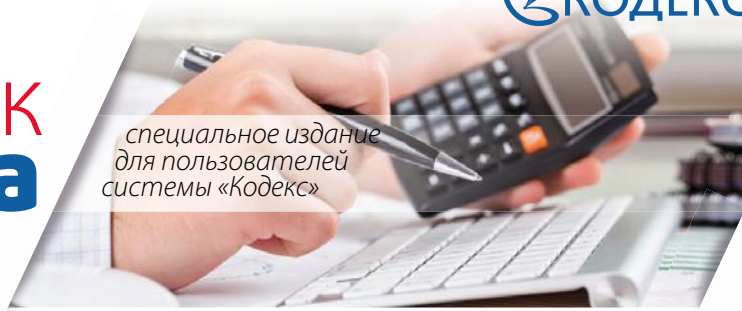


Помощник Бухгалтера

№ 7 апрель '17



специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

» 1

Это важно!

» 3

Новости
законодательства

» 8

Смотри
в системе

» 10

Минфин
разъясняет

» 13

Опыт
экспертов

» 13

Уважаемые читатели!

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

АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА



РАСХОЖДЕНИЯ В ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС ПОЯСНЯЙТЕ ПО-НОВОМУ



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

Какие пояснения направлять только электронно?

Что инспекторы попросят пояснить?

Как объяснить расхождения по новым правилам?

С 24 января пояснения на требования о декларации по НДС представляйте в электронном виде. С этой даты действует специальный формат ФНС России, который она утвердила приказом от 16.12.16 № ММВ-7-15/682. Ответ на бумаге налоговики не примут и вправе оштрафовать компанию на 5000 руб. (п. 1 ст. 129.1 НК РФ).

Электронные пояснения представляйте, если компания должна отчитываться по НДС через интернет (п. 3 ст. 88 НК РФ). Если такой обязанности нет, компания вправе сдать пояснения как электронно, так и на бумаге. Как по-новому пояснить расхождения в декларации по НДС – в нашей статье.

Шаг 1. Отправьте квитанцию о получении требования

Подтвердите, что получили требование. Компания должна отправить квитанцию в течение шести рабочих дней (п. 5.1 ст. 23 НК РФ). Если не отправить квитанцию или пояснения, инспекция через 10 рабочих дней вправе заблокировать счет (п. 3 ст. 76 НК РФ).

Но сначала убедитесь, что требование адресовано вашей организации. Откройте требование и ознакомьтесь с ним. Изучите, какие пояснения запросили инспекторы. Если в требовании неверный ИНН/КПП, отправьте отказ в приеме требования.

В случае если требование адресовано вам, нажмите «Подтвердить получение». Оператор сформирует квитанцию о приеме и отправит ее в адрес вашей налоговой инспекции.

Инспекторы могут прислать два электронных требования дать пояснения по НДС. Например, одно по расхождениям в разделе 8 декларации, а второе по расхождениям в разделе 9. Подтвердить получение и ответить безопаснее отдельно на каждое требование (письмо ФНС России от 07.11.16 № ЕД-4-15/20890).

Шаг 2. Проверьте, по какой форме направить пояснения

Представить электронные пояснения компания должна, если инспекторы запросили их на основании пункта 3 статьи 88 НК РФ. Пояснить расхождения и нестыковки по НДС надо через интернет, если:

- компания подала уточненную декларацию, в которой уменьшила НДС к уплате;
- налоговики нашли в декларации ошибки и противоречия.



Инспекторы вправе запросить на «камералке» по НДС и другие пояснения, например, по льготам, доле вычетов и др. (ст. 31 и п. 6 ст. 88 НК РФ). Пояснения на такие требования компания вправе направить на бумаге.

Шаг 3. Выясните, какие расхождения надо пояснить

Новый формат во многом напоминает ранее рекомендованный, но позволяет пояснить больше расхождений (письмо ФНС России от 16.07.13 № АС-4-2/12705). В частности, ошибки внутри декларации, а также операции, которые программа нашла у покупателя, но которых нет в декларации поставщика.

По новому формату инспекторы направляют требования пояснений по 10 основаниям. В частности, по данным:

- книги покупок и дополнительного листа к ней;
- книги продаж и дополнительного листа к ней;
- журналов выставленных и полученных счетов-фактур;
- счетов-фактур, выставленных неплательщиками НДС;
- контрольных соотношений;
- отсутствующим в книге продаж.

Инспекторы также могут запросить в электронном формате пояснения по иным основаниям. Есть три основные причины, по которым налоговики запросят пояснения.

Штраф 5000 руб., если компания отправит пояснения на бумаге.

Расхождения с отчетностью поставщика. Инспекторы потребуют пояснения, если данные покупателя расходятся с данными продавца. Например, если покупатель заявил вычет по счету-фактуре, а поставщик не отразил его в декларации. Либо продавец представил декларацию с нулевыми показателями или не сдал ее вовсе.

Уточните у контрагента, включил ли он спорные счета-фактуры в книгу продаж и налоговую декларацию. Сравните свою книгу покупок с книгой продаж поставщика. Возможно, произошла техническая ошибка и вы или контрагент зарегистрировали счета-фактуры с некорректными данными (неверные реквизиты, ИНН/КПП, стоимость). Тогда программа не сможет сопоставить операции по спорным счетам-фактурам в декларациях.

Расхождения внутри декларации. Речь идет о нестыковках в декларации компании. К примеру, если вычеты по предоплате не стыкуются с исчисленным налогом по «авансовым» счетам-фактурам либо у компании разная сумма вычетов в разделах 3 и 8 декларации.

МНЕНИЕ ЭКСПЕРТА

Что еще можно электронно пояснить через новый формат?

Сергей Тараканов, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса:

«Новый формат электронных пояснений позволяет отправлять текстовые пояснения. Компании больше не нужно будет направлять их через неформализованный документооборот. Через пояснения по иным основаниям можно ответить на другие требования инспекции, например, о льготах по НДС и расхождениях с другой отчетностью. Новый электронный формат пояснений также можно будет использовать, чтобы подать пояснения по другим налогам. Например, пояснить убытки по налогу на прибыль».

Проверьте, все ли счета-фактуры на аванс зарегистрированы в книге продаж, если в декларации есть вычеты по авансам. Нестыковки будут, если счета-фактуры на аванс и на отгрузку зарегистрированы с ошибками. Разница между суммой вычетов по разделам может быть связана с округлением сумм налога, поскольку показатели в разделах 1-7 округляют до полных рублей, а вычеты в разделе 8 указывают с копейками.

Счета-фактуры нет в книге продаж. Продавец получит требование, если программа налоговиков покажет, что он не включил в книгу продаж счет-фактуру, по которому покупатель заявил вычет. В такое требование включают наименование, ИНН/КПП покупателя, который отразил данные сделки, а также номера и даты счетов-фактур.

Проверьте, есть ли у компании такой покупатель. Если он есть, убедитесь, что реквизиты счета-фактуры совпадают с данными в требовании.

Шесть рабочих дней есть у компании, чтобы принять требование, и 5 рабочих дней, чтобы ответить.

Шаг 4. Подготовьте и отправьте пояснения

Вид и способ отправки пояснений зависит от оператора, через которого компания будет передавать их в инспекцию. Направить пояснения можно и с помощью бесплатной программы ГНИВЦ ФНС России, загрузив ее с сайта ФНС из раздела «Программные средства».

Обычно программа сама заполняет сведения из требования. Действия компании зависят от того, есть ли ошибки в счетах-фактурах и декларации.

Ошибок нет. Чтобы пояснить, что ошибок нет, не изменяйте сведения в форме. Так компания сообщит, что в счете-фактуре и декларации все верно.

Необходимость в таких пояснениях обычно возникает, когда контрагент не отразил реализацию у себя в отчетности или компания принимает вычеты по товарам в течение трех лет. Тогда программа ФНС не находит пару счету-фактуре в декларации поставщика, поскольку реализация была отражена раньше или вообще не отражена. Ошибки компании в данном случае нет.

Ошибки есть, но компания не занизила налог. Уточните неверные реквизиты. Для этого измените графы с ошибками. Компания не обязана подавать «уточненку», но расхождения необходимо пояснить.

Типичные ошибки:

- неверный код операции. С июля 2016 года в книгах покупок и продаж надо ставить новые коды операций (приказ ФНС России от 14.03.16 № ММВ-7-3/136). Укажите в пояснении верный код;

- некорректные реквизиты. Сверьте счета-фактуры с продавцом и напишите в пояснении верные данные;

- разная стоимость товара. Когда компания переносит часть вычета, в графе 15 книги покупок должна быть указана вся стоимость по счету-фактуре (подп. «т» п. 6 приложения 4 к постановлению Правительства РФ от 26.12.11 № 1137). Если это не так, программа выдаст ошибку. В пояснении в нужной графе запишите полную стоимость по счету-фактуре.

Из-за ошибки компания занизила налог. Когда ошибка повлияла на сумму вычета или налога, отвечать на требование не нужно. Внесите исправления в книги покупок и продаж и подайте «уточненку». Чтобы избежать штрафа за неполную уплату налога, доплатите налог и пени до подачи уточненной декларации.

Обычно уточнять декларацию приходится, если счета-фактуры не должно быть в декларации либо когда компания по ошибке не включила счет-фактуру в книгу продаж.

Как пояснить, почему нет счета-фактуры. Поставщик должен заполнить отдельные таблицы, если инспекторы не нашли в его декларации счет-фактуру, который есть в отчетности покупателя. Если вы ошиблись в реквизитах, введите правильные данные. Когда компания не выставила счет-фактуру, продублируйте реквизиты счета-фактуры из требования. Для инспекции это будет означать, что компания не подтверждает спорный счет-фактуру.

Расхождения есть внутри декларации. Чтобы пояснить расхождения между разделами внутри декларации, заполните отдельную форму. Поставьте в первой графе номер контрольного соотношения, а во второй приведите краткое текстовое пояснение, не больше 1000 знаков.

Российский налоговый курьер, № 4, 2017 год
Юлия Касьянова, эксперт журнала

Помощник Бухгалтера № 7 2017 Специальное издание для пользователей системы «Кодекс»



Что произошло?

Поменялись формы для сдачи отчетности за I квартал 2017 года, и были приняты новые формы. Начиная с отчета за I квартал на новых бланках сдаются:

1. Форма «Расчет по страховым взносам».

Ежеквартально не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным (расчетным) периодом, нужно сдать расчет. Так как 30 апреля в этом году выпадает на воскресенье, то первый отчет за I квартал в ФНС подается не позднее 2 мая. В отчет нужно внести персональные данные по взносам, которые должны сойтись по 316 показателям из Контрольных соотношений, установленных ФНС в письме от 13 марта 2017 года № БС-4-11/4371. При несовпадении отдельных строк расчет считается не сданным, и 18 мая ФНС заблокирует расчетные счета работодателя.

2. Форма 4-ФСС.

По начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (4-ФСС) за I квартал 2017 года на бумажном носителе отчитываются до 20 апреля организации с численностью до 25 работников и до 25 апреля сдают отчет в электронной форме организации с численностью работников свыше 25.

Начиная с отчета за I квартал 2017 года на измененных бланках представляются:

- 1. Налоговая декларация по НДС – сдается до 25 апреля.
- 2. Налоговая декларация по ЕНВД – сдается до 20 апреля.

Почему это важно?

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

Подготовиться к отчету за I квартал и своевременно заплатить налоги в бюджет вам помогут сервисы и материалы системы:

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

Как найти в системе?

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

The screenshot shows the 'CodeX' web interface. At the top, there is a navigation bar with 'Меню', search, and user icons. Below it is a search bar and a 'Pay Attention' (Обратите внимание) block for April 2017. The main content area features an article titled 'Declaration of income received in 2016' (Декларирование доходов, полученных в 2016 году). A red box highlights a link: 'Reporting for Q1 on new forms' (Отчитываемся за 1 квартал на новых бланках). Below the article, another red box highlights a section: 'Reporting for Q1 on new forms' (Отчитываемся за 1 квартал на новых бланках). The article text discusses the deadline for reporting (May 2, 2017) and the consequences of non-compliance (penalty of 5% of unpaid tax).



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

Обновлена форма статотчетности ЗП-образование

Что произошло?

Обновлена квартальная форма федерального статистического наблюдения № ЗП-образование «Сведения о численности и оплате труда работников сферы образования по категориям персонала».

Срок сдачи: 10 апреля.

Почему это важно?

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

Для того чтобы вы могли быстро сориентироваться в обновленной форме статотчетности, в систему «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету» добавлены следующие материалы:

1. Добавлена актуальная форма отчетности ЗП-образование «Сведения о численности и оплате труда работников сферы образования по категориям персонала»;
2. Добавлена статья «Подготовка в статистику формы № ЗП-образование».

Как найти в системе?

1. Информация отражена в блоке «Обратите внимание» раздела «Новые поступления в апреле 2017 года» на страницах продуктов для бухгалтеров.
2. Кроме того, новую форму отчетности можно найти через интеллектуальный поиск. В поисковую строку достаточно ввести запрос «Отчетность ЗП-образование».

Помощник Бухгалтера № 7 2017 Специальное издание для пользователей системы «Кодекс»

Новый интерфейс ваших систем

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

Шпаргалка 1

Новые блоки системы «Помощник Бухгалтера»

Блок «Справочники»

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

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

Блок «Инструменты»
















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

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

Блок «Готовые решения»

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

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




Справочники		
 Практикум бухгалтера	 Учет в строительстве	 Учет в торговле
 Справочник по налогам	 Корреспонденция счетов	 Госзакупки
Инструменты		
 Расчетчики	 Налоговый календарь	 Производственный календарь
 Образцы и формы документов	 Мастер документов	 Курсы валют
Готовые решения		
 Консультации	 Комментарии и статьи	 Шпаргалки бухгалтера
 Алгоритмы действий	 Гиды	 Проводки

Блок «Быть в курсе»

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

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

Быть в курсе

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

Шпаргалка2




Новые блоки системы «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету»

Блок «Справочники»

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

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

Справочники







 Справочник по бюджетному учету	 Справочник по налогам	 Госзакупки
 Корреспонденция счетов для казенных учреждений	 Корреспонденция счетов для бюджетных учреждений	 Корреспонденция счетов для автономных учреждений

Блок «Инструменты»

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

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

Инструменты

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










Блок «Готовые решения»

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

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

Готовые решения




 Консультации	 Комментарии и статьи	 Шпаргалки бухгалтера
 Алгоритмы действий	 Гиды	 Проводки
<div style="background-color: #0056b3; color: white; padding: 10px; display: inline-block;">  Завершение финансового года </div>		

Блок «Быть в курсе»

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

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

Быть в курсе

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



ФНС разъяснила, как самозанятые лица должны уплачивать страховые взносы

Письмо ФНС России от 7 марта 2017 года № БС-4-11/4091.

ФНС разъяснила, как самозанятые лица должны определять размер страховых взносов и когда их уплачивать.

Например, сумма страховых взносов, которую должны уплатить индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, составляет:

На обязательное пенсионное страхование:

- с дохода до 300000 руб. за расчетный период в размере, определяемом как 1 МРОТ (7500 руб. на 2017 год) x 26% x 12 мес. = 23400 руб.;

- с дохода свыше 300000 руб. за расчетный период в размере, определяемом как 1 МРОТ (7500 руб. на 2017 год) x 26% x 12 мес. + 1% от суммы дохода плательщика страховых взносов, превышающей 300000 рублей.

При этом сумма страховых взносов не может быть более размера, определяемого как 8 МРОТ (7500 руб. на 2017 год) x 26% x 12 мес. = 187200 руб.

Размер страховых взносов на обязательное медицинское страхование за год определяется как 1 МРОТ (7500 руб. на 2017 год) x 5,1% x 12 мес.) = 4590 руб.

Суммы страховых взносов за расчетный период, исчисленные исходя из МРОТ, уплачиваются до 31 декабря текущего календарного года.

Страховые взносы, исчисленные с суммы дохода, превышающей 300000, уплачиваются до 1 апреля года, следующего за истекшим годом.

Утверждены новые формы по возврату и зачету налогов и страховых взносов

Сумма излишне уплаченного налога подлежит зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика, а также в счет погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и штрафам за налоговые правонарушения, либо возврату налогоплательщику.

Сумма излишне уплаченных страховых взносов подлежит зачету по соответствующему бюджету государственного внебюджетного фонда РФ, в который эта сумма была зачислена, в счет предстоящих платежей плательщика, задолженности по соответствующим пеням и штрафам

за налоговые правонарушения либо возврату плательщику страховых взносов.

Заявление о возврате (зачете) сумм излишне уплаченного (взысканного) налога может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы.

Сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату (зачету) по письменному заявлению налогоплательщика в течение одного месяца со дня получения налоговым органом такого заявления.

Приказом ФНС России от 14.02.2017 № ММВ-7-8/182 утверждены формы документов, используемых налоговыми органами и налогоплательщиками при зачете или возврате сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов.

В частности, обновлены форма заявления о возврате суммы излишне уплаченного (взысканного, подлежащего возмещению) налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа) и форма заявления о зачете суммы излишне уплаченного (подлежащего возмещению) налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа).

Одновременно признаны утратившими силу приказы, утверждавшие ранее действующие формы:

- приказ Федеральной налоговой службы от 03.03.2015 № ММВ-7-8/90;
- приказ Федеральной налоговой службы от 23.08.2016 № ММВ-7-8/454.

Обновление форм связано с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов.

ФНС опубликовала контрольные соотношения показателей формы расчета по страховым взносам

Письмо ФНС России от 13 марта 2017 года № БС-4-11/4371.

ФНС опубликовала Контрольные соотношения показателей формы расчета сумм страховых взносов. Контрольные соотношения содержат порядок их расчета и их соотношение между показателями форм отчетности, внутридокументные и междокументные контрольные соотношения в отчетности по страховым взносам, а также какие последуют действия проверяющих в случае обнаружения ими расхождений в отчетности по страховым взносам с показателями контрольных соотношений.





При заполнении платежного поручения на уплату штрафов не нужно одновременно указывать и ИНН, и код УИН

Письмо ФНС России от 13 марта 2017 года № ЗН-4-1/4434.

ФНС разъяснила порядок указания уникального идентификатора начисления в реквизите «Код» платежного поручения на перечисление административных штрафов.

В платежном поручении на перечисление административных штрафов должны содержаться все реквизиты, позволяющие идентифицировать плательщика, получателя платежа и сам платеж. Правила заполнения платежных поручений утверждены приказом Минфина РФ от 12 ноября 2013 г. № 107н. Согласно этим правилам, если платежку на перечисление штрафа заполняет физлицо, то оно обязано указывать ИНН (в поле «ИНН плательщика») или уникальный идентификатор начисления, состоящий из 20-25 знаков (в поле «Код»). Если штраф уплачивает юрлицо, то оно обязано заполнить поле «ИНН плательщика», при этом можно не указывать УИН в реквизите «Код».

Поскольку наличие в распоряжении о переводе денежных средств незаполненных реквизитов не допускается, то в реквизите «Код» указывается значение ноль («0»).

Таким образом, если в платежном поручении заполнено поле с ИНН, то нет необходимости указывать еще и УИН, состоящий из 20-25 знаков. Но поскольку в распоряжении о переводе денежных средств не должно быть пустых полей, то в реквизите «Код» ставится ноль.

Банк России принял решение снизить ключевую ставку до 9,75% годовых

По информации Банка России от 24.03.2017, Советом директоров Банка России принято решение снизить ключевую ставку до 9,75% годовых.

Совет директоров отмечает, что инфляция замедляется быстрее, чем прогнозировалось, продолжается снижение инфляционных ожиданий и восстановление экономической активности. Инфляционные риски несколько снизились, но сохраняются на повышенном уровне. В этих условиях при сохранении умеренно жесткой денежно-кредитной политики целевой уровень инфляции в 4% будет достигнут до конца 2017 года и будет поддерживаться в дальнейшем.

Банк России будет оценивать дальнейшую динамику инфляции и экономики относительно прогноза и допускает возможность постепенного снижения ключевой ставки во II-III кварталах текущего года.

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

Как определить доход ИП, уплачивающего НДФЛ, чтобы рассчитать страховые взносы на обязательное пенсионное страхование

Письмо ФНС России от 13 марта 2017 года № БС-3-11/1707.

ФНС разъяснила, как определить величину дохода индивидуального предпринимателя, уплачивающего НДФЛ, исходя из которого таким индивидуальным предпринимателем исчисляется размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за себя за периоды, истекшие до 1 января 2017 года, в случае если его доход превысил 300000 рублей за расчетный период.

С 1 января 2017 года администрирование страховых взносов передано от государственных внебюджетных фондов налоговым органам, и их исчисление и уплата осуществляются в соответствии с нормами главы 34 «Страховые взносы» Налогового кодекса РФ.

Чтобы определить размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за соответствующий расчетный период для индивидуальных предпринимателей, уплачивающих НДФЛ, нужно сумму полученного дохода уменьшить на профессиональные налоговые вычеты.

Утверждена форма согласия налогоплательщика на признание сведений о себе общедоступными

Налоговой тайной являются любые полученные налоговым органом сведения о налогоплательщике, кроме общедоступных, в том числе ставших таковыми с согласия самого налогоплательщика.

Такое согласие представляется по выбору налогоплательщика в отношении всех сведений или их части.

С 01.04.2017 налогоплательщик (плательщик страховых взносов) дает согласие на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными по утвержденной приказом ФНС России от 15.11.2016 № ММВ-7-17/615 форме.

Дата вступления в силу – 01.04.2017.

ФНС напомнила о применении измененных кодов доходов и вычетов при заполнении справки 2-НДФЛ

Письмо ФНС России от 13 февраля 2017 года № БС-4-11/2539.

Приказом ФНС России от 22.11.2016 № ММВ-7-11/633 были внесены изменения и дополнения в приложение к приказу ФНС России от 10.09.2015 № ММВ-7-11/387 «Об утверждении кодов видов доходов и вычетов».

Доходы, полученные гражданами в виде премий за производственные результаты, а также доходы в виде вознаграждений, выплачиваемых за счет чистой прибыли работодателя, подлежат отдельной кодировке в отчетности.

Добавлены новые коды для существующих стандартных вычетов на детей, а старые коды по стандартным вычетам остались прежними.

ФНС в своем письме напомнила, что измененные коды видов доходов и вычетов налогоплательщика применяются при заполнении справок 2-НДФЛ за 2016 год.

Порядок применения формы 4-НДФЛ

Письмо ФНС России от 23 марта 2017 года № БС-3-11/1992.

Приказом ФНС России от 27.12.2010 № ММВ-7-3/768 утверждена форма налоговой декларации о предполагаемом доходе физического лица (форма 4-НДФЛ), порядок ее заполнения и формат налоговой декларации.

Приказом ФНС России от 14.11.2013 № ММВ-7-3/501 внесены изменения в форму 4-НДФЛ в связи с переходом с 01.01.2014 на использование кодов ОКТМО в бюджетном процессе (для целей сбора, распределения налогов и формирования бюджетов муниципальных образований), вместо применяемых до 2014 года кодов ОКАТО.

Если налогоплательщику потребуется сдать уточненную налоговую декларацию после истечения срока ее подачи, то уточненную декларацию (расчет) нужно сдавать по форме, которая действовала в соответствующий налоговый период, за который вносятся изменения.

Помощник Бухгалтера № 7 2017 Специальное издание для пользователей системы «Кодекс»



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



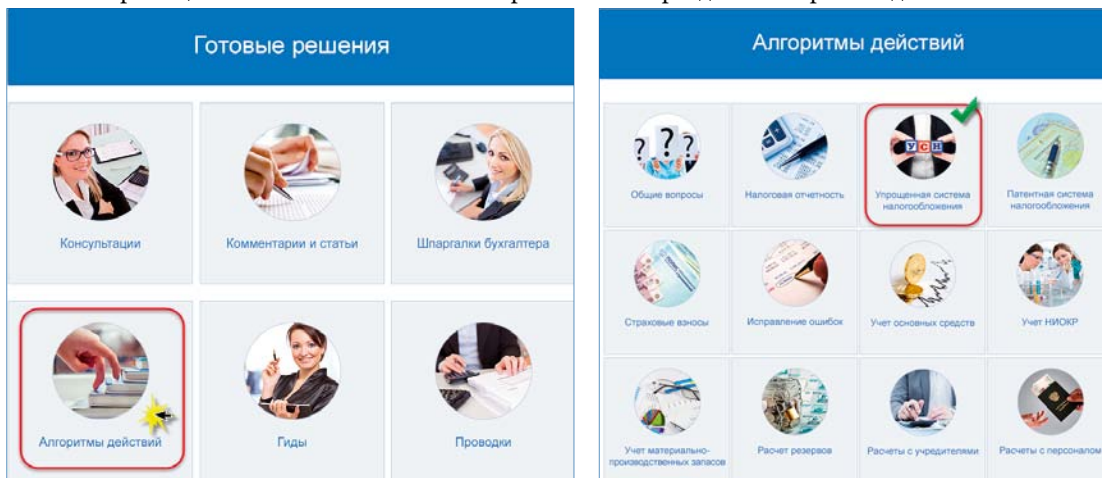
Включен новый «Алгоритм»

В сервис «Алгоритмы действий для бухгалтера» включен новый алгоритм:

- ✓ Алгоритм списания расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств при применении УСН.

Как найти новый материал?

Главная страница системы → блок «Готовые решения» → раздел «Алгоритмы действий»



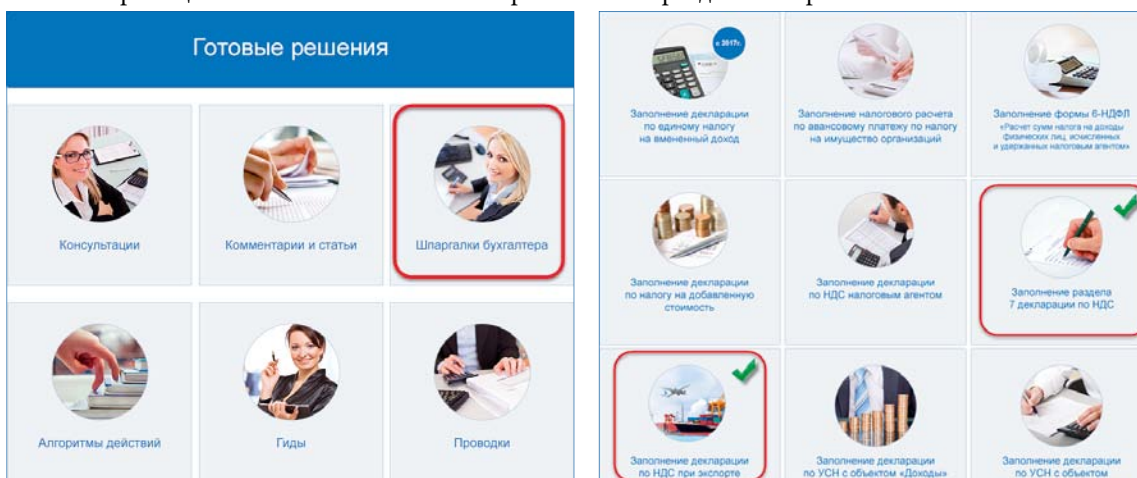
Разработаны новые «Шпаргалки»

В сервис «Шпаргалки по заполнению деклараций и отчетов» добавлены новые шпаргалки:

- ✓ Заполнение декларации по НДС при экспорте, если документы, подтверждающие нулевую ставку НДС, собраны вовремя (с 2017 года);
- ✓ Заполнение раздела 7 декларации по НДС с 2017 года.

Как найти материал?

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



Видеосеминар «Нововведения в налоговом учете и обязанности налогоплательщиков в 2017 году»

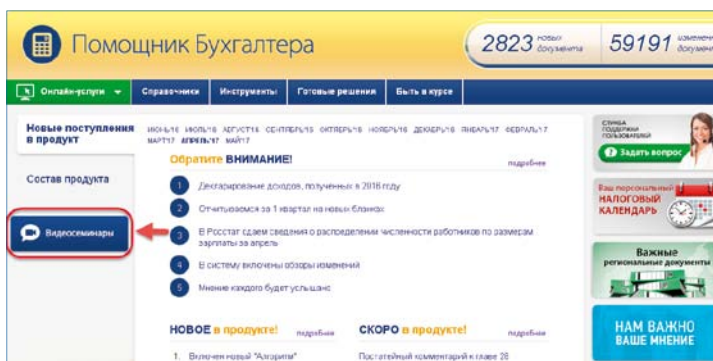
В системе размещен видеосеминар:

- ✓ Нововведения в налоговом учете и обязанности налогоплательщиков в 2017 году.

Семинары ведет Леонов Александр Владимирович, партнер консалтинговой группы «Аудит Санкт-Петербург», член СРО НП «Аудиторская Палата России», член Экспертного совета по налоговому законодательству при Комитете Государственной Думы РФ по бюджету и налогам.

Как найти материал?

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



ЭТО ВАЖНО!

Каждый день мы работаем над созданием профессиональных систем, чтобы вы были в курсе самых важных изменений законодательства, быстро и легко находили необходимую информацию.

Мы хотим еще эффективнее помогать вам в решении профессиональных задач, и кто как не вы сможете рассказать нам о них, ответив на несколько вопросов.

Для того чтобы принять участие в опросе, необходимо сделать всего лишь 3 шага:

Помощник Бухгалтера

Всего документов: 402317 новых: 3773 измененных: 56124

Онлайн-услуги Справочники Инструменты Готовые решения Быть в курсе

Новые поступления в продукт

Новости

Состав продукта

Видеосеминары

ФЕВРАЛЬ'16 МАРТ'16 АПРЕЛЬ'16 МАЙ'16 ИЮНЬ'16 ИЮЛЬ'16 АВГУСТ'16 СЕНТЯБРЬ'16 ОКТЯБРЬ'16 НОЯБРЬ'16 ДЕКАБРЬ'16 ЯНВАРЬ'17

Обратите ВНИМАНИЕ! [подробнее](#)

- 1 КБК 2017
- 2 Платежное поручение 2017. Примеры заполнения
- 3 Страховые взносы 2017
- 4 Установлены правила налогообложения при продаже
- 5 Больничные и декретные исчисляются в соответствии
- 6 Увеличен лимит доходов для перехода на УСН
- 7 Новые штрафы по страховым взносам и налогам
- 8 Расчет среднесписочной численности осуществляется по новым правилам

Шаг 1
На главной странице нажмите баннер "Нам важно ваше мнение"

НАМ ВАЖНО ВАШЕ МНЕНИЕ

СЛУЖБА ПОДДЕРЖКИ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ
[Задать вопрос](#)

Ваш персональный **НАЛОГОВЫЙ КАЛЕНДАРЬ**

ЖУРНАЛЫ, КНИГИ, КОММЕНТАРИИ

Шаг 2
Начать анкетирование

Уважаемый пользователь!

Ответьте всего на несколько простых вопросов, это поможет нам развивать системы с учетом вашего мнения.

[Начать анкетирование](#)

Шаг 3
Ответить на вопросы

Как часто вы обращаетесь к системе «Помощник Бухгалтера»?

Каждый день

1-2 раза в неделю

1 раз в месяц

Другое

Как чаще всего вы ищете информацию в системе «Помощник Бухгалтера»?

Ввожу проблемный (фразовый) запрос в единую поисковую строку

Ищу документ по конкретным атрибутам (дата, номер, принявший орган и т.д.)

Захожу в сервисы/разделы системы (например, «Практикум Бухгалтера»)

Сколько времени обычно требуется, чтобы найти нужную информацию?



НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ✓ Постановление Правительства РФ от 28.03.2017 № 341 «О внесении изменений в перечень кодов видов продовольственных товаров в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов при реализации».
- ✓ Приказ ФНС России от 14.02.2017 № ММВ-7-8/182 «Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами и налогоплательщиками при осуществлении зачета и возврата сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов».
- ✓ Приказ ФНС России от 20.01.2017 № ММВ-7-8/20 «Об утверждении формы справки об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, порядка ее заполнения и формата ее представления в электронной форме».
- ✓ Приказ ФНС России от 18.01.2017 № ММВ-7-6/16 «Об утверждении формата документа, необходимого для обеспечения электронного документооборота в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах».
- ✓ Приказ ФСС России от 25.01.2017 № 10 «Об утверждении форм документов, применяемых при осуществлении проверок правильности произведенных страхователем расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».
- ✓ Проект постановления Правительства РФ от 17.03.2017 «О переносе выходных дней в 2018 году».
- ✓ Информация Банка России от 24.03.2017 «Банк России принял решение снизить ключевую ставку до 9,75% годовых».
- ✓ Письмо ФНС России от 13.03.2017 № БС-4-11/4371 «Контрольные соотношения показателей формы расчета по страховым взносам, расчет по страховым взносам».
- ✓ Письмо ФНС России от 13.03.2017 № БС-4-11/4362 «О страховых взносах на дополнительное социальное обеспечение членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации».
- ✓ Письмо ФНС России от 10.03.2017 № БС-3-11/1649 «О применении в 2017 году пониженных тарифов страховых взносов IT-организацией».
- ✓ Письмо ФНС России от 09.03.2017 № БС-4-11/4211 «О представлении расчетов по страховым взносам организацией, имеющей обособленные подразделения, с 01.01.2017».
- ✓ Письмо ФНС России от 01.03.2017 № БС-4-11/3748 «По вопросу уплаты страховых взносов и представления расчетов по страховым взносам».
- ✓ Письмо ФНС России от 14.02.2017 № БС-4-11/2682 «Об уплате страховых взносов и НДФЛ и представлении отчетности организацией, имеющей обособленные подразделения, не начисляющие выплаты работникам».
- ✓ Письмо ФНС России от 14.02.2017 № БС-4-11/2686 «О начислении страховых взносов в ФОМС на выплаты работнику – гражданину страны ЕАЭС».
- ✓ Письмо ФНС России от 16.03.2017 № ЗН-3-1/1817 «О заполнении поля 101 платежного поручения на перечисление страховых взносов».
- ✓ Письмо ФНС России от 08.02.2017 № ЗН-4-1/2289 «О заполнении с 01.01.2017 платежного поручения на перечисление страховых взносов».
- ✓ Письмо ФНС России от 13.03.2017 № ЗН-4-1/4434 «Об указании уникального идентификатора начисления в реквизите «Код» платежного поручения на перечисление административных штрафов».
- ✓ Письмо ФНС России от 15.03.2017 № БС-2-11/318 «Об НДФЛ при продаже акций, полученных при реорганизации АО в форме присоединения».
- ✓ Письмо ФНС России от 14.03.2017 № БС-3-11/1743 «Об НДФЛ с доходов в виде сумм возмещения судебных расходов».
- ✓ Письмо ФНС России от 13.03.2017 № БС-3-11/1707 «Об определении величины дохода ИП, уплачивающего НДФЛ, для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование».
- ✓ Письмо ФНС России от 10.03.2017 № БС-3-11/1631 «Об НДФЛ при получении в дар недвижимого имущества».
- ✓ Письмо ФНС России от 10.03.2017 № СД-3-3/1626 «Об НДС при оказании иностранной организацией российскому физлицу электронных услуг по оформлению подписки на приложение».
- ✓ Письмо ФНС России от 07.03.2017 № СД-4-3/4090 «О применении с 01.01.2017 ставки НДС 10% при реализации продуктов детского питания».
- ✓ Письмо ФНС России от 07.03.2017 № СД-4-3/4095 «О ставке НДС 10% при реализации овощей чищенных и вакуумированных».
- ✓ Письмо ФНС России от 14.03.2017 № БС-4-21/4486 «О налоге на имущество организаций в отношении движимого имущества, принятого и приобретенного на учет в качестве ОС с 01.01.2013 в связи с реорганизацией юрлица».
- ✓ Письмо ФНС России от 16.03.2017 № БС-4-21/4780 «О применении положений статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации к помещениям, не вошедшим в перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость».
- ✓ Письмо ФНС России от 14.03.2017 № БС-4-21/4539 «Об исчислении организацией-застройщиком земельного налога в отношении земельного участка, занятого многоквартирным домом».
- ✓ Письмо ФНС России от 14.03.2017 № БС-3-21/1744 «Об исчислении и уплате транспортного налога, если владелец наземного транспортного средства изменял место жительства до и после 24.08.2013».
- ✓ Письмо ФНС России от 14.03.2017 № СД-4-3/4481 «О ведении организацией, применяющей УСН, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур при ввозе товаров в РФ по договору комиссии».
- ✓ Письмо ФНС России от 14.03.2017 № ЗН-4-17/4484 «О представлении отчета о движении средств по счетам в банках, расположенных за пределами РФ, в случае присоединения одного юрлица к другому».
- ✓ Письмо ФНС России от 15.03.2017 № ОА-3-17/1764 «Об уведомлении налоговых органов о счетах (вкладах) в банках за пределами РФ и движении средств по ним при смене места жительства».
- ✓ Приказ Росстата от 17.03.2017 № 176 «Об утверждении статистического инструментария для организации Федеральным агентством морского и речного транспорта федерального статистического наблюдения за деятельностью в сфере морского транспорта».
- ✓ Письмо Росстата от 09.03.2017 № 324/ОГ «О сроках и периодичности представления статотчетности по форме П-2».
- ✓ Письмо Минтруда России от 01.02.2017 № 14-1/В-61 «Об оплате за работу в выходные и нерабочие праздничные дни».



Предприниматель на ПСН может привлекать к работе других индивидуальных предпринимателей по гражданско-правовому договору

Письмо Минфина России от 2 марта 2017 года № 03-11-11/12142

При применении ПСН индивидуальный предприниматель вправе привлекать наемных работников, а также исполнителей по договорам гражданско-правового характера. При этом договоры гражданско-правового характера можно заключать и с другими индивидуальными предпринимателями. Наличие соответствующих договоров не лишает предпринимателя права на применение ПСН.

ОПЫТ ЭКСПЕРТОВ

Неправомерно предоставленный стандартный налоговый вычет на ребенка

Вопрос:

Организация предоставила работнику по заявлению стандартный налоговый вычет на ребенка с 1 января текущего года. В августе месяце сумма дохода работника превысила предельную сумму для предоставления вычета. Организация продолжила исчислять НДФЛ с учетом вычета. Как отразить в учете НДФЛ не удержанный у работника при прекращении стандартных налоговых вычетов?

Ответ:

Рассмотрев вопрос, мы пришли к выводу, что в случае неправомерно примененных вычетов и обнаружении ошибки в исчислении НДФЛ составляется бухгалтерская справка с указанием даты, сути и причины ошибки.

Если ошибка обнаружена в течение налогового периода, на основании справки в регистрах налогового учета производится перерасчет облагаемого дохода и НДФЛ сотрудника, а исправленные сведения отражаются в разделе 1 корректировочного (уточненного) расчета по форме 6-НДФЛ за период, в котором были отражены неверные сведения. При этом раздел 2 расчета остается без изменений.

В случае обнаружения ошибки в исчислении НДФЛ после окончания налогового периода, в котором налоговым агентом выплачивался доход физическому лицу, и письменного сообщения налоговым агентом налогоплательщику и налоговому органу по месту учета о невозможности удержать НДФЛ обязанность по уплате налога возлагается на физическое лицо, а обязанность налогового агента по удержанию соответствующих сумм налога на доходы физических лиц прекращается (письмо ФНС России от 27.01.2017 года № БС-4-11/1373).

В этом случае, налоговый агент также заполняет уточненный расчет по форме 6-НДФЛ, с указанием в строке 080 расчета суммы неударжанного НДФЛ.

Обоснование:

По общему правилу налоговый вычет по НДФЛ производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет (п.п. 4 п. 1 статьи 218 НК РФ).

При этом в соответствии с абзацем девятнадцатым данного подпункта пункта 1 статьи 218 НК РФ уменьшение налоговой базы производится с месяца рождения ребенка (детей) и до конца того года, в котором ребенок достиг 18-летнего возраста, независимо от того обучается он или нет.

В соответствии с п. 3 статьи 226 НК РФ исчисление НДФЛ производится налоговыми агентами на дату фактического получения дохода нарастающим итогом с начала налогового периода применительно ко всем доходам, начисленным налогоплательщику за данный период, с учетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

Согласно пункту 4 статьи 226 НК РФ налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога на доходы физических лиц непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

В силу п. 5 статьи 226 НК РФ, при невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не

удержан налог, и сумме неударжанного налога.

В случае неправомерно примененных вычетов и обнаружении ошибки в исчислении НДФЛ составляется бухгалтерская справка с указанием даты, сути и причины ошибки.

Если ошибка обнаружена в течение налогового периода, на основании справки в регистрах налогового учета производится перерасчет облагаемого дохода и НДФЛ сотрудника, а исправленные сведения отражаются в разделе 1 корректировочного (уточненного) расчета по форме 6-НДФЛ (утв. приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450) за период, в котором были отражены неверные сведения. При этом раздел 2 остается без изменений.

В случае обнаружения ошибки в исчислении НДФЛ после окончания налогового периода, в котором налоговым агентом выплачивался доход физическому лицу, и письменного сообщения налоговым агентом налогоплательщику и налоговому органу по месту учета о невозможности удержать НДФЛ обязанность по уплате налога возлагается на физическое лицо, а обязанность налогового агента по удержанию соответствующих сумм налога на доходы физических лиц прекращается (письма ФНС России от 27.01.2017 года № БС-4-11/1373, Минфина России от 17.11.2010 года № 03-04-08/8-258).

В этом случае, налоговый агент также заполняет уточненный расчет по форме 6-НДФЛ, с указанием в строке 080 расчета суммы неударжанного НДФЛ.

Аналогичная позиция высказана в письмах ФНС России от 20.02.2017 № БС-4-11/3133, от 27.01.2017 № БС-4-11/1373, Минфина России от 22.05.2015 г. № 03-04-05/29453.

Решетняк В.Р.,

генеральный директор ООО «Аудиторско-Консультационный Центр»

Сроки хранения бухгалтерских документов и порядок их утилизации

Вопрос:

Каковы должны быть сроки хранения бухгалтерских документов и порядок их утилизации, а именно:

- банковские выписки и платежные поручения;
- акты выполненных работ, полученные;
- акты выполненных работ, выданные;
- кассовые документы;
- акты на приход и списание материалов.

Никакие проверки в организации не проводились.

Просим вас также разъяснить, что означает примечание появившееся с 2016 года для некоторых видов документов: «при условии проведения проверки (ревизии), что это означает, кто должен проводить такую проверку, и как она должна оформляться».

Ответ:

Первичные бухгалтерские документы должны храниться не менее 5 лет.

Обоснование:

Согласно п. 2 ст. 29 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязывает организацию хранить первичные документы не менее 5 лет.

П.п. 8 п. 1 ст. 23 НК РФ устанавливает несколько иные сроки, налогоплательщик обязан:

«8) в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов (для организаций и индивидуальных предпринимателей), а также уплату (удержание) налогов, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом».

Следует помнить и о том, что сроки хранения первичных документов регламентируются архивным законодательством, приказом Минкультуры России от 25.08.2010 № 558 утвержден Перечень типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, который устанавливает пятилетний срок хранения первичных документов.

Что касается примечания «При условии проведения проверки (ревизии)», которое встречается для некоторых документов, в том числе и в Перечне типовых управленческих архивных документов, утвержденном приказом

Минкультуры, то здесь речь идет о налоговой проверке и за нарушение сроков хранения документов, установленных приказом Минкультуры, налоговая инспекция оштрафовать не может.

Когда срок хранения документов истекает, их следует уничтожить и подтвердить эту процедуру соответствующими актами.

Документы для уничтожения выбирает экспертная комиссия, которую соответствующим приказом, утверждает руководитель. В экспертную комиссию могут входить сотрудники организации, которые в ходе проведения экспертизы отберут документы с истекшим сроком хранения и по итогам отбора составят акт о выделении к уничтожению дел, не подлежащих хранению. В акт должны быть включены все дела, срок хранения которых истек к 1 января года, в котором он составляется. Затем оформляется протокол, который подписывают председатель комиссии и все члены. Далее организация может уничтожить дела, включенные в акты двумя способами: самостоятельно (например, измельчить shredderом) или передать на утилизацию сторонней организации с оформлением накладной. Выбранный способ следует указать в акте об уничтожении.

Таким образом, первичные документы следует хранить не менее пяти лет, а по истечению срока хранения их можно уничтожить.



Могутова С.В.,
эксперт в области бухгалтерского учета, ценообразования
и сметного дела в строительстве