задолженность погашается за счет страховых сумм, то она не может признаваться сомнительным долгом и, следовательно, не может быть включена в резерв по сомнительным долгам.

Обязанность работодателя оплатить отпуск в полном объеме, без разделения отпускных на части

Вопрос: Имеет ли право работодатель выплачивать отпускные частями?

Ответ: Нормы ТК РФ прямо предусматривают обязанность работодателя оплатить отпуск в полном объеме не позднее чем за три дня до его начала.

Обоснование:

Согласно статье 114 ТК РФ работникам предоставляются ежегодные отпуска с сохранением места работы (должности) и среднего заработка.

Оплачиваемый отпуск должен предоставляться работнику ежегодно (часть 1 статьи 122 ТК РФ).

При этом частью 9 статьи 136 ТК РФ установлено, что оплата отпуска производится не позднее чем за 3 дня до его начала.

Как видим, данное положение сформулировано императивно и не предусматривает возможности от его отступления, кроме того, иные положения ТК РФ не содержат каких-либо исключений из общих правил, установленных статьей 136 ТК РФ.

Следовательно, оплата отпуска в полном причитающемся размере должна быть произведена работодателем заранее – не позднее чем за 3 дня до его начала.

Выплата части отпускных в установленный срок, а оставшейся части – впоследствии (во время пребывания в отпуске, после возвращения из него) без законных оснований не допускается.

По смыслу ТК РФ разделить отпускные на части или выплатить часть отпускных уже после начала отпуска возможно только:

– если сам ежегодный оплачиваемый отпуск был разделен на части по соглашению между работником и работодателем (статья 125 ТК РФ);

– по объективным обстоятельствам: когда у работодателя на момент расчета нет полных сведений о заработке работника за часть расчетного периода (если отпуск начинается с 1-го числа месяца, возникает ситуация, когда на момент выплаты отпускных еще нет данных о зарплате за предыдущий месяц).

В соответствии со статьей 236 ТК РФ при нарушении работодателем установленного срока оплаты отпуска, причитающейся работнику, работодатель обязан выплатить ее с уплатой процентов (денежной компенсации) в размере не ниже одной сто пятидесятой действующей в это время ключевой ставки Центрального банка РФ от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно. Размер выплачиваемой работнику денежной компенсации может быть повышен коллективным договором, локальным нормативным актом или трудовым договором. Обязанность выплаты указанной денежной компенсации возникает независимо от наличия вины работодателя.

Лисицкая О. С.,

эксперт по гражданскому, корпоративному и трудовому праву

Предоставление уточненных сведений по форме 2-НДФЛ

Вопрос: Наша организация перечислила сотруднику заработную плату за прошлый год (погасила задолженность). В течение какого срока мы должны предоставить в налоговую корректировку 2-НДФЛ?

Ответ: Рассмотрев вопрос, мы пришли к выводу, что нормативными документами не установлен период, в течение которого налоговый агент может предоставить уточненные сведения по форме 2-НДФЛ. Как правило, это делается после выявления налоговым агентом факта недостоверности ранее предоставленных сведений.

Сведения по форме 2-НДФЛ в соответствии со статьей 80 НК РФ не являются налоговой декларацией (расчетом), и проведение камеральной налоговой проверки указанных сведений НК РФ не предусмотрено. Также НК РФ не установлен предельный срок для выявления налоговым органом недостоверных сведений, отраженных налоговым агентом в сведениях по форме 2-НДФЛ.

При этом в силу п. 2 статьи 126.1 НК РФ налоговый агент освобождается от ответственности, предусмотренной п. 1 статьи 126.1 НК РФ, если налоговый агент представил уточненные документы в инспекцию до того, как узнал, что она обнаружила недостоверность поданных сведений.

Обоснование:

На основании п. 2 статьи 230 НК РФ налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленного, удержанного и перечисленного в бюджетную систему РФ за этот налоговый период по каждому физическому лицу, ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Форма 2-НДФЛ «Справка о доходах физического лица» и порядок ее заполнения утверждены приказом ФНС России от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485.

Согласно Порядку заполнения формы 2-НДФЛ в разделе 3 указываются сведения о доходах, начисленных и фактически полученных физическим лицом в денежной и натуральной форме, а также в виде материальной выгоды, по месяцам налогового периода и соответствующих вычетов.

Датой фактического получения дохода в виде оплаты труда признается последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполнение трудовых обязанностей в соответствии с трудовым договором (контрактом) (п. 2 статьи 223 НК РФ).

В соответствии с разделом 1 Порядка заполнения формы сведений о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ) в случае если налоговым агентом был произведен перерасчет НДФЛ за предшествующие налоговые периоды в связи с уточнением налоговых обязательств физического лица, налоговый агент должен представить в налоговый орган уточненные сведения по форме 2-НДФЛ за соответствующий период, которые оформляются в виде корректирующей Справки.

При этом нормативными документами не указан период, в течение которого налоговый агент может предоставить уточненные сведения по форме 2-НДФЛ.



Как правило, это делается после выявления налоговым агентом факта недостоверности ранее предоставленных сведений.

Сведения по форме 2-НДФЛ в соответствии со статьей 80 НК РФ не являются налоговой декларацией (расчетом), и проведение камеральной налоговой проверки указанных сведений НК РФ не предусмотрено.

НК РФ не установлен предельный срок для выявления налоговым органом недостоверных сведений, отраженных налоговым агентом в сведениях по форме 2-НДФЛ.

В соответствии с п. 2 статьи 80 НК РФ налоговый агент освобождается от ответственности, предусмотренной указанной статьей, в случае, если им самостоятельно выявлены ошибки и представлены налоговому орга-

ну уточненные документы до момента, когда налоговый агент узнал об обнаружении налоговым органом недостоверности содержащихся в представленных им документах сведений.

Таким образом, освобождение от ответственности возможно, если налоговый агент представил уточненные документы в инспекцию до того, как узнал, что она обнаружила недостоверность поданных сведений (письмо ФНП от 26.01.2016 № 169/03-16-3).

Подтверждением данного вывода могут служить письма ФНС России от 05.12.2016 № БС-4-11/23138, от 09.08.2016 № ГД-4-11/14515, от 26.10.2016 № БС-4-11/20366, от 12.08.2016 № ГД-4-11/14772, от 02.03.2015 № БС-4-11/3283.

Решетняк В. Р.,

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

