

Помощник Бухгалтера

№ 12 июнь '17

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

» 1

Это важно!

» 6

Новости
законодательства

» 8

Смотри
в системе

» 10

Минфин
разъясняет

» 15

Опыт
экспертов

» 16

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



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

ЧТО ГЛАВБУХИ ВСЕ ВРЕМЯ ПУТАЮТ, КОГДА ЗАПОЛНЯЮТ ПЛАТЕЖКИ ПО ВЗНОСАМ

Из этой статьи вы узнаете:

1. Обязательно ли заполнять регистрационный номер в платежке по взносам
2. Можно ли платежи по взносам округлять по правилам математики
3. Безопасно ли заранее перечислять страховые взносы

Наши читатели регулярно спрашивают, как платить новые взносы. Писать в поручении регистрационный номер или нет? Заполнять платежки в рублях или с копейками? Можно ли перечислять взносы до окончания месяца или нет? Главбухи беспокоятся – если сделать что-то не так, платежи зависнут. В итоге вокруг новых взносов возникла масса заблуждений. Мы развеяли популярные мифы.

Миф № 1. В назначении платежа заполнять регистрационный номер страхователя обязательно

В прошлом году страхователи вписывали в платежные поручения по пенсионным и медицинским взносам регистрационные номера, так как на этом настаивал ПФР (п. 6 Порядка, утвержденного постановлением Правления ПФР от 13.10.2008 № 296п). С 2017 года взносы платят в ИФНС. Но бухгалтеры по-прежнему указывают номер в назначении платежа. Некоторые считают, что без номера инспекторы не смогут определить вид взноса, и платежи зависнут.

Как на самом деле. Страхователи не обязаны заполнять в платежках по взносам регистрационные номера, которые присвоили фонды. Таких требований нет в приказе Минфина России от 12.11.2013 № 107н. Налоговики идентифицируют плательщика по ИНН, а вид взносов определяют по КБК в поле 104. В назначении платежа достаточно записать, какие взносы компания платит и за какой месяц.

Правда, если вы укажете регистрационный номер, то это не ошибка. В платежном поручении можно писать дополнительные сведения, которые идентифицируют платеж. Банк проведет поручение.



Пример 1. Как заполнить поле «Назначение платежа»

ООО «Карамель» перечисляет пенсионные взносы, регистрационный номер в ПФР 087-102-789456. Есть два варианта, как заполнить поле 24 платежки: указывать номер или нет. Оба способа верные (см. образец 1).

Образец 1. В одном поручении нет регистрационного номера, в другом есть

Верно! Если вы не заполните в поручении регистрационный номер в ПФР, платеж не потеряется

182 1 02 02010 06 1010 160	45376000	ТП	МС.04.2017	0	0
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за апрель 2017 года					
182 1 02 02010 06 1010 160	45376000	ТП	МС.04.2017	0	0
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за апрель 2017 года. Регистрационный номер в ПФР 087-102-789456					

Верно! В платежке можно, но не обязательно заполнять регистрационный номер в ПФР

Миф № 2. Взносы надо платить в рублях, как и другие налоги

По общему правилу компании считают и платят налоги в целых рублях. Об этом сказано в пункте 6 статьи 52 НК РФ. С 2017 года данная статья называется «Порядок исчисления налога, страховых взносов». А раз в статье добавили слова «страховые взносы», бухгалтеры посчитали, что при расчете и оплате взносов надо применять те же правила, что и для налогов. То есть страховые взносы за каждого работника округлять по правилам математики до целого рубля.

Как на самом деле. При расчете взносов действуют особые правила, которые записаны в части второй НК РФ, а именно в пункте 5 статьи 431 НК РФ. Здесь сказано, что компания определяет страховые взносы в рублях и копейках. Особые правила имеют приоритет над общими нормами в пункте 6 статьи 52 НК РФ. Поэтому компания не вправе применять правила математики и округлять начисления до целых рублей. Иначе она переплатит или занизит взносы. Если будет недоимка, инспекция начислит пени.

На заметку

Платите взносы с копейками. В расчете по взносам также считайте суммы по каждому работнику в рублях и копейках.

Пример 2. Как посчитать месячный платеж по страховым взносам

ООО «Параллель» применяет упрощенную систему, занимается текстильным и швейным производством, платит пенсионные взносы по льготной ставке 20%. Заработная плата одного работника за январь – 63821 руб. Пенсионные взносы – 12764,20 руб. (63821 руб. x 20%). Компания не вправе округлить сумму до 12764 руб. (см. образец 2).

Образец 2. В одном поручении компания по ошибке округлила взносы, в другом записала с копейками

Неверно! Компания округлила взносы до целых рублей

Сумма прописью	Двенадцать тысяч семьсот шестьдесят четыре рубля 00 копеек				
ИНН 7716051273	КПП 771601001		Сумма	12 764-00	
ООО «Параллель»					
Сумма прописью	Двенадцать тысяч семьсот шестьдесят четыре рубля 20 копеек				
ИНН 7716051273	КПП 771601001		Сумма	12 764-20	
ООО «Параллель»					

Верно! Компания посчитала и заплатила взносы с копейками



**Миф № 3. Платеж по социальному страхованию
нельзя уменьшать на пособия без решения ФСС**

В регионах, которые не являются участниками пилотного проекта, пособия работникам платит компания. В текущем году полномочия фонда и налоговой инспекции разграничили. Страховые взносы компании платят в ИФНС, а расходы по пособиям возмещает ФСС. Из-за этого бухгалтеры решили, что надо платить в инспекцию взносы целиком. А в фонд обращаются за возмещением пособий по итогам квартала.

Как на самом деле. В 2017 году, как и раньше, компания вправе уменьшить ежемесячные платежи по социальным взносам на пособия за счет Фонда соцстраха (п. 2 ст. 431 НК РФ).

Если вы выдавали пособия работникам в I квартале, но заплатили страховые взносы за январь – март целиком, то у вас возникла переплата. Обратитесь в налоговую инспекцию, чтобы вернуть ее или зачесть в счет будущих платежей (подп. 1.1 ст. 78 НК РФ). Оба заявления возьмите из приказа ФНС России от 14.02.2017 № ММВ-7-8/182 (приложения 8 и 9).

Пример 3. Как заплатить взносы, если компания выдавала пособия

ООО «Свирель» платит страховые взносы по основному тарифу. Социальные взносы к уплате за апрель составили 28590 руб.

В апреле бухгалтер ООО «Свирель» оплатил сотруднику больничный в сумме 6000 руб., в том числе 2400 руб. за счет Фонда соцстраха. Сразу уменьшите взносы на выплаченные пособия – 26190 руб. (28590 руб. – 2400 руб.).

Если бухгалтер заплатил взносы целиком, то следует обратиться с заявлением о возврате или зачете переплаты (см. образец 3).

На заметку

Уменьшить взносы вы вправе на пособие начиная с четвертого дня болезни. Первые три дня болезни работодатель оплачивает за свой счет.

Образец 3. В одном поручении компания платила социальные взносы, не уменьшая на пособия, в другом уменьшила

Не рекомендуем! Компания заплатила взносы целиком и не уменьшила платеж на пособия

Сумма прописью	<i>Двадцать восемь тысяч пятьсот девяносто рублей 00 копеек</i>		
ИНН 7743051273	КПП 774301001	Сумма	28 590-00
ООО «Свирель»			
Сумма прописью	<i>Двадцать шесть тысяч сто девяносто рублей 00 копеек</i>		
ИНН 7743051273	КПП 774301001	Сумма	26 190-00
ООО «Свирель»			

Рекомендуем! Компания уменьшила взносы на пособие и перечислила в бюджет разницу



На заметку

Если компания участвует в пилотном проекте

В 2017 году участниками пилотного проекта являются 33 региона. Компании из этих субъектов Российской Федерации платят социальные взносы в полном объеме. Пособия ФСС перечисляет работникам напрямую, а не через работодателя. Организация оплачивает из собственных средств только три дня больничного.

Миф № 4. Нельзя платить взносы до окончания месяца

Бухгалтеры решили: раз взносы перешли к налоговикам, то при оплате действуют те же правила, что и для НДФЛ. Нельзя заплатить взносы досрочно, то есть до окончания отчетного месяца, за который компания их посчитала. Иначе инспекторы не зачтут платеж как взносы. Придется возвращать досрочную сумму, а потом платить повторно.



Как на самом деле. Страховые взносы вы платите из средств фирмы. И вправе их перечислить до окончания месяца, в день выдачи зарплаты или после. Главное, успеть до 15-го числа следующего месяца (п. 3 ст. 431 НК РФ).

В то же время мы не рекомендуем вносить платежи заранее, пока еще не истек месяц. Вы посчитаете взносы с одной суммы, а в конце месяца работник может заболеть, уволиться и т. п. Тогда взносы за месяц потребуются пересчитать. В итоге вы переплатите в бюджет.

На заметку

Компания вправе заплатить взносы заранее, до окончания месяца. Но не стоит этого делать. Сумма выплат, с которой вы начисляете взносы, может измениться.

Пример 4. В какой день заплатить взносы в бюджет

ООО «Каскад» 27 апреля посчитало взносы за апрель в сумме 75380 руб. Бухгалтер вправе перечислить страховые взносы в тот же день или отложить платеж до мая. Второй вариант удобнее. Во-первых, можно отсрочить платеж. Во-вторых, не потребуется пересчитывать страховые взносы, если внезапно кто-то из сотрудников в конце апреля заболит (см. образец 4).

Образец 4. В одном случае компания заплатила взносы досрочно, в другом перечислила после окончания месяца

Не рекомендуем! Компания платит взносы до окончания месяца. Сумма может измениться

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №	53	27.04.2017	01
		Дата	Вид платежа
Сумма прописью	Семьдесят пять тысяч триста восемьдесят рублей 00 копеек		
ИНН 7710051273	КПП 771001001	Сумма	75 380-00
ООО «Каскад»			

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №	53	10.05.2017	01
		Дата	Вид платежа
Сумма прописью	Семьдесят пять тысяч триста восемьдесят рублей 00 копеек		
ИНН 7710051273	КПП 771001001	Сумма	75 380-00
ООО «Каскад»			

Рекомендуем! Компания платит взносы после окончания месяца, не позднее 15-го числа

Миф № 5. Все обособленные офисы сами платят взносы

В прошлом году обособленные подразделения сами платили взносы в фонды, если начисляли выплаты, имели отдельный баланс и расчетный счет. В Налоговом кодексе упоминание о балансе и расчетном счете исключили. Многие бухгалтеры решили: если расчетного счета у подразделения нет, то компания платит все взносы по своему адресу.

Как на самом деле. Компании платят страховые взносы по месту обособленных подразделений, если дополнительные офисы сами начисляют выплаты работникам (п. 11 ст. 431 НК РФ). И неважно, открыла организация для подразделения отдельный расчетный счет или нет.

Пример 5. Кто платит взносы за сотрудников подразделения

ООО «Фармацевт» находится в Москве, применяет упрощенную систему и состоит на учете в налоговой инспекции № 5 г. Москвы.

В г. Дмитрове Московской области есть обособленное подразделение, по месту которого компания состоит на учете в инспекции № 50. Заработную плату работникам обособленный офис начисляет сам. Поэтому компания платит взносы за работников дополнительного офиса в инспекцию по месту учета подразделения (см. образец 5).



Образец 5. Компания по ошибке перечислила взносы в инспекцию головного офиса, а надо было в налоговую подразделения

Неверно! Подразделение само начисляло зарплату, но компания заплатила все взносы по адресу головного офиса

ИНН 7705045236	КПП 770501001	Сч. №	40101810045250010041		
УФК по г. Москве (ИФНС России № 5 по г. Москве)		Вид оп.	01	Срок плат.	5
		Наз. пл.		Очер. плат.	
		Код	0	Рез. поле	
Получатель					

ИНН 5007005695	КПП 500701001	Сч. №	40101810845250010102		
УФК по Московской области (ИФНС России по г. Дмитрову Московской области)		Вид оп.	01	Срок плат.	5
		Наз. пл.		Очер. плат.	
		Код	0	Рез. поле	
Получатель					

Верно! Подразделение само начисляло зарплату, поэтому компания заплатила взносы по адресу обособленного офиса

Три главных совета

1. Все взносы считайте и платите в рублях и копейках.
2. Не копите расходы на пособия. Уменьшайте социальные взносы в том месяце, в котором оплатили больничные работникам.
3. Перечисляйте взносы после окончания месяца, за который начислили суммы.

Надежда Кулюкина, эксперт
Журнал «Упрощёнка», № 5, 2017 год*

* Орфография и пунктуация авторская.

Утверждены стандарты бухучета для организаций госсектора

Что произошло?

Утверждены федеральные стандарты бухгалтерского учета для бухгалтеров государственных и муниципальных учреждений:

- № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора";
- № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства";
- № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда";
- № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов";
- № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности"».

Стандарты вступают в силу с 1 января 2018 года.

Почему это важно?

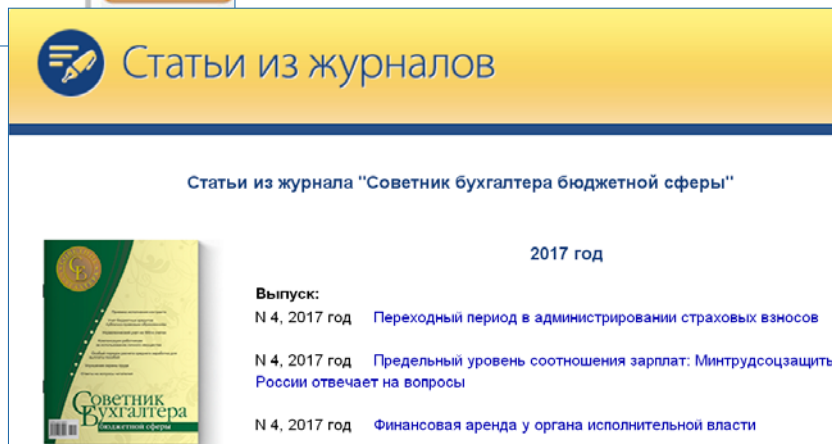
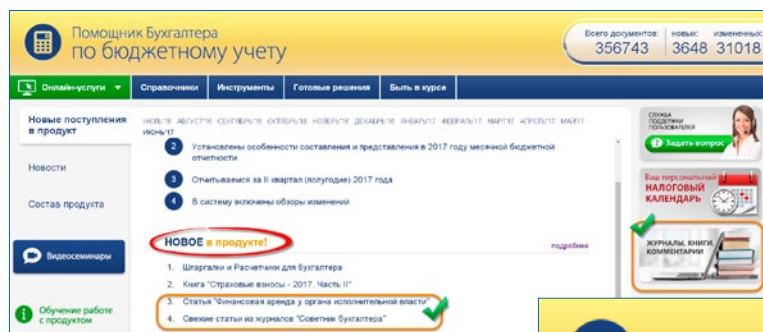
Неправильное ведение бухгалтерского учета может повлечь к административной ответственности.

Быстро разобраться в новых стандартах бухучета вам помогут материалы в системе:

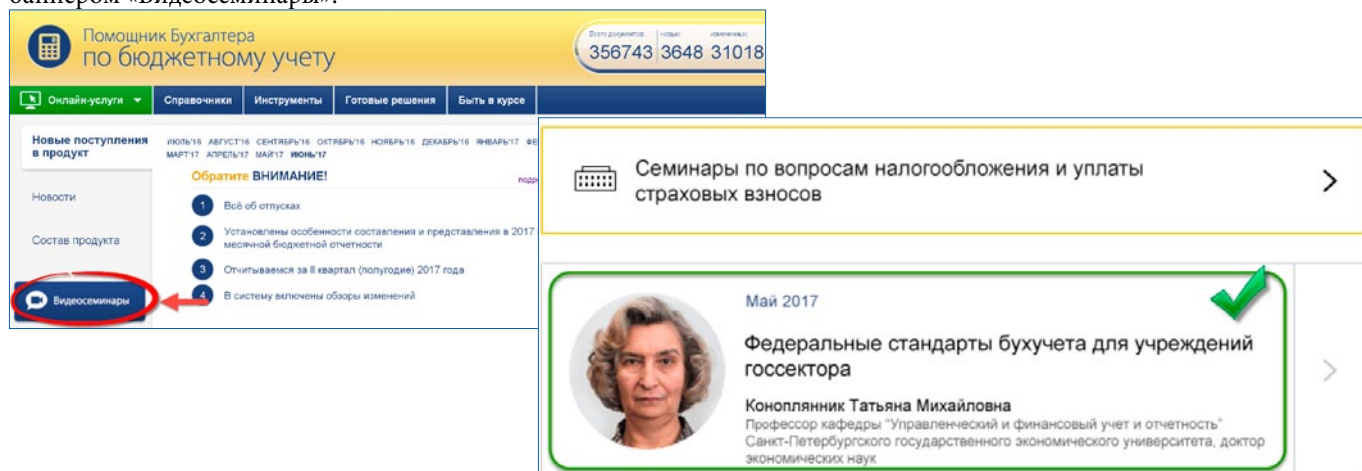
1. Статьи «Финансовая аренда у органа исполнительной власти» и «Основные средства – к стандарту!».
2. Видеосеминар «Федеральные стандарты бухучета для учреждений госсектора».

Как найти в системе?

1. Вышеуказанные статьи можно найти на Главной странице систем «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету» в разделе «Новое в продукте».
2. А также под баннером «Журналы, книги, комментарии» в журнале «Советник бухгалтера бюджетной сферы».



3. Видеосеминар вы найдете на Главной странице системы «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету» под баннером «Видеосеминары».





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.

<p>Новое в продукте июнь 2017 года</p>	<p>Коварные ошибки в сведениях о работниках, которые помешают сдать расчет</p> <p>Инспекторы не примут расчет по страховым взносам, если в разделе 3 будут указаны неверные персональные данные работника (п.7 ст.431 НК РФ). Но не все ошибки критичные. Какие реквизиты опасны, а какие нет, анализируется в статье Марии Заречной.</p>
<p>Разработана новая "Шпаргалка"</p>	
<p>Книга "Страховые взносы - 2017. Часть II"</p>	
<p>Коварные ошибки в сведениях о работниках, которые помешают сдать расчет</p>	

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

Шпаргалки

ЗАПОЛНЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИЙ И ОТЧЕТОВ

НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Заполнение формы расчета по страховым взносам

Заполнение декларации по налогу на прибыль организаций

Отражение в декларации по налогу на прибыль авансовых платежей

Заполнение декларации по единому налогу на вмененный доход

Заполнение декларации по налогу на прибыль при выплате дивидендов

Заполнение формы 6-НДФЛ «Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом»

Готовые решения

Комментарии и статьи

Шпаргалки бухгалтера

Гиды

Проводки



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».

The screenshot shows the search results on the tax portal. The search query is 'Разъяснения о порядке заполнения расчета'. The results list several documents, with the first one, 'Разъяснения о порядке заполнения расчета по страховым взносам', highlighted with a green checkmark. The right sidebar shows 'Актуальные материалы по запросу' with a list of relevant documents and news items, also featuring a green checkmark.

НОВОСТИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

ФНС установила контрольные соотношения показателей налоговой декларации и авансового расчета по налогу на имущество организаций

Письмо ФНС России от 25 мая 2017 года № БС-4-21/9902
 Чтобы налогоплательщики и налоговые органы могли проверить правильность заполнения налоговой декларации и расчета по авансовому платежу, нужны контрольные соотношения правильности расчетов и заполнения данных форм. Поэтому ФНС представила контрольные соотношения показателей форм налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций, которыми нужно руководствоваться в работе.

Формы налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций утверждены приказом ФНС России от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271.

Утверждена новая декларация по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашения о разделе продукции

В соответствии со ст. 23, 80 и 289 НК РФ налогоплательщики налога на прибыль организаций обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения соответствующие налоговые декларации.

Налоговая декларация представляет собой заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Приказом ФНС России от 15.05.2017 № ММВ-7-3/444 утверждены форма налоговой декларации по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции, а также порядок ее заполнения.

Дата вступления в силу – 07.08.2017.

Банк России принял решение снизить ключевую ставку до 9,00% годовых

По информации Банка России от 16.06.2017, Советом директоров Банка России было принято решение снизить ключевую ставку до 9,00% годовых.

Совет директоров отмечает сохранение инфляции вблизи целевого уровня, продолжающееся уменьшение инфляционных ожиданий, а также восстановление экономической активности. Краткосрочные инфляционные риски снизились, в то же время на среднесрочном горизонте они сохраняются. Для поддержания инфляции вблизи целевого значения 4% Банк России продолжит проведение умеренно жесткой денежно-кредитной политики.

Банк России видит пространство для снижения ключевой ставки во втором полугодии 2017 года. В дальнейшем, принимая решение, Банк России будет исходить из оценки инфляционных рисков, динамики инфляции и экономики относительно прогноза.

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

Принят закон, уточняющий порядок установления неполного рабочего времени и оплаты сверхурочной работы

Федеральным законом от 18.06.2017 № 125-ФЗ внесены изменения в Трудовой кодекс РФ, уточняющие порядок:

- установления неполного рабочего времени и ненормированного рабочего дня;
- предоставления работникам перерыва для отдыха и питания;
- оплаты сверхурочной работы и работы в выходные и нерабочие праздничные дни.

Так, Закон № 125-ФЗ:

1. Предоставляет возможность устанавливать неполное рабочее время как без ограничения срока, так и на любой конкретный срок, согласованный между работником и работодателем.



2. Сохраняет обязанность работодателя устанавливать неполное рабочее время по просьбе:

- беременной женщины;
- одного из родителей (опекуна, попечителя), имеющего ребенка в возрасте до 14 лет (ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет);
- лица, осуществляющего уход за больным членом семьи в соответствии с медицинским заключением.

При этом Законом № 125-ФЗ определено, что:

- неполное рабочее время должно устанавливаться на удобный для указанных работников срок, но не более чем на период наличия обстоятельств, послуживших основанием для его установления;
- режим рабочего времени и времени отдыха (в том числе продолжительность ежедневной работы (смены), время начала и окончания работы, время перерывов в работе) должен устанавливаться в соответствии с пожеланиями работника, но при одновременном учете условий производства (работы) у работодателя.

3. Допускает возможность установления ненормированного рабочего дня работнику, который работает на условиях неполного рабочего времени, но только в том случае, если соглашением сторон трудового договора предусмотрена неполная рабочая неделя, но с полным рабочим днем (сменой).

4. Предусматривает, что в правилах внутреннего трудового распорядка или трудовом договоре может содержаться условие о непредоставлении работнику перерыва для отдыха и питания, которое, однако, считается допустимым только в том случае, если продолжительность ежедневной работы (смены) работника не превышает 4 часов.

5. Закрепляет, что при определении продолжительности сверхурочной работы, которая подлежит оплате в повышенном размере, не учитывается работа:

- произведенная сверх нормы рабочего времени в выходные и нерабочие праздничные дни и оплаченная в повышенном размере либо
- компенсированная предоставлением другого дня отдыха.

6. Устанавливает, что оплата в повышенном размере должна производиться всем работникам, но только за часы, фактически отработанные в выходной или нерабочий праздничный день.

При этом если на выходной или нерабочий праздничный день приходится часть рабочего дня (смены), в повышенном размере подлежат оплате только часы, фактически отработанные в выходной или нерабочий праздничный день (от 0 часов до 24 часов).

Дата вступления в силу – 29.06.2017.

ФНС разрешила работодателям принимать для предоставления социальных вычетов уведомления из налоговых органов без печати

Письмо ФНС России от 22 мая 2017 года № БС-4-11/9496
Чтобы получить социальные налоговые вычеты, налогоплательщик должен представить в налоговый орган налоговую декларацию.

Социальные налоговые вычеты за обучение, лечение и добровольное страхование жизни налогоплательщик может получить до окончания года, если он обратится с письменным заявлением к работодателю.

Для этого налогоплательщику необходимо предоставить работодателю подтверждение права налогоплательщика на получение социальных налоговых вычетов, выданное налоговым органом.

Так как в форме уведомления отсутствует поле «м.п.», то, соответственно, ставить на нем печать не нужно.

Таким образом, работодатели (налоговые агенты) могут принимать без печати налогового органа уведомление о подтверждении права налогоплательщика на получение (либо неполучение) социальных налоговых вычетов.

ФНС разъяснила, как проявить должную осмотрительность при выборе контрагента

Письмо ФНС России от 12 мая 2017 года № АС-4-2/8872
ФНС России указала, что налоговым органам в ходе проверок необходимо уделять особое внимание оценке принятых налогоплательщиком мер по проверке контрагента.

Для самопроверки организация может воспользоваться общедоступными критериями оценки рисков, утвержденными приказом ФНС России от 30 мая 2007 года № ММ-3-06/333.

Несмотря на то, что понятие должной осмотрительности законодательно не урегулировано, ФНС России рекомендует исследовать следующие признаки «Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском» при выборе контрагентов:

- отсутствие информации о государственной регистрации контрагента в ЕГРЮЛ (можно узнать на официальном сайте ФНС России www.nalog.ru);
- контрагент зарегистрирован по адресу «массовой» регистрации;
- отсутствие информации о фактическом местонахождении контрагента, а также о местонахождении его складских и (или) производственных, и (или) торговых площадей и т. д.

Так, с 01.06.2016 сведения о среднесписочной численности работников, об уплаченных организацией суммах налогов и сборов, о нарушениях законодательства о налогах и сборах, о суммах доходов и расходов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности не являются налоговой тайной и размещены в открытом доступе на официальном сайте ФНС России.

ФНС разъяснила условия вычета по акцизам

Письмо ФНС России от 23 мая 2017 года № СД-4-3/9631
Вычетам подлежат суммы акциза, исчисленные при получении средних дистиллятов российской организацией, имеющей свидетельство о регистрации организации, совершающей операции со средними дистиллятами.

При использовании полученных средних дистиллятов налогоплательщиком для бункеровки (заправки) водных судов и (или) установок и сооружений, принадлежащих налогоплательщику на праве собственности или ином законном основании, применяется коэффициент, равный 2.

Для подтверждения права на вычет при использовании полученных средних дистиллятов для бункеровки (заправки) водных судов, установок, платформ налогоплательщиком представляется копия топливного отчета, подтверждающего фактическое использование топлива, относящегося к средним дистиллятам, указанным в пп. 2 п. 1 ст. 179.5 НК РФ.

Топливный отчет составляется в произвольной форме и подписывается руководителем организации-налогоплательщика или уполномоченным представителем, который должен подтверждать фактическое использование топлива для бункеровки (заправки) водного судна (установки, сооружения) и (или) расходование топлива в ходе эксплуатации водного судна (установки, сооружения).

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



Новые шпаргалки для бухгалтеров

В систему «Помощник Бухгалтера» включены новые шпаргалки:

- «Заполнение декларации по налогу на имущество»;
- «Заполнение справки 2-НДФЛ».

Как найти материал?

Главная страница системы → блок «Готовые решения» → «Шпаргалки бухгалтера»

<p>Заполнение декларации по НДС при восстановлении налога</p>	<p>Заполнение декларации по косвенным налогам (НДС и акцизам) при импорте из стран Таможенного союза</p>	<p>Заполнение налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций</p>
<p>Заполнение декларации по налогу на имущество организаций</p>	<p>Заполнение налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций</p>	<p>Заполнение справки по форме 2-НДФЛ</p>

Дополнен сервис «Расчетчики для бухгалтера»

В сервис «Расчетчики для бухгалтера» включен «Расчетчик пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет».

Как найти материал?

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

Инструменты

<p>Расчетчики</p>	<p>Налоговый календарь</p>	<p>Производственный</p>
<p>Образцы и формы документов</p>	<p>Расчетчик налоговой нагрузки: узнайте, есть ли риски проверки</p>	<p>Расчетчик пособия по временной нетрудоспособности</p>
<p>Расчетчик пени по договору</p>	<p>Расчетчик пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет</p>	<p>Расчетчик налога и авансовых платежей при упрощенной системе</p>
		<p>Расчетчик ЕНВД для плательщиков, производящих выплаты работникам</p>

Все об отпусках

Наступила 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



НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

✓ Федеральный закон от 07.06.2017 № 114-ФЗ «О внесении изменения в статью 33 Федерального закона "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации"» (продление периода применения пониженного тарифа страховых взносов в ПФР для IT-компаний).

✓ Федеральный закон от 07.06.2017 № 118-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» (усиление административной ответственности за нарушение бюджетного законодательства).

✓ Приказ ФНС России от 10.05.2017 № ММВ-7-21/347 «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения, а также признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 28.10.2011 № ММВ-7-11/696».

✓ Приказ ФНС России от 15.05.2017 № ММВ-7-3/444 «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции в электронной форме».

✓ Приказ ФНС России от 23.05.2017 № ММВ-7-8/478 «Об утверждении рекомендуемых форматов представления заявления о возврате суммы излишне уплаченного (взысканного, подлежащего возмещению) налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа) и заявления о зачете суммы излишне уплаченного (подлежащего возмещению) налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа) в электронной форме».

✓ Приказ ФНС России от 29.05.2017 № ММВ-7-6/486 «О внесении изменений в приказ ФНС России от 10.11.2016 № ММВ-7-6/609» (изменение формата представления в электронной форме заявления о подтверждении права налогоплательщика на получение социальных налоговых вычетов по НДФЛ).

✓ Приказ Минфина России от 06.06.2017 № 84н «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года № 65н» (представлен на госрегистрацию; в частности, утверждение нового КБК по акцизам).

✓ Письмо ФНС России от 12.05.2017 № АС-4-2/8872 «О подтверждении проявления налогоплательщиком должной осмотрительности в выборе контрагентов в случае получения им необоснованной налоговой выгоды».

✓ Письмо ФНС России от 11.05.2017 № АС-4-2/8820 «О рассмотрении обращения» (о квитанции о приеме налоговой отчетности в электронном виде).

✓ Письмо ФНС России от 03.05.2017 № СА-4-15/8461 «О порядке оформления электронных документов при передаче полномочий на подписание документов сторонней организации».

✓ Письмо ФНС России от 11.05.2017 № ГД-4-8/8767 «Об урегулировании задолженности бюджетных учреждений».

✓ Письмо ФНС России от 15.05.2017 № ГД-4-14/8986 «О предоставлении налогоплательщиком - иностранной организацией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство, адреса для направления документов по почте».

✓ Письмо ФНС России от 25.05.2017 № БС-4-21/9902 «О направлении контрольных соотношений показателей

форм налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций».

✓ Информация ПФР от 30.05.2017 «Возврат сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов за периоды, истекшие до 1 января 2017 года» (формы заявлений о возврате сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней и штрафов).

✓ Письмо ПФР от 26.04.2017 № НП-30-26/5935 «О принятии решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) денежных средств с 01.01.2017».

✓ Письмо ФНС России от 23.05.2017 № БС-4-11/9694 «По вопросу определения дохода медицинской организации по основному виду деятельности в целях применения пониженных тарифов страховых взносов».

✓ Письмо ФНС России от 24.05.2017 № БС-4-11/9763 «О рассмотрении обращения» (по вопросу применения дополнительных тарифов страховых взносов на обязательное пенсионное страхование).

✓ Письмо ФНС России от 12.05.2017 № БС-4-11/8974 «По вопросу обложения страховыми взносами».

✓ Письмо ФНС России от 10.05.2017 № АС-4-15/8659 «О направлении письма Минфина России» (по вопросу применения п. 3 ст. 76 Налогового кодекса Российской Федерации в случае непредставления в установленный срок расчетов по страховым взносам).

✓ Письмо ФНС России от 22.05.2017 № БС-4-11/9569 «О порядке отражения дохода, полученного работником в натуральной форме, в расчете сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), если позднее в этом же месяце работнику была произведена выплата в денежной форме».

✓ Информация ФНС России от 29.05.2017 «Об исчислении НДФЛ с суммы "прощенного долга"».

✓ Письмо ФНС России от 22.05.2017 № БС-4-11/9496 «Уведомление о подтверждении права налогоплательщика на получение (либо неполучение) социальных налоговых вычетов без печати налогового органа».

✓ Письмо ФНС России от 22.05.2017 № БС-4-11/9568 «По вопросу обложения налогом на доходы физических лиц выплат, производимых сотрудникам организации при увольнении».

✓ Письмо ФНС России от 25.05.2017 № БС-4-11/9933 «О налоге на доходы физических лиц» (налогообложение выплат, производимых сотрудникам организации при увольнении по соглашению сторон).

✓ Письмо ФНС России от 19.05.2017 № БС-4-11/9460 «О налоге на доходы физических лиц» (налогообложение дохода в виде прав требования по договорам займа, полученным при ликвидации контролируемых иностранных организаций).

✓ Письмо ФНС России от 02.05.2017 № ПА-4-11/8336 «О налоге на доходы физических лиц» (налогообложение дохода в виде материальной помощи, оказываемой общественной организацией).

✓ Письмо ФНС России от 16.05.2017 № БС-4-11/9119 «О предоставлении имущественного налогового вычета».

✓ Письмо ФНС России от 26.05.2017 № БС-4-11/9974 «О налогообложении процентов, выплачиваемых физическому лицу по договору займа».

✓ Письмо ФНС России от 11.05.2017 № БС-4-11/8747 «О порядке предоставления имущественного налогового вычета при проведении инспекциями выездных налоговых проверок».

✓ Письмо ФНС России от 23.05.2017 № БС-4-11/9592 «О налогообложении доходов арбитражных управляющих».



- ✓ Письмо ФНС России от 04.05.2017 № ПА-4-21/852 «О налогообложении земельных участков, ограниченных в обороте и предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд».
- ✓ Письмо ФНС России от 19.05.2017 № БС-4-21/9464 «О применении перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость».
- ✓ Информация ФНС России от 31.05.2017 «Каковы особенности налогообложения объектов незавершенного строительства – ФНС России разъясняет».
- ✓ Письмо ФНС России от 30.05.2017 № БС-4-21_10228 «О направлении письма Минфина России о порядке применения налоговой льготы, предусмотренной пунктом 21 статьи 381 Налогового кодекса Российской Федерации».
- ✓ Информация ФНС России от 24.05.2017 «ФНС России разъяснила особенности налогообложения хозяйственных строений и сооружений физических лиц».
- ✓ Письмо ФНС России от 17.05.2017 № СА-4-7/9270 «О практике рассмотрения споров по вопросу неправомерного применения налоговыми агентами льготных условий налогообложения при взимании налога на прибыль с доходов иностранных организаций».
- ✓ Письмо ФНС России от 02.05.2017 № СД-4-3/8282 «О процентах по займу при банкротстве».
- ✓ Письмо ФНС России от 07.06.2017 № СД-4-3/10772 «По вопросу налогообложения прибыли резидента свободного порта Владивосток».
- ✓ Письмо ФНС России от 23.05.2017 № СД-4-3/9631 «О применении вычета по акцизам».
- ✓ Письмо ФНС России от 22.05.2017 № СД-4-3/9498 «О рассмотрении обращения» (по вопросу признания в составе расходов в целях налогообложения прибыли затрат на приобретение услуг ледового флота и вычета НДС).
- ✓ Письмо ФНС России от 26.05.2017 № СД-4-3/9948 «О налоге на добавленную стоимость» (о применении освобождения от НДС платных медицинских услуг).
- ✓ Письмо ФНС России от 24.05.2017 № СД-4-3/9849 «О рассмотрении обращения» (по вопросу налогообложения НДС комиссии, уплачиваемой иностранной организацией, оказывающей услуги онлайн-бронирования).
- ✓ Письмо ФНС России от 04.05.2017 № ПА-4-21/8499 «О транспортном налоге».
- ✓ Письмо ФНС России от 14.04.2017 № СД-4-3/7136 «О применении пункта 3 статьи 342.5 НК РФ».
- ✓ Письмо ФНС России от 23.05.2017 № СД-4-3/9603 «О налоге на добычу полезных ископаемых» (применения коэффициента, характеризующего территорию добычи полезного ископаемого (Ктд)).
- ✓ Письмо ФНС России от 03.05.2017 № СД-4-3/8467 «О налоге на добычу полезных ископаемых».
- ✓ Письмо ФСС России от 24.05.2017 № 02-09-14/05-05-11347 «Об отмене некоторых писем Фонда социального страхования России» (по вопросам выплаты пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам; заполнения листков нетрудоспособности).
- ✓ Письмо ФНС России от 23.05.2017 № СД-4-3/9601 «О заполнении расчета регулярных платежей за пользование недрами».
- ✓ Письмо ФНС России от 05.05.2017 № ПА-4-22/8531 «Об исключении из бюджетной классификации некоторых КБК» (в части регулярных платежей за пользование недрами).
- ✓ Письмо ФНС России от 23.05.2017 № ЕД-4-20/9679 «Об использовании фискальных накопителей со сроком действия ключа фискального признака 13 месяцев налогоплательщиками, применяющими специальные налоговые режимы».





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, за счет которых эта задолженность будет компенсироваться.

Если возникновение задолженности было застраховано и у предпринимателя возникла задолженность, потому что обязательство не было исполнено контрагентами в установленные договором сроки, то такую задолженность можно покрыть за счет страховой суммы. А если задолженность погашается за счет страховых сумм, то она не может признаваться сомнительным долгом и, следовательно, не может быть включена в резерв по сомнительным долгам.

Налогообложение ежемесячных затрат на обновление баз данных

Письмо Минфина России от 26 апреля 2017 года
№ 03-03-06/1/25101

Базой данных является представленная в объективной форме совокупность самостоятельных материалов (статей, расчетов, нормативных актов, судебных решений и иных подобных материалов), систематизированных таким образом, чтобы эти материалы могли быть найдены и обработаны с помощью ЭВМ. Таким образом, объектом исключительного права является способ систематизации материалов в базе данных, а не ее содержание.

Следовательно, затраты на обновление (актуализации и пополнение) данных в существующей базе данных носят текущий характер, и ежемесячные затраты на ее обновление учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, в том отчетном (налоговом) периоде, к которому эти расходы относятся. Доработка способов систематизации базы данных не увеличивает ее первоначальную стоимость, а затраты на это учитываются в течение оставшегося срока полезного использования такой базы данных.

Так как изготовителю базы данных принадлежит авторское право на базу данных, то он может им распоряжаться по своему усмотрению, в том числе продавая или передавая его другому лицу по договору об отчуждении исключительного права или по лицензионному договору, а передача авторских прав не облагается НДС.

Если клиенту не передается сама база данных (находится на серверах организации), а предоставляется право осуществлять удаленно поиск по всему содержанию базы данных, извлекать из нее необходимые клиенту материалы и осуществлять их последующее использование, то передача таких прав по лицензионному договору также не облагается НДС.

Уплата страховых взносов ИП-работодателями

Письмо Минфина России от 15 марта 2017 года
№ 03-15-05/14805

Плательщиками страховых взносов признаются:

– лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, в том числе ИП (работодатели);

– ИП, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (не работодатели);

– ИП, являющиеся работодателями, уплачивают страховые взносы с сумм выплат и иных вознаграждений по соответствующим тарифам. Также они обязаны уплачивать страховые взносы за себя на обязательное пенсионное и медицинское страхование исходя из своего дохода.

В частности, вышепоименованные плательщики уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и медицинское страхование в фиксированном размере, которые определяются в следующем порядке:

– страховые взносы на пенсионное страхование (МРОТ * 12 * 26%);

– страховые взносы на медицинское страхование (МРОТ * 12 * 5,1%).

Если же доход ИП превысил 300 тысяч рублей, то дополнительные пенсионные взносы составят 1% от суммы превышения.

Применение ККТ интернет-магазинами

Письмо Минфина России от 10 мая 2017 года
№ 03-01-15/28293

На территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и ИП при осуществлении расчетов применяется ККТ, за исключением установленных законом случаев.

Федеральным законом № 54-ФЗ не предусмотрено освобождение применения ККТ интернет-магазинами при оплате покупателями товаров через кредитные учреждения.

Пользователь ККТ при расчете электронными денежными средствами обязан передать покупателю кассовый чек или бланк строгой отчетности в электронной форме на абонентский номер либо электронную почту покупателя до совершения расчетов. При этом кассовый чек или бланк строгой отчетности на бумажном носителе пользователем не печатается.

Таким образом, при осуществлении расчета в сети Интернет электронными средствами торговая организация обязана применять ККТ с момента подтверждения исполнения распоряжения о переводе электронных средств платежа кредитной организацией.

Зачет пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством

Письмо Минфина России от 16 мая 2017 года
№ 03-15-07/29348

Сумма излишне уплаченных страховых взносов подлежит возврату либо зачету по соответствующему бюджету государственного внебюджетного фонда РФ, в который эта сумма была зачислена, в счет предстоящих платежей плательщика по этому взносу, на основании письменного заявления плательщика по решению налогового органа.

Разница между суммой расходов плательщика на выплату страхового обеспечения на обязательное соцстрахование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и общей суммой исчисленных страховых взносов 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 Фонда социального страхования РФ подтверждения заявленных плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения.

Т. к. ст. 78 НК РФ не определяет порядок зачета сумм превышения произведенных плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в счет начисленных страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, зачет указанных расходов производится налоговым органом без представления плательщиком заявления на зачет.



Стандартный налоговый вычет при выходе из отпуска по уходу за ребенком

Вопрос: Сотрудница АО «Гостиница» прервала отпуск по уходу за ребенком до 1,5 лет и вышла на работу в июне текущего года. С какого месяца (с января или июня) ей нужно представлять стандартный налоговый вычет на детей по НДФЛ (у нее двое детей)?

Ответ: Учитывая выплату дохода, подлежащего налогообложению по ставке 13 процентов, в июне, налоговая база в данном случае будет определяться как сумма полученного дохода, уменьшенная на сумму стандартных налоговых вычетов (в отношении каждого ребенка) с января.

Обоснование:

В соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ при определении размера налоговой базы в соответствии с пунктом 3 статьи 210 НК РФ налогоплательщик имеет право на получение стандартного налогового вычета за каждый месяц налогового периода на ребенка.

Уменьшение налоговой базы производится с месяца рождения ребенка (детей), или с месяца, в котором произошло усыновление, установлена опека (попечительство), или с месяца вступления в силу договора о передаче ребенка (детей) на воспитание в семью и до конца того года, в котором ребенок (дети) достиг (достигли) возраста, указанного в абзаце одиннадцатом данного подпункта, или истек срок действия либо досрочно расторгнут договор о передаче ребенка (детей) на воспитание в семью, или смерти ребенка (детей). Налоговый вычет предоставляется за период обучения ребенка (детей) в образовательном учреждении и (или) учебном заведении, включая академический отпуск, оформленный в установленном порядке в период обучения.

Учитывая выплату дохода, подлежащего налогообложению по ставке 13 процентов, в июне, налоговая база в данном случае будет определяться как сумма полученного дохода, уменьшенная на сумму стандартных налоговых вычетов с января.

В письме ФНС России от 29.05.2015 № БС-19-11/112 разъяснено, что в случае если трудовые отношения не прерываются и если в отдельные месяцы налогового периода работодатель не выплачивал налогоплательщику доход, облагаемый налогом на доходы физических лиц, стандартные налоговые вычеты предоставляются за каждый месяц налогового периода, включая те месяцы, в которых не было выплат дохода.

При этом в постановлении Президиума ВАС РФ от 14.07.2009 № 4431/09 отмечено, что НК РФ не содержит норм, запрещающих предоставление стандартного налогового вычета за те месяцы, в которых у работников отсутствовал доход, подлежащий обложению налогом на доходы физических лиц.

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

Налог на прибыль организаций: расходы на доплату до оклада при оплате больничного листа по беременности и родам

Вопрос: Работодатель принял решение производить доплаты до оклада при выходе работниц в отпуск по беременности и родам. Фактически выплаты осуществлялись с января 2017 года, но изменения в коллективный и трудовые договоры были внесены только в апреле. Вправе ли организация учесть в составе расходов по налогу на прибыль доплаты до оклада при оплате больничного листа по беременности и родам?

Ответ:

В соответствии с пунктом 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) в целях главы 25 НК РФ налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 НК РФ). Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Подпунктом 48.1 пункта 1 статьи 264 НК РФ определено, что к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы работодателя на выплату в соответствии с законодательством Российской Федерации пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», в части, не покрытой страховыми выплатами, произведенными работником страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации на осуществление соответствующего вида деятельности, по договорам с работодателями в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом № 255-ФЗ.

При этом, как установлено в статье 255 НК РФ, в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются



любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

Данный перечень расходов является открытым.

Следовательно, расходы организации могут быть включены в налоговую базу по налогу на прибыль, в случае если расходы отвечают критериям, установленным статьей 252 НК РФ.

Как разъяснил Минфин России в своем письме от 04.08.2015 № 03-03-06/1/44922, налогоплательщик в соответствии с пунктом 25 статьи 255 НК РФ может учесть в целях налогообложения прибыли выплаты, осуществленные работникам на основании трудового договора, если такие выплаты удовлетворяют требованиям НК РФ к расходам, уменьшающим полученные доходы, в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Кроме того, в своем письме от 19.12.2012 № 03-03-06/1/702 Минфин России пояснил, что на основании пункта 25 статьи 255 НК РФ в качестве расходов на оплату труда признаются также другие виды расходов, произведенных в пользу работника, при условии, что они преду-

смотрены трудовым и (или) коллективным договором, за исключением расходов, указанных в статье 270 НК РФ. Аналогичный вывод изложен в письме Минфина России от 26.03.2015 № 03-03-06/1/16693.

В судебной практике также рассматривался схожий вопрос. Так, суд пришел к выводу, что включение доплаты работнику до фактического заработка в размере, превышающем установленный максимальный размер пособия по временной нетрудоспособности, в налоговую базу по налогу на прибыль правомерно, поскольку в трудовых договорах и в положении об оплате труда и материальном стимулировании работников установлено право организации осуществлять данные доплаты (постановление ФАС Московского округа от 11.02.2013 по делу № А40-15167/12-107-72).

Таким образом, расходы организации на доплату до оклада при оплате больничного листа по беременности и родам правомерно включить в налоговую базу по налогу на прибыль, если доплата предусмотрена трудовыми или коллективными договорами.

Поскольку фактические выплаты производились также с января по апрель, данные выплаты неправомерно включить в расходы по налогу на прибыль, поскольку в трудовые и коллективные договоры доплаты до оклада при оплате больничного по беременности и родам включены не были. С апреля организация вправе включать доплаты в состав расходов при исчислении налога на прибыль.

*Афиногорова Г. Н.,
главный специалист-эксперт ФНС России*

