

ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия", 420107, РТ, г. Казань, ул. Спартаковская, д.2, оф.254
тел.: (843)200-94-78, 200-94-88
e-mail: nalog-iz@mail.ru, www.nalog-iz.ru

Образец заполнения платежного поручения

Получатель ИНН 1660122127 КПП 166001001 ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия"	Сч.№	40702810000000006903
Банк получателя в ОАО «АИКБ «Татфондбанк» г. Казань	БИК Сч.№	049205815 30101810100000000815

Счет №жСр – Ж/2016 от 04.10.16

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Спецрежим» ноябрь-декабрь 2016 г.	компл.	1	528-00
Итого:				528-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				528-00

Всего к оплате: Пятьсот двадцать восемь рублей 00 копеек. Без НДС.

Директор

/Ю.П. Горбунова/



Журнал «Спецрежим» выходит 1 раз в месяц.

Для своевременной доставки журнала убедительная просьба - указывать точный почтовый адрес доставки и контактный телефон. В случае отсутствия данной информации за недопоставку журналов редакция ответственности не несет.

Оплата данного счета-оферты (ст.432 ГК РФ) свидетельствует о заключении сделки купли-продажи в письменной форме (п.3 ст.434 и п.3 ст.438 ГК РФ).



Спецрежим

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

М. А. Сафиуллин,
руководитель УФНС России
по РТ

Г. В. Шацко,
заместитель руководителя
УФНС России по РТ

Н. С. Мельникова,
начальник отдела работы
с налогоплательщиками и СМИ
УФНС России по РТ

ЗАО «Издательский дом «На-
логовые известия» – участник
Ассоциации предприятий малого
и среднего бизнеса Республики
Татарстан

СОДЕРЖАНИЕ № 10 2016

ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Руслан Халилов: «Индустриальный парк «М-7» открывает новые
возможности для бизнеса».....3

ЧТО? ГДЕ? КОГДА?.....7

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ.....13

ГЛАВНАЯ ТЕМА

Пенсия-2017: к чему готовиться?.....15

СДАЕМ ОТЧЕТ

Обновленная форма 4-ФСС.....20

6-НДФЛ: упрощаем переходящие выплаты.....24

УПРОЩЕНКА

Упрощаем бухучет:
от каких проводок можно отказаться?.....29

Какому предпринимателю нужно платить допвзнос в ПФР?40

ВМЕНЕНКА

Когда «вмененщик» вправе уменьшить налог?.....44

Переходим на ЕНВД в середине года.....48

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Все, что вы хотели знать о плате «Платону».....53

ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Как принять на работу иностранцев?.....60

Нужно ли заключать трудовой договор
с директором-единственным учредителем?.....68

АРБИТРАЖ.....72

СПРАВКА.....74

ПЯТИМИНУТКА

Осенние радости.....78



Руслан Халилов: «Индустриальный парк «М-7» открывает новые возможности для бизнеса»



На страницах нашего журнала мы неоднократно поднимали темы, касающиеся поддержки субъектов малого и среднего бизнеса, что является одним из основных направлений политики руководства Республики Татарстан. Сегодня мы беседуем с Русланом Халиловым, председателем правления Индустриального парка «М-7» и управляющим Фондом прямых инвестиций, на сегодняшний день одной из крупных инвестиционных компаний Республики Татарстан, курирующей проекты из различных отраслей экономики, которые занимают лидирующее положение не только на республиканском, но и на российском уровне.

— Руслан Рафикович, какие компании уже являются резидентами Индустриального парка «М-7»?

— Сегодня в Индустриальном парке «М-7» зарегистрировано 23 компании-резидента, пять из которых уже на протяжении нескольких лет успешно осуществляют свою деятельность в приоритетных отраслях промышленности Татарстана: переработка полимеров, машиностроение, металлообработка, производство строительных материалов. Как отмечает руководство частной промышленной площадки, резидентами парка в основном являются предприятия, выпускающие инновационную продукцию и способствующие решению важной задачи по импортозамещению. Так, например, завод «Волжанин» специализируется на производстве сварочного оборудования для полиэтиленовых труб. Компания имеет собственные конструкторские разработки, защищенные на федеральном уровне. Завод «Мультипласт» выпускает уникальный строительный материал из древесно-полимерного композита под брендом MultiDeck. Предприятие «Стеклосервис» специализируется на производстве стеклоизделий, «Нью Колизей» производит кресла для современных спортивных трибун.

— Оказала ли влияние на работу резидентов Индустриального парка «М-7» непростая экономическая ситуация в России?

— Несмотря на общий экономический спад в стране, который заметно отразился на инвестиционной активности малого и среднего бизнеса, Индустриальному парку «М-7», как и многим республиканским промышленным площадкам, по итогам 2015 года удалось совершить значительный рывок вперед. Суммарный оборот резидентов

Индустриальный парк «М-7»

Индустриальный парк «М-7» является одним из крупных проектов Фонда прямых инвестиций. Являясь инициатором создания данного проекта, инвестиционная компания обеспечивает всестороннюю помощь парку: от поиска инвесторов и финансовых ресурсов до содействия в стратегическом управлении. Фонд прямых инвестиций также выступил инициатором создания и открытия на площадке Индустриального парка «М-7» заводов «Волжанин» и «Мультипласт»

только частного парка «М-7» увеличился почти в 1,5 раза и достиг полумиллиарда рублей. Лидерские позиции в развитии индустриальной недвижимости Татарстан планирует сохранить и в 2016 году. Республика занимает 2-е место по числу запланированных к открытию в текущем году новых проектов на промышленных площадках. Сегодня только в Индустриальном парке «М-7» ведется активное возведение сразу нескольких предприятий из различных отраслей промышленности.

В декабре 2015 года на территории «М-7» приступило к строительству производственных мощностей научно-коммерческое предприятие «ВОЛГАРЕММАШ», которое специализируется на ремонте электрического оборудования, дизельных электростанций и высокотехнологичных узлов для промыш-

ленности. По словам руководства предприятия, в процессе поиска площадки для своего производства, они столкнулись с тем, что большинство промышленных парков находятся в черте города. С точки зрения логистики это не совсем рационально. В свою очередь, частный Индустриальный парк «М-7» имеет выгодное географическое расположение. Здесь развита дорожная инфраструктура, поблизости проходит федеральная трасса М7 «Волга», до города можно добраться быстро и удобно, всего за 10 минут.

Сейчас возведение здания компании «ВОЛГАРЕММАШ» перешло в завершающую стадию: на объекте ведутся работы по внутренней отделке. И уже в ноябре текущего года предприятие планирует запустить производство.

Среди «новоселов» Индустриального парка «М-7» есть и предприятие, специализирующееся на производстве и установке дорожных знаков, – компания «АСУД». В этой области организация работает с 2011 года, и за это время, помимо коммерческих, она выполнила множество государственных заказов, в частности более двух тысяч дополнительных дорожных знаков к Универсиаде 2013 года и Чемпионату мира по водным видам спорта 2015 года. Одним из важных критериев при выборе земли под производство татарстанский производитель технических средств по организации дорожного движения выделил оформление участка в собственность, так как при арендных отношениях нет никакой уверенности в завтрашнем дне. Напомню, что именно это является одним из преимуществ «М-7».

– **Какие проекты реализуются сегодня в Индустриальном парке «М-7»?**

– В числе реализуемых в этом году новых проектов на территории Парка «М-7» – компании, специализирующихся на производстве комплектующих элементов для мебели, матрасов и аксессуаров для сна, а также на ремонте и изготовлении промышленных компрессорных установок. Среди основных причин переезда в Индустриальный парк «М-7» резиденты также отмечают наличие готовой мощной инженерной инфраструктуры, которая обеспечит бесперебойную работу производства при любых нагрузках. Так, например, высокотехнологичная компания по ремонту и изготовлению компрессорных установок – НПП «Компрессор» благодаря качественному техническому обеспечению промышленной площадки сможет здесь полноценно проводить стендовые испытания своего оборудования.

По данным управляющей компании Индустриального парка «М-7», расположенного в Зеленодольском районе РТ, к концу 2016 года на территории промышленной площадки запланировано строительство 6 новых производств

– **А если говорить о сбытовой политике компаний – резидентов Индустриального парка «М-7»?**

– Большинство из резидентов нацелено утвердить свои позиции не только на отечественном рынке, но и в странах ближнего зарубежья. Руководство промышленной площадки, в свою очередь, уверено, что объединение в кластер будет стимулировать кооперацию предприятий по реализации совместных проектов, ориентированных на импортозамещение и развитие экспорта.

– **Какова основная задача Индустриального парка «М-7»?**

– Основная задача промышленной площадки – оказание помощи предпринимателям в становлении и развитии собственного бизнеса. В этом серьезную поддержку частному парку «М-7» оказывают органы власти республики. Сегодня мы тесно сотрудничаем с Министерством промышленности и торговли РТ, Министерством экономики РТ и Агентством инвестиционного развития РТ. Благодаря налаженному взаимодействию наш парк является постоянным участником региональных и международных форумов и выставок, где мы имеем возможность продемонстрировать экономические возможности и инвестиционный потенциал как



самого парка, так и наших резидентов. Важно, что за последний год интерес к «М-7» вырос со стороны региональных и иностранных делегаций. В результате опыт частного парка Татарстана взят на вооружение предпринимателями из Новосибирска, Тюмени, Красноярска и Республики Коми при создании промышленных площадок. Кроме того, прохождение Парком государственной аккредитации в Министерстве экономики РТ и получение официального статуса субъекта инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства республики повлекло за собой дополнительные преимущества для резидентов, в частности возможность их участия в государственных программах субсидирования.

– **Поделитесь с нашими читателями планами индустриального парка «М-7» на будущее!**

– Наш Парк «М-7» не планирует останавливаться на достигнутых результатах. В планах компании к 2017 году полностью заполнить площадку резидентами, создать около 2500 рабочих мест и расширить спектр услуг для эффективной работы и дальнейшего развития производственных предприятий.

Беседовала
Маргарита Подгородова

Горячая линия!



В редакции журнала «Налоговые известия РТ» работает «горячая линия» по вопросам бухгалтерского учета, налогообложения. Вы можете задавать свои вопросы

каждую среду с 10.00 до 13.00 по тел. (843) 526-03-54.

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

В Татарстане отменили перенос праздников с выходных на будние дни

Президент РТ Рустам Минниханов подписал закон от 29 сентября 2016 г. № 67-ЗРТ. Данным законом приняты поправки в региональный закон от 19 февраля 1992 г. № 1448-ХП «О праздничных днях и памятных датах РТ».

По решению парламента, при совпадении республиканских и выходных праздников не будет предоставляться дополнительный к выходным дням день отдыха. Напомним, согласно прежней версии закона, выходной переносился на следующий после праздничного рабочий день. В Татарстане дополнительно установили четыре региональных праздника (День конституции Татарстана, День республики, Курбан-байрам и Ураза-байрам).

Банк России снизил ключевую ставку до 10% годовых

Совет директоров Банка России принял решение снизить ключевую ставку на 0,5% – с 10,5 до 10% годовых.

Последний раз Банк России снижал ключевую ставку (с таким же шагом в 0,5%) в июне (Информация Банка России от 16 сентября 2016 года).

Деятельность самозанятых граждан не будет считаться незаконным предпринимательством

В ходе заседания Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и приоритетным проектам Президент РФ Владимир Путин затронул вопрос самозанятых граждан. Таким лицам должен быть предложен понятный и удобный инструмент взаимодействия с государством, чтобы они могли спокойно развивать свое дело.

Глава государства особо подчеркнул, что следует исключить любые возможности признания деятельности самозанятых граждан незаконным предпринимательством.

Кроме того, Президент РФ упомянул о возможном полном освобождении самозанятых граждан от уплаты налогов и обязательных взносов, чтобы они могли без обременений войти в нормальный ритм легальной работы. Предположительно, особый налоговый режим для таких граждан будет действовать в течение двух лет. С какого момента начнут отсчитывать этот срок – не уточняется.

Еще одной темой заседания стала поддержка малого и индивидуального предпринимательства. Президент указал, что к 2018 году численность работников, занятых в этой сфере, должна вырасти до 20 млн человек. Отдельно был поставлен вопрос поддержки высокотехнологичного малого бизнеса – таким предприятиям, по мнению президента, нужно обеспечить спрос и заказы со стороны крупных компаний с госучастием, а также помочь им сформировать конкурентоспособное предложение. А для поддержки производственного малого бизнеса планируется создать отдельную инфраструктуру, в

том числе сеть региональных лизинговых центров, готовых предоставлять предпринимателям современное оборудование.

Упрощенка

Уменьшаем налог при УСН на взносы для ИП, имеющих наемных работников

Индивидуальные предприниматели, имеющие наемных работников и применяющие УСН с объектом «доходы», могут уменьшить сумму налога на сумму уплаченных страховых взносов, в том числе исчисленных в размере 1% с доходов более 300 тыс. рублей за расчетный период (письмо Минфина России от 20 сентября 2016 г. № 03-11-09/54901).

Патент

ИП, потерявший право на патент, платит налоги в рамках общего режима, а переходит на него в новом году

ИП совмещает применение патентной системы с УСН. Если он утрачивает право на применение ПСН, то ИП обязан за период ее применения уплатить налоги в рамках общего режима, от которых был освобожден в соответствии с пунктами 10 и 11 статьи 346.43 НК РФ.

Кроме того с даты снятия с учета в качестве налогоплательщика ПСН предприниматель вправе по виду деятельности, которая ранее была на ПСН, применять УСН при соблюдении установленных ограничений. Об этом говорится в письме Минфина России от 24 августа 2016 г. № 03-11-11/49569. ИП вправе перейти на общий режим только с начала следующего календарного года, уведомив об этом инспекцию в установленный срок.

НДФЛ

Имущественный вычет не с января: Минфин разъяснил вопрос об НДФЛ

Минфин в своем письме от 26 августа 2016 г. № 03-04-05/50129 разъяснил следующее. Организация обязана предоставить вычет начиная с месяца, когда сотрудник подал заявление. Вычет применяется ко всей сумме дохода, начисленной нарастающим итогом с начала года.

Когда налог удержан до того, как получены заявление и подтверждение права на вычет, использовать статью 231 НК РФ нельзя. Правомерно перечисленный НДФЛ не считается излишне удержанным. В этом и аналогичном разъяснениях ведомство ссылается на свое письмо. В нем указано: если с подходами Минфина и ФНС России о применении законодательства РФ о налогах и сборах не согласуются позиции ВС РФ и ВАС РФ, налоговым органам следует руководствоваться актами и письмами высших судов.

С точки зрения ВС РФ, разница между размером налога, исчисленного и удержанного до предоставления вычета, и суммой налога в месяце, когда от работника поступило заявление, считается излишне

перечисленными средствами. По смыслу статьи 231 НК РФ вернуть любую сумму, которая излишне перечислена в бюджет из-за действий налогового агента, он должен плательщику.

Как сдать уточненку по 6-НДФЛ, если допущена ошибка в КПП и ОКТМО?

При обнаружении ошибки в кодах КПП или ОКТМО, организация представляет в инспекцию по месту учета два расчета по форме 6-НДФЛ:

- уточненный расчет к ранее представленному с указанием соответствующих КПП или ОКТМО и нулевыми показателями всех разделов расчета;

- первичный расчет с указанием правильного КПП или ОКТМО.

Однако, если расчет 6-НДФЛ с указанием правильного КПП или ОКТМО организацией представлен после установленного срока для сдачи соответствующего расчета, то, учитывая положения статей 81 и 111 НК РФ, штраф в размере 1000 рублей за опоздание с расчетом, предусмотренный пунктом 1.2 статьи 126 НК РФ, не применяется (письмо ФНС России от 12 августа 2016 г. № ГД-4-11/14772).

Трудовые отношения

Появилась типовая форма трудового договора для микропредприятий

Правительство РФ утвердило типовую форму трудового договора между работником и работодателем-субъектом малого предпринимательства, относящегося к микропредприятиям (постановление Правительства РФ от 27 августа 2016 г. № 858).

Типовая форма введена для реализации Федерального закона от 3 июля 2016 г. № 348-ФЗ, согласно которому работодатель-микропредприятие вправе не принимать локальные нормативные акты, содержащие нормы трудового права (правила внутреннего трудового распорядка, положение об оплате труда, график сменности и другие). Для этого такие нормы должны быть включены в трудовой договор, который заключается на основе типовой формы.

В типовой форме договора есть особенные условия, применяемые для дистанционных и надомных работников, которые не используются в других случаях.

Транспортный налог

Авто поставлено на учет и снято с него в один день: платить ли транспортный налог?

Минфин России в своем недавнем письме от 24 августа 2016 г. № 03-05-05-04/49344 ответил на вопрос, как исчислить транспортный налог, если автомобиль зарегистрирован и снят с регистрации в один день. Ведомство изучило пункт 3 статьи 362 НК РФ и пришло к выводу, что транспортный налог в описанной ситуации уплачивать не надо.

Отчет из системы Платон даст право на вычет из транспортного налога

Как подтверждать вычет из транспортного налога по транспортным средствам массой свыше 12 тонн (плату в систему «Платон»)?

Документом, подтверждающим внесение платы в систему Платон, может являться отчет «Сведения об автотранспортных средствах, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, а также сведения о внесении платы в счет возмещения вреда, причиняемого федеральным автомобильным дорогам». Он формируется в отношении каждого транспортного средства, принадлежащего собственнику транспортного средства за календарный год.

Эти сведения собственник может получить путем обращения к своей персонифицированной записи в системе. Доступ к записи предоставляется оператором дистанционно (он сам вводит логин и пароль).

ФНС России также напомнила в письме от 26 августа 2016 г. № БС-4-11/15777, что декларация по транспортному налогу за 2016 год должна будет представляться по новой форме.

*Отчет**Плата за вред природе: утверждены новые ставки*

С 1 января 2016 года в соответствии с пунктом 1 статьи 16 Федерального закона от 10 января 2002 г. № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» плата за негативное воздействие на окружающую среду взимается за следующие его виды:

- выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками;
- сбросы загрязняющих веществ в водные объекты;
- хранение, захоронение отходов производства и потребления (размещение отходов).

Отчетным периодом для внесения платы является календарный год (пункт 2 статьи 16.4 Закона № 7-ФЗ). Расчет платы по итогам отчетного периода начинают с умножения платежной базы на ставки платы. К ставкам платы могут применяться коэффициенты – в отношении территорий и объектов, находящихся под особой охраной в соответствии с федеральными законами, а также при исчислении платы за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании или рассеивании попутного нефтяного газа.

В связи с этим Правительство РФ постановлением от 13 сентября 2016 г. № 913 утвердило два элемента, необходимых для расчета платы – ставки платы на период 2016-2018 годов и дополнительный коэффициент 2 к ставкам платы в отношении территорий и объектов, находящихся под особой охраной в соответствии с федеральными законами. Указанные ставки платы и дополнительный коэффициент

применяются при исчислении платы за негативное воздействие на окружающую среду с 1 января 2016 года.

ККТ

Опубликованы реестры онлайн касс и фискальных накопителей, а также список операторов фискальных данных

На официальном сайте ФНС России (www.nalog.ru) опубликованы реестры онлайн касс и фискальных накопителей, а также список операторов фискальных данных, предусмотренные Федеральным законом от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» (в редакции Федерального закона от 3 июля 2016 г. № 290-ФЗ).

В реестр контрольно-кассовой техники включены сведения о следующих моделях: ШТРИХ-ON-LINE и АТОЛ FPrint-22ПТК.

В реестр фискальных накопителей включены сведения о модели фискального накопителя «Шифровальное (криптографическое) средство защиты фискальных данных фискальный накопитель «ФН-1».

Операторами фискальных данных стали четыре организации: «Энергетические системы и коммуникации», «Такском», «Эвотор ОФД» и «Ярус».

Реестры также доступны на главной странице сайта Федеральной налоговой службы: в разделе «Иные функции ФНС» – подраздел «Реестры и проверка контрагентов».

Ведение указанных реестров, а также выдача разрешений на обработку фискальных данных осуществляются Федеральной налоговой службой России.

Проекты

За 3 года ЕНВД хотят увеличить почти на 15%

Проект поправок, которые планируется внести в Налоговый кодекс РФ об УСН, о ЕНВД и о ПСН, вынесен на общественное обсуждение. Рассмотрим основные предложения.

Взносы ИП

Для применения УСН и ЕНВД из формулировки взносов, уплачиваемых ИП за себя и уменьшающих сумму налога, будет убрано упоминание фиксированного размера. Сейчас это «уплаченные страховые взносы в ПФ и ФФОМС в фиксированном размере». Если примут законопроект, то это будут «уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование».

Налоговый вычет на покупку онлайн-кассы

ИП, применяющий ЕНВД или ПСН, вправе получить налоговый вычет на приобретение онлайн-кассы при условии регистрации такой ККТ в инспекции в 2018 году. Вычет установят в размере не более 18 000 рублей на единицу ККТ, «применяемой на каждом месте осуществления расчета с покупателем (клиентом)».

Уменьшить налог на расходы по приобретению ККТ можно будет при расчете указанных налогов за налоговые периоды 2018 года, начиная с периода подачи заявления в ИФНС, в котором ИП состоит на учете в качестве плательщика соответствующего налога.

Когда при ЕНВД вычет превысит сумму исчисленного налога за какой-либо квартал, то остаток можно будет перенести на следующий квартал, но только в пределах 2018 года. Если на вычет «не хватило» стоимости патента, то остаток вычета будет переноситься другой патент по виду деятельности, требующему применения ККТ.

Отдельно оговаривается, что для ИП, совмещающих спецрежимы, расходы по приобретению ККТ не учитываются, если они были учтены при исчислении налогов в связи с применением иных режимов налогообложения.

Повысится налог по ЕНВД

Также хотят установить фиксированные коэффициенты-дефляторы для ЕНВД на 2017 год – 1,891, на 2018 год – 1,982, на 2019 год – 2,063.

В последние два года этот коэффициент равен 1,798. Значит, налог по ЕНВД относительно 2016 года к 2019 году может вырасти на 14,7%.

Планируется отмена доплат за сверхурочные часы в выходные дни

За выход на работу в дни отдыха уже гарантирован двойной тариф законодательно. Следовательно оплачивать дополнительно часы, отработанные сверх нормы, неправильно. Об этом говорит ВС РФ.

Планируется внести поправки в ТК РФ и из подсчета сверхурочного времени хотят убрать праздничные переработки.

В путевой лист придется вносить сведения о предрейсовом контроле технического состояния ТС

Минтранс начал разработку проекта изменений в обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов, утв. приказом от 18 сентября 2008 г. № 152.

Хотят ввести обязательность вносить в путевой лист сведения о предрейсовом контроле технического состояния транспортного средства. Также, будет необязательным проставление печати или штампа юрлица или ИП, владеющих транспортным средством, при заполнении путевых листов.

Минтранс сможет подготовить приказ только к марту 2017 года, сказано в уведомлении.

ФНС рассказала, как наказываются организации за нарушения при сдаче 2-НДФЛ и 6-НДФЛ

*Письмо ФНС России
от 9 августа 2016 г. № ГД-4-11/14515*

Налоговые агенты представляют в инспекцию по месту своего учета: сведения по форме 2-НДФЛ и расчет по форме 6-НДФЛ.

Федеральный закон от 2 мая 2015 г. № 113-ФЗ дополнил часть первую НК РФ положениями, которые вводят с 1 января 2016 года ответственность налоговых агентов за неисполнение обязанностей по представлению в инспекцию информации (сведений, расчетов).

Опоздание или непредставление расчета 6-НДФЛ

За опоздание с формой 6-НДФЛ предусмотрен штраф 1 000 руб. за каждый полный и неполный месяц, начиная со дня, установленного для представления расчета (пункт 1.2 статьи 126 НК РФ). Моментом обнаружения такого правонарушения будет являться дата фактического представления расчета, дата его отправки почтовым отправлением либо дата его отправки, зафиксированная в подтверждении даты отправки по ТКС. Следовательно, при обнаружении факта совершения правонарушения инспекторы в течение 10 дней со дня выявления указанного нарушения составляют акт в порядке, предусмотренном статьей 101.4 НК РФ, вне зависимости от сроков завершения камеральной проверки по представленному расчету.

Таким образом, при применении к организации такого штрафа следует исходить из даты представления расчета по форме 6-НДФЛ и в целях исчисления его размера учитывать срок от установленной даты представления до фактической даты представления.

Если организация не представила расчет 6-НДФЛ в течение 10 дней после установленного срока, руководителем (заместителем) инспекции принимается решение о блокировке его счета в банке и переводов его электронных денежных средств (пункт 3.2 статьи 76 НК РФ).

Для выявления факта такого нарушения инспекторы будут учитывать факты перечисления в бюджет НДФЛ в отчетном периоде, представления справок 2-НДФЛ за предыдущий налоговый период, иные сведения, имеющиеся в инспекции, свидетельствующие о наличии такой обязанности у налогового агента.

Представление недостоверных сведений

За представление недостоверных сведений, установлен штраф 500 рублей за каждый представленный документ (пункт 1 статьи 126.1 НК РФ). Налоговый кодекс РФ не содержит определения понятия «недостоверные сведения». В связи с чем любые заполненные реквизиты 2-НДФЛ и 6-НДФЛ, не соответствующие действительности, можно отнести к недостоверным. Это могут быть любые ошибки,

допущенные бухгалтером организации при заполнении реквизитов (например, в персональных данных налогоплательщика, кодах доходов и вычетов, суммовых показателях и т.д.).

Так штраф грозит за недостоверность информации, допущенной:

- в результате арифметической ошибки, искажения суммовых показателей, иных ошибок, влекущих неблагоприятные последствия для бюджета в виде не исчисления и (или) неполного исчисления, не перечисления налога, нарушения прав физлиц (например, прав на налоговые вычеты);

- в случае допущения ошибки в показателях, идентифицирующих налогоплательщиков-физлиц (ИНН, ФИО и т.п.).

Если же предоставление недостоверной информации не привело к не исчислению и (или) неполному исчислению налога, к неблагоприятным последствиям для бюджета, нарушению прав физлиц, то инспекторы вправе применить смягчающие обстоятельства.

Компания освобождается от ответственности, если самостоятельно выявила ошибки и представила уточненные документы до момента, когда узнала об обнаружении налоговым органом недостоверности сведений (пункт 2 статьи 126.1 НК РФ).

Выявление недостоверных сведений

Правила, предусмотренные статьей 88 НК РФ о камеральных проверках, распространяются также на налоговых агентов. Таким образом, недостоверные сведения в 6-НДФЛ инспектор выявляет в рамках камеральной проверки расчета, но может – и в ходе выездной проверки за соответствующий период. При выявлении недостоверных сведений в 6-НДФЛ вне рамок камеральных и выездных проверок производство по делу о правонарушениях осуществляется в порядке, установленном статьей 101.4 НК РФ.

Сведения по форме 2-НДФЛ не являются декларацией, и в отношении нее не проводится камеральная проверка. Таким образом, не установлен предельный срок для выявления инспектором недостоверных сведений, отраженных в 2-НДФЛ. Здесь действует трехлетний срок давности для привлечения к ответственности.

Положения Налогового кодекса РФ, введенные в действие Законом 113-ФЗ, в части установления ответственности, применяются к организациям, у которых есть обязанность сдавать 2-НДФЛ после 1 января 2016 года.

При выявлении недостоверных сведений в 2-НДФЛ производство по делу о правонарушениях осуществляется в порядке, установленном статьей 101.4 НК РФ. В случае выявления таких нарушений при выездной проверке производство осуществляется в порядке, установленном статьей 101 НК РФ.

Инспектор сообщает об обнаружении недостоверных сведений путем направления требования пояснений либо уведомляет о вызове в инспекцию.

Алиса Кузнецова

эксперт



Пенсия-2017: к чему готовиться?

Пенсионная система России на сегодняшний день подвержена реформированию. Это связано с антикризисными мерами Министерства финансов РФ. О том, к чему готовиться, каких мер нам ждать и, конечно же, что будет с накопительной частью пенсии в 2017 году, поговорим в статье.

Минфин России подготовил новый проект, в котором сообщаются основные изменения пенсионной системы на 2017 год. Документ предусматривает:

1) последовательное повышение пенсионного возраста (до 65 лет для мужского и женского населения страны). Она будет производиться в несколько этапов на 6-12 месяцев ежегодно;

2) увеличение стажа выработки для работников госаппарата, бюджетных областей (преподавателей, врачей и занятых в творческой сфере), которые выходят на пенсию досрочно;

3) введение единого тарифа социального страхования, который будет выделяемого исходя из общего заработка;

4) отмену обязательной накопительной пенсии, которая будет носить добровольный характер;

5) уменьшение индексации пенсий, точные значения пока неизвестны;

6) работающим пенсионерам потерю фиксированной части своей пенсии;

7) отмену досрочных пенсионных выплат работающим гражданам, полагающихся в связи с работой во вредных условиях.

Реформа накопительной части

Пенсионная реформа в 2017 году предлагает отменить обязательный характер накопительных пенсий. Вместо них планируется ввести индивидуальный пенсионный капитал (ИПК), который будет рассматриваться как частная собственность граждан. При этом сум-

Пенсионная реформа в 2017 году предполагает отмену обязательного характера накопительных пенсий

ма взноса в ПФР останется на прежнем уровне (22% от фонда заработной платы).

Для формирования пенсионного капитала Минфин России планирует задействовать взносы сверх этой ставки, которые будут поступать в негосударственные фонды (НПФ). Рассматриваемый документ предлагает отменить право собственности Пенсионного фонда России на

накопленные гражданами суммы.

Согласно реформе пенсионной системы формирование пенсионного капитала производится по следующему принципу. Данные средства не подлежат налогообложению. Гражданин может выбрать ставку от 0 до 6%. Взносы не производятся, если установлена ставка в размере 0%.

Сохранность данных накоплений обеспечивает Агентство по страхованию вкладов. Гарантированная длительность положительной доходности составит 5 лет, а в случае банкротства фонда накопленная сумма сохранится.

Предлагается несколько вариантов получения пенсионного капитала. В частности, 20% от накопленной суммы могут быть перечислены за 5 лет до наступления пенсионного возраста. Это производится только в чрезвычайных ситуациях. Подробная информация не уточняется.

Формат выплат определяется гражданином самостоятельно, как и возможность изменить ставку выплат.

Прогнозы пенсионной реформы в РФ на 2017 год

Новый закон о пенсии будет обсуждаться осенью текущего года. Если проект примут, то пенсионная реформа, вероятнее всего, начнет свое действие с 2017 года. В настоящее время Федеральным законом от 23 мая 2016 г. № 143-ФЗ пенсионный возраст повышен до 63 лет для женщин и 65 лет для мужчин, работающих в госаппарате. Как отмечают представители правительства, увеличение возраста, необходимого для выхода на пенсию остальных категорий граждан, не работающих в бюджетной сфере, пока не обсуждается, тем не менее первые сигналы этого есть. Между тем в качестве возможной альтернативы повышения пенсионного возраста назван рост платежей в Пенсионный фонд России со стороны работодателей и населения.

Индексация пенсий в 2017 году

Последние новости говорят о том, что премьер-министр РФ Д.А. Медведев в своем недавнем заявлении призвал руководящие органы государства и сотрудников ведущих ведомств приложить максимальные усилия для возвращения к нормальному графику индексирования пенсионных выплат. По его словам, текущая си-

туация с увеличением пособий привела к потере пенсией своей покупательской способности, и единственное, что может изменить это положение вещей, – возвращение к порядку перерасчета пособий, оговоренному законодательством РФ. Глава правительства потребовал восстановить имеющийся порядок с 2017 года и возратить выплатам их размер и возможности.

Экономические проблемы государства не должны отражаться на помощи пожилым гражданам, отметил премьер-министр. Более того он поддержал предложения региональных властей о предоставлении одиноким ветеранам и инвалидам Великой Отечественной Войны бесплатной социальной помощи на дому.

23 августа 2016 года Д.А. Медведев заявил, что индексация в 2017 году будет проведена в полном объеме с учетом реального уровня инфляции. Он поручил Министерству финансов РФ учитывать данный факт при подготовке бюджета страны на будущий год. Однако правительством было принято окончательное решение относительно дополнительной индексации пенсионных пособий граждан: повышение производиться не будет. Вместо этого пенсионерам будет произведена единовременная выплата в размере 5 000 рублей в январе 2017 года. Единовременная выплата затронет все категории – работающих и неработающих пенсионеров.

Страховая пенсия в 2017 году

На текущий момент в России средний размер страховой пенсии по старости составляет 13 700 рублей. Для каждого гражданина выход на заслуженный отдых предусматривает расчет пособия с учетом его трудового стажа и накопленных баллов.

После реформирования пенсионной системы в 2015 году пособие по старости стало складываться из страховой и накопительной частей. Страховая является фиксированной частью пособия, которая ежегодно индексируется в сторону повышения, а накопительная назначается только тем гражданам, которые родились после 1967 года. В зависимости от причин назначения пенсионного пособия выделяются три вида выплат:

- по старости;
- по инвалидности;
- по потере кормильца.

Для расчета пенсионного пособия по старости и в связи с инвалидностью используется утвержденная формула:

$$СП = ФВ \times К + ПК \times С \times К,$$

где СП – общее пенсионное начисление,

ФВ – фиксированная часть пособия на день произведения расчетов,

К – дополнительные баллы премиального характера,

ПК – итоговая сумма ежегодных пенсионных коэффициентов,
С – стоимость одного балла ИПК на момент исчисления.

По потере кормильца пенсионная выплата рассчитывается несколько иначе:

$$\text{СПспк} = \text{ИПК} \times \text{СПК},$$

где СПспк – размер страховой пенсии по случаю потери кормильца,

ИПК – индивидуальный пенсионный коэффициент умершего кормильца,

СПК – стоимость одного пенсионного коэффициента по состоянию на день, с которого назначается страховая пенсия по случаю потери кормильца.

Накопительная пенсия в 2017 году

Одна из составных частей пенсионного пособия – накопительная, предусмотрена не для каждого гражданина. Право на нее имеют только люди, родившиеся в 1967 году и позже. Гражданин может самостоятельно выбрать тарификацию, согласно которой отчисления работодателя в его пользу и будут делиться в дальнейшем. Пенсионным фондом предусмотрены два тарифа:

- 16% – зачисляется на страховую часть;
- 10% – на страховую и 6% на накопительную.

О своем желании гражданин должен уведомить ПФР в письменном виде. Если этого не произошло, то автоматически применяется первый режим. В целом формирование накопительной части происходит за счет отчислений работодателя, прибыли, полученной путем инвестирования средств в выгодные проекты, и добровольных вложений граждан в рамках программы пенсионного софинансирования.

Впервые накопительная часть пособия была «заморожена» в 2014 году. Такое решение было пояснено необходимостью стабилизации работы Пенсионного фонда РФ. На сегодняшний день «заморозка» продлена уже третий год подряд. По заявлениям чиновников данный шаг позволяет понизить размер пенсионных выплат в пользу граждан, а высвободившиеся денежные средства направить на урегулирование вопроса, касающегося финансирования антикризисного плана. 31 августа 2016 года О.Ю. Голодец, заместитель председателя Правительства РФ, заявила, что правительство приняло решение о пролонгации «заморозки» пенсионных накоплений граждан еще на один год.

ИПК в 2017 году

В прошлом году для расчета пенсионного пособия был введен новый показатель – индивидуальный пенсионный коэффициент

(ИПК). Для каждого гражданина данная цифра рассчитывалась отдельно, и ее размер зависел от стажа и заработной платы человека. Закономерность в расчете была крайне проста, чем больше стаж и зарплата, тем выше показатель, а следовательно, и пенсия.

ИПК для каждого гражданина исчисляется в индивидуальном порядке, а затем при помощи всех показателей исчисляется годовой ИПК, который необходим для расчета пособия. Коэффициент ежегодно индексируется правительством, а это означает повышение самого пособия. ИПК измеряется в баллах, а каждый балл имеет свою стоимость. Стоимость одного балла в 2016 году составила 74,27 рубля. Согласно Федеральному закону от 17 декабря 2001 г. № 173-ФЗ пенсии с 1 января 2017 года данная величина будет проиндексирована.

На основании проведенного реформирования изменились и условия назначения выплаты по старости. Со следующего года:

- страховой стаж у человека должен быть не менее 8 лет;
- минимальное количество баллов ИПК – не менее 11,4.

Последний пункт зависит от общего периода трудоустройства гражданина и размера его заработной платы. При получении максимально возможной заработной платы количество полученных за год баллов в 2017 году составит 8,26 и до 2021 года возрастет до показателя в 10 баллов. В случае формирования накопительной пенсии размер годового показателя существенно снизится, а вот если отказаться от этой части пособия, то необходимое число баллов можно набрать очень быстро.

Пенсии работающим пенсионерам в 2017 году

В 2016 году было принято решение об отмене индексирования пособия пенсионерам, состоящим в трудовых отношениях. Несмотря на это, повышение их выплат все же состоялось за счет отчислений работодателей и накопленных ИПК.

Право на индексирование граждан пенсионного возраста сможет получить тогда, когда прекратит все трудовые отношения. Кроме того, пособие будет пересчитано с учетом всех повышений, произошедших за время трудоустройства.

Парламентариями обсуждался вопрос о полной отмене выплат в пользу работающих пенсионеров, но окончательное решение так и не было принято.

Пенсии работающим пенсионерам в 2017 году отменяться, скорее всего, не будут, и граждане смогут и дальше получать одновременно пенсию и зарплату. Относительно перерасчета пособия в будущем также пока неизвестно. Вероятнее всего, пенсии работающим в 2017 году также не будут индексироваться.



Энже Юсупова

главный редактор

Обновленная форма 4-ФСС

Расчет 4-ФСС за 9 месяцев 2016 года будет сдаваться на новом бланке. Изменения внесены приказом ФСС России от 4 июля 2016 г. № 260. Новшества коснутся организаций, которые направляют своих сотрудников на работу в другие организации или к ИП. Специально для них разработана новая таблица 6.1.

4-ФСС за III квартал 2016 года (новая форма) представляют:

- не позднее 20 октября 2016 года – на бумаге;
- не позднее 25 октября 2016 года – в электронном виде.

Отчетность сдается в обязательном порядке через Интернет, если среднесписочная численность работников за 2015 год была более 25 человек, если менее – у страхователя есть выбор: сдавать на бумаге либо электронно.

Отметим, что формат электронного файла обновленной формы 4-ФСС пока не утвержден.

Какие изменения будут в новой форме 4-ФСС?

Самое главное изменение в новой форме 4-ФСС: в раздел 2 приложение № 1 отчетности добавлена таблица 6.1 «Сведения, необходимые для исчисления страховых взносов страхователями, указанными в пункте 2 статьи 22 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ». Таблица 6.1 предусмотрена для заполнения организациями, направляющими временно своих работников для работы у другого юрлица или ИП (аутсорсинг). Количество заполненных строк в таблице 6.1 должно будет соответствовать количеству юрлиц или ИП, куда страхователь направлял временно своих работников по договору о предоставлении труда. Также страхователю необходимо указать данные об организациях, в которых трудятся работники: регистрационный номер ФСС, ИНН, ОКВЭД, число временно направленных сотрудников, их зарплату и размер страхового тарифа.

Теперь на титульном листе нужно показывать не просто численность, а среднесписочную численность. Поэтому не учитывайте в этом показателе женщин, которые на конец отчетного периода находятся в декретном или «детском» отпуске.

Кроме того, изменили таблицу 6, в которой рассчитывается база для взносов на травматизм. Если прежде вы записывали облагаемые и необлагаемые суммы по графам, то теперь следует представлять эту информацию по строкам. Незначительно изменились таблицы 2, 3 и 5.

Так, в строке 3 таблицы 2 не нужно указывать данные о пособиях, выданных временно пребывающим иностранцам, гражданам государств-членов ЕАЭС, так как сведения о них отражаются в строке 1.

Нюансы заполнения формы 4-ФСС

При заполнении 4-ФСС возникает немало вопросов. Самые интересные из них мы раскрыли в таблице 1.

Таблица 1

Актуальные вопросы при заполнении формы 4-ФСС

Вопрос	Ответ
1	2
Какие организации и предприниматели сдают форму 4-ФСС в электронном виде?	Сдавать отчетность в ФСС в электронной форме должны работодатели, у которых за 2015 год среднесписочная численность сотрудников больше 25 человек. А также организации, зарегистрированные в 2015 году, при условии, что численность работников, получивших от них доходы за год, превышает 25 человек (часть 10 статьи 15 Закона № 212-ФЗ). Остальные фирмы и предприниматели могут сдавать отчет по выбору: либо на бумаге, либо в электронном виде
Обязан ли отчитываться работодатель, который не начислял заработную плату и не выдавал ее?	Да, работодатели обязаны отчитываться по форме 4-ФСС, даже если не начисляли и не выдавали заработную плату
Какая ответственность грозит работодателю за опоздание со сдачей отчета по форме 4-ФСС?	Если отчет 4-ФСС сдан после крайнего срока, то организацию (ИП) могут оштрафовать. Сумма штрафа составляет 5% от величины взносов, начисленных в сумме за прошедший квартал, за каждый полный или неполный месяц опоздания. При этом минимальная сумма штрафа – 1 000 руб., а максимальная – 30% от суммы взносов за 3 последних месяца (часть 1 статьи 46 Закона № 212-ФЗ)
На какую сумму оштрафуют организацию или ИП, не сдавшую вовремя «нулевой» расчет?	За опоздание с «нулевым» расчетом 4-ФСС инспекторы выставят минимальный штраф в сумме 1 000 руб. (письмо Минтруда России от 29 сентября 2014 г. № 17-4/ООГ-817)

1	2
Оштрафуют ли работодателя, который сдал форму 4-ФСС на бумаге, хотя должен был представить электронный отчет?	За то, что работодатель отправил расчет 4-ФСС не тем способом, могут оштрафовать на 200 руб. (часть 2 статьи 46 Закона № 212-ФЗ)
Должна ли организация заполнять отдельный расчет по работникам обособленного подразделения?	Отдельные расчеты 4-ФСС по своим работникам должны подавать только обособленные подразделения, которые имеют свой баланс, расчетный счет и начисляют зарплату сотрудникам (часть 11 статьи 15 Закона № 212-ФЗ). Если же у организации обычное обособленное подразделение, например торговая точка, офис или склад без своего баланса и расчетного счета, то следует заполнять один расчет по взносам с выплат всем работникам и подавать его в ФСС по месту регистрации головной организации
По какой форме заполнять отчет 4-ФСС в 2016 году?	Составьте отчет по форме 4-ФСС, утвержденной приказом ФСС РФ от 26 февраля 2015 г. № 59 (в редакции от 4 июля 2016 г. № 260)
Какие таблицы формы 4-ФСС должны заполнять и сдавать работодатели?	Обязательно заполните и сдайте титульный лист и таблицы 1, 3, 6, 7 и 10. В них отражают сумму взносов в ФСС по временной нетрудоспособности и травматизму, базу для их начисления, сведения о спецценке и обязательных медосмотрах. Остальные таблицы следует сдавать, если в них есть данные. Например, таблицу 4.1 заполняют «упрощенцы», применяющие пониженные тарифы, а таблицу 3.1 – работодатели, у которых есть временно пребывающие иностранцы
Какой шифр страхователя поставить на титульном листе?	В первых трех клетках поля «Шифр страхователя» укажите: – 071, если вы применяете обычный тариф; – 121, если платите взносы по пониженным тарифам для «упрощенцев» (пункт 8 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ); – 151, если применяете пониженные тарифы для некоммерческих организаций на УСН (пункт 11 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ); – 161, если уплачиваете взносы по тарифам для благотворительных организаций на УСН. В четвертой и пятой клетках запишите 01, т.к. организация применяет УСН. А в шестой и седьмой – 00. То есть, если организация на «упрощенке» применяет пониженный тариф, следует указать шифр 1210100
Какой ОКВЭД указать перед таблицей 1, если видов деятельности несколько?	Это поле следует заполнять, если организация применяет пониженные тарифы по страховым взносам (пункты 8 или 11 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ). Перед таблицей 1 следует вписать код ОКВЭД вашего основного вида деятельности, входящего в льготный перечень. Основная деятельность – та, доля доходов от которой самая большая в общем объеме доходов, облагаемых УСН

1	2
Какие показатели отражать в строках «На начало отчетного периода» графы 1 таблицы 1?	Укажите показатели на начало квартала
Реквизиты каких платежей записать в строке 16 таблицы 1, если взносы перечисляли несколько раз в месяц?	Укажите в строке 16 реквизиты всех платежей, которыми перечислялись взносы в ФСС за отчетный квартал. Если они не умещаются в нужном поле, впишите только некоторые, ошибки не будет. Главное – правильно отразить общую сумму уплаченных взносов за каждый месяц, последний квартал и весь год
Какие дни выплаты пособий по временной нетрудоспособности указать в таблице 2: все или за минусом 3 дней, оплаченных за счет средств фирмы?	В графе 3 таблицы 2 укажите лишь дни, оплаченные за счет средств ФСС. То есть первые 3 дня болезни или травмы работника, оплаченные за счет средств работодателя, показывать не нужно
Какие показатели таблиц 1 и 2 должны совпадать?	В графе 4 строки 15 таблицы 2 укажите общую сумму расходов, оплаченных за счет средств ФСС, за год. Эта сумма должна соответствовать показателю строки 15 таблицы 1
Нужно ли отражать в таблице 3 сумму компенсации в размере 50 руб., которая выплачивается женщинам в отпуске по уходу за ребенком до 3 лет?	В таблице 3 записывайте только выплаты в рамках трудовых отношений (часть 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ). Компенсация в размере 50 руб. выплачивается не по трудовому договору, а предусмотрена законом (указ Президента РФ от 30 мая 1994 г. № 1110), поэтому она не относится к объекту обложения взносами и указывать суммы этой компенсации в таблице 3 не нужно (письмо Минздравсоцразвития России от 19 мая 2010 г. № 1239-19)
В какой строке таблицы 3 показать выплаты, начисленные по гражданско-правовым договорам?	Сумму выплат по ГПД включите в показатель строки 1 таблицы 3, а также отразите ее в строке 2, поскольку вы не должны были начислять на эти выплаты взносы в ФСС России (пункт 2 части 3 статьи 9 Закона № 212-ФЗ)
Кто должен заполнять таблицу 4.1?	Таблицу 4.1 обязаны заполнять организации и ИП, применяющие пониженные тарифы по взносам, предусмотренные для «упрощенцев» (пункт 8 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ)
Какие доходы записать в строках 1 и 2 таблицы 4.1: все или облагаемые налогом при УСН?	Отразите в строке 1 таблицы 4.1 доходы, включаемые в базу при УСН (статья 346.15 НК РФ), то есть итоговую сумму доходов из Книги учета доходов и расходов, а в строке 2 запишите поступления, относящиеся к вашему основному виду деятельности

Энже Юсупова

главный редактор

6-НДФЛ: упрощаем переходящие выплаты

В основном бухгалтеры путаются в заполнении расчета 6-НДФЛ из-за переходящих выплат, и доходов, по которым совпадают только пара строк в разделе 2. Существует несколько способов упростить работу бухгалтера. В статье расскажем о том, как можно упростить заполнение расчета 6-НДФЛ, подредактировав немного систему оплаты труда в организации.

1. Выдавать в один день отпускные нескольким сотрудникам

Перечислить НДФЛ со всех отпускных, которые организация выдала в течение месяца, следует в последний день – 30-го или 31-го числа (абзац 2 пункта 6 статьи 226 НК РФ). То есть срок оплаты налога в строке 120 расчета 6-НДФЛ будет одинаковым. В случае, когда работники получали деньги в разные дни, дата дохода и удержания НДФЛ в строках 100 и 110 будет отличаться. Из-за этого придется заполнять в расчете 6-НДФЛ несколько блоков со строками 100-140.

Чтобы сократить число строк, следует выдавать в первых числах отпускные всем работникам, которые идут отдыхать в текущем месяце. Выдать отпускные работникам надо за три календарных дня до отдыха (статья 136 ТК РФ). Трудовой кодекс РФ не содержит запрета выдавать деньги заранее – хоть за месяц до начала отдыха.

Для этого следует изучить график отпусков и уточнить у кадровиков, кто планирует уйти в отпуск вне графика. Возьмите у работников заявления заранее, издайте приказ. Посчитайте средний заработок. Данные для этого на 1-е число уже есть. Выдайте деньги в один день, а выплаты отразите в одном блоке строк 100-140.

В данном способе есть один минус – организация досрочно перечисляет деньги. Если организация экономит, такой способ не подойдет. Проще заполнять больше строк в отчетности.

Пример

Три работника идут в отпуск в сентябре. Отпускные первого работника – 14 000 руб., НДФЛ – 1 820 руб. (14 000 руб. × 13%), второго –

10 000 руб., НДФЛ – 1 300 руб. (10 000 руб. × 13%) и третьего – 13 000 руб., НДФЛ – 1 690 руб. (15 000 руб. × 13%).

В случае, если бы организация выдала отпускные в разные дни 2, 8 и 12 сентября, то пришлось бы заполнять три блока строк 100-140. Смотрите образец заполнения 1.

Можно выдать отпускные одной суммой, например 1 сентября. Общая сумма составит 37 000 (14 000 руб. + 10 000 руб. + 13 000 руб.), НДФЛ – 4 810 руб. (37 000 руб. × 13%). Заполнять надо будет только 1 блок строк 100-140. Смотрите образец заполнения 2.

Образец заполнения 1

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц			
Дата фактического получения дохода/ Дата удержания налога/ Срок перечисления налога	Сумма фактически полученного дохода/ Сумма удержанного налога		
100 02.09.2016	130	14000	00
110 02.09.2016	140	1820	
120 30.09.2016			
100 08.09.2016	130	10000	00
110 08.09.2016	140	1300	
120 30.09.2016			
100 12.09.2016	130	13000	00
110 12.09.2016	140	1690	
120 30.09.2016			

Образец заполнения 2

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц			
Дата фактического получения дохода/ Дата удержания налога/ Срок перечисления налога	Сумма фактически полученного дохода/ Сумма удержанного налога		
100 01.09.2016	130	37000	00
110 01.09.2016	140	4810	
120 30.09.2016			

2. Исключить выплаты, переходящие с квартала на квартал

С переходящей заработной платой возникает несколько проблемных моментов. Во-первых, начисленный доход организация покажет в разделе 1 за текущий период, а выплаченный – в разделе 2 только в следующем квартале.

Во-вторых, из-за переходящих сумм не будут совпадать строки 040 и 070. В строке 040 надо показать налог, рассчитанный со всей начисленной зарплаты. А в строке 070 – только тот НДФЛ, который компания удержала на конец квартала.

В-третьих, удержанный налог в строке 070 и в строках 140 текущего и предыдущих расчетов тоже будут отличаться.

Во избежание подобных проблем, можно постараться исключить переходящие выплаты. То есть выдавать зарплату за март, июнь, сентябрь и декабрь в последний день месяца. Вносить изменения в трудовые договоры не обязательно. Организация вправе выдать зарплату досрочно. Это не нарушает права работников.

Если зарплата выдается в последний день месяца, то даты в строках 100 и 110 будут совпадать. Это также упростит расчет: в одном блоке с зарплатой можно показать и другие выплаты, выданные в тот же день. Например, премию или плату за аренду. Главное, чтобы срок оплаты НДФЛ с этих выплат был такой же, как и у зарплаты, – день, следующий за выдачей денег.

Проблема возникает, если последний день месяца выпадает на выходной. Если выдать зарплату в пятницу, дата удержания НДФЛ в строке 110 будет раньше, чем дата получения дохода в строке 100. Но ФНС России не считает это ошибкой (письмо от 24 марта 2016 г. № БС-4-11/5106@).

Пример

В организации работают три сотрудника. Их общая зарплата за сентябрь – 37 000 руб., НДФЛ – 4 810 руб. (37 000 руб. × 13%). 3 октября в организации выдается зарплата за сентябрь. Начисленную зарплату за сентябрь и НДФЛ следует показать в строках 020 и 040. А строки 070, 100-140 надо заполнять только в расчете за год. Смотрите образец заполнения 3. Если сентябрьская заработная плата будет выдана 30 сентября, то зарплату и НДФЛ следует отразить и в строках 020, 040, 070 раздела 1 и в строках 100-140 раздела 2 расчета за 9 месяцев. Смотрите образец заполнения 4 на с.27.

Образец заполнения 3

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц																											
Дата фактического получения дохода/ Дата удержания налога/ Срок перечисления налога					Сумма фактически полученного дохода/ Сумма удержанного налога																						
100	3	0	.	0	9	.	2	0	1	6	130									3	7	0	0	0	.	0	0
110	0	3	.	1	0	.	2	0	1	6	140									4	8	1	0				
120	0	4	.	1	0	.	2	0	1	6																	

Образец заполнения 4

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц			
	Дата фактического получения дохода/ Дата удержания налога/ Срок перечисления налога		Сумма фактически полученного дохода/ Сумма удержанного налога
100	30.09.2016	130	37000.00
110	30.09.2016	140	4810
120	03.10.2016		

3. Платить подрядчикам в один день в месяце

Датой получения дохода по договорам подряда считается день выплаты. Если компания выдает в месяц несколько вознаграждений, для каждого потребуется заполнить отдельные строки 100-140.

Можно выдавать деньги в один день, например, рассчитываться с подрядчиками в последний день месяца. Тогда количество страниц в расчете можно сократить в разы.

Организация с подрядчиком сама оговаривает даты оплаты, поэтому проблем быть не должно. Главное прописать срок в договоре.

Пример

Организация заключила договор с двумя подрядчиками – на 70 000 руб., НДФЛ – 9 100 руб. и 85 000 руб., НДФЛ – 11 050 руб. (85 000 руб. × 13%).

С первым подрядчиком расчет был произведен 15 августа, а со вторым 31 августа. В разделе 2 заполняются 2 блока строк 100-140. Смотрите образец заполнения 5.

Организация произвела расчет с подрядчиками 31 августа. Все выплаты отражены в расчете 6-НДФЛ вместе 155 000 руб. (70 000 руб. + 85 000 руб.), НДФЛ – 20 150 руб. (155 000 руб. × 13%). Смотрите образец заполнения 6.

4. Платить аванс за отработанное время

Организация не удерживает НДФЛ с аванса, а платит налог только после окончательного расчета (письмо Минфина России от 22 июля 2015 г. № 03-04-06/42063). Но если сотрудник получил аванс, а затем ушел на больничный, возникают сложности с 6-НДФЛ. Так как не понятно, какую сумму считать доходом работника за месяц, а также сколько и когда удерживать НДФЛ.

В такой ситуации следует платить аванс только за отработанное время, а не просто процент от оклада.

Образец заполнения 5

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц	
Дата фактического получения дохода/ Дата удержания налога/ Срок перечисления налога	Сумма фактически полученного дохода/ Сумма удержанного налога
100 15.08.2016	130 70000.00
110 15.08.2016	140 9100
120 16.08.2016	
100 31.08.2016	130 85000.00
110 31.08.2016	140 11050
120 01.09.2016	

Образец заполнения 6

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц	
Дата фактического получения дохода/ Дата удержания налога/ Срок перечисления налога	Сумма фактически полученного дохода/ Сумма удержанного налога
100 31.08.2016	130 155000.00
110 31.08.2016	140 20150
120 01.09.2016	

Новый порядок расчета авансов следует установить в положении об оплате труда и ознакомить с ним работников. Минус способа в том, что потребуются контролировать, кто из работников был в отпуске, на больничном и т.п. И следовательно, высчитывать аванс с учетом отработанных дней.

5. Платить НДФЛ в последний день срока

В строке 120 нужно ставить крайний срок уплаты НДФЛ по НК РФ. Но бухгалтеры путаются и ставят день фактической оплаты.

Чтобы не возникало такой путаницы, следует воспользоваться правом платить НДФЛ позже – на следующий день после выдачи денег или в последний день месяца (пункт 6 статьи 226 НК РФ). Так организация обезопасит себя и от проблем с досрочной уплатой НДФЛ.

Есть случаи, когда банк пропускает платежку по налогу, а зарплату проводит на следующий день. Тогда приходится возвращать налог, а потом снова перечислять его с пенями.

Ольга Щербакова

эксперт



Упрощаем бухучет: от каких проводок можно отказаться?

Недавно Минфин России внес изменения в ряд ПБУ, которые касаются порядка ведения. Способы, позволяющие упростить бухучет, обобщены и приведены в информации от 29 июня 2016 г. № ПЗ-3/2016. В частности, организации могут сократить количество бухгалтерских проводок в учете и количество счетов в рабочем плане счетов. О том, как это сделать, читайте в данной статье.

Приказом Минфина России от 16 мая 2016 г. № 64н внесены изменения в ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», 6/01 «Учет основных средств», 17/02 «Учет расходов на НИОКР» и 14/2007 «Учет нематериальных активов». Поправки касаются организаций, которые вправе вести бухучет упрощенными способами.

Напомним, упрощенные способы ведения бухгалтерского учета вправе применять следующие экономические субъекты (за исключением организаций, указанных в части 5 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»):

- 1) субъекты малого предпринимательства;
- 2) некоммерческие организации;
- 3) организации, участники проекта «Сколково».

«Упрощенцы» априори относятся к малым предприятиям. Исключение составляют:

- МУПы и ГУПы, ведь они не являются малыми предприятиями;
- акционерные общества и фирмы, отчетность которых подлежит обязательному аудиту (подпункт 1 пункта 1 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ);
- жилищные, жилищно-строительные и потребительские кооперативы.

В этих случаях учет придется вести обычным способом.

Как же смогут упростить свой учет «упрощенцы»?

Основные средства: амортизацию можно начислять реже

Суть изменений

В пункт 19 ПБУ 6/01 добавлен абзац о том, что организация вправе сама определять периодичность начисления амортизации. Теперь «упрощенцы» могут выбрать один из способов начисления амортизации: ежемесячно по общему правилу для начисления амортизации (абзац 5 пункта 19 ПБУ 6/01); один раз в год, 31 декабря; раз в полгода или ежеквартально и пр.

Достоинства изменений

Данное новшество позволит вам упростить учет и снизить трудозатраты: начисляя амортизацию один раз в год, вместо двенадцати проводок вы сделаете всего одну проводку. Количество бухгалтерских справок с расчетом амортизационных сумм также сократится с двенадцати до одной. Изменение периодичности начисления амортизации положительно скажется на промежуточной прибыли – она увеличится, ведь вы не будете ежемесячно отражать амортизацию в расходах. Как следствие, увеличатся квартальные дивиденды (в случае их выплаты). Увеличение показателей прибыли в отчетности позволит организации проще получить кредит в банке.

Недостатки изменений

Начисление амортизации раз в год (ежеквартально, раз в полгода и пр.) приведет к значительным колебаниям себестоимости продукции.

Возрастет также налоговая база по налогу на имущество организации, если она определяется как бухгалтерская остаточная стоимость основных средств.

Еще один минус – увеличение остаточной стоимости основных средств, она может превысить допустимый для «упрощенцев» лимит в 100 млн руб. в случае, если в течение года вы приобретаете дорогостоящие объекты основных средств. Вам стоит заранее оценить все за и против изменения периодичности начисления амортизации.

Вступление изменений в силу

Перейти на новые правила учета вы можете уже прямо сейчас. Для этого нужно внести изменения в учетную политику, указав новую периодичность начисления амортизации.

Пример

ООО «Артемид» применяет УСН с объектом «доходы минус расходы». Организация является малым предприятием и может применять упрощенный бухучет. 9 сентября 2016 года организация приобрела оборудование по цене 236 000 руб. (в том числе НДС – 36 000 руб.), за монтаж заплатила сторонней организации 34 000 руб. Оборудование введено в эксплуатацию в сентябре. Срок его по-

лезного использования – 4 года. Согласно учетной политике амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Годовая норма амортизации составит 25% ($1/4 \text{ года} \times 100\%$).

Месячная сумма амортизации составит 5 625 руб. ($270\,000 \text{ руб.} \times 25\% / 12 \text{ мес.}$).

По новым правилам 31 декабря 2016 года бухгалтер может отразить амортизацию сразу за 3 месяца – с октября по декабрь. Сумма амортизации составит 16 875 руб. ($5\,625 \text{ руб.} \times 3 \text{ мес.}$). Проводка будет следующая:

Дебет 20 Кредит 02

– 16 875 руб. – начислена амортизация по оборудованию с сентября по декабрь.

По старым правилам каждый месяц с сентября по декабрь бухгалтер будет начислять амортизацию в сумме 5 625 руб. и отражать это в учете:

Дебет 20 Кредит 02

– 5 625 руб. – начислена амортизация за месяц.

Стоимость инвентаря может быть списана на расходы единовременно

Суть изменений

«Упрощенцы» теперь вправе начислять амортизацию производственного и хозяйственного инвентаря, стоимость которого превышает 40 000 руб., единовременно в размере первоначальной стоимости в момент принятия к бухгалтерскому учету.

Напомним, что по общему правилу инвентарь стоимостью менее 40 000 руб. и сроком использования свыше года признается материалом и списывается на расходы в день покупки либо в момент передачи в производство; инвентарь стоимостью более 40 000 руб. и сроком использования свыше года признается основным средством, и его стоимость списывается на расходы посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования.

Достоинства изменений

Списание стоимости инвентаря дороже 40 000 руб. единовременно позволит снизить трудозатраты бухгалтера по начислению незначительных сумм амортизации в течение срока полезного использования инвентаря.

Недостатки изменений

Инвентарь, включаемый в состав основных средств, числится на балансовом счете 01 вплоть до фактического выбытия, значит, контроль за его движением обеспечен в системе бухучета. Списание стоимости инвентаря на расходы единовременно при передаче его в эксплуатацию уже не позволяет вести такой контроль, поэтому на организацию возлагается обязанность обеспечить контроль наличия и движения таких объектов. Вы можете учесть такой инвентарь, к

примеру, на забалансовом счете 013 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

Единовременное списание стоимости инвентаря приведет к уменьшению финансового результата текущего периода.

Пример

ООО «Зевс» работает на УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» и занимается торговлей. Организация приобрела стеллаж стоимостью 70 800 руб. (с учетом НДС). Бухгалтер оприходовал имущество:

Дебет 08 Кредит 60

– 70 800 руб. – учтены затраты на покупку стеллажа;

Дебет 01 Кредит 08

– 70 800 руб. – стеллаж принят к учету.

При упрощенном бухучете в день ввода в эксплуатацию имущество нужно списать:

Дебет 44 Кредит 02

– 70 800 руб. – начислена амортизация, равная первоначальной стоимости стеллажа.

При обычном бухучете нужно установить срок полезного использования стеллажа 5 лет (60 месяцев), способ начисления амортизации линейный, рассчитать месячную норму амортизации: 1 180 руб. (70 800 руб. / 60 мес.), и ежемесячно в течение 5 лет начислять сумму проводкой:

Дебет 44 Кредит 02

– 1 180 руб. – начислена амортизация.

НМА: можно не вводить в эксплуатацию

Суть изменений

По упрощенным правилам расходы на приобретение НМА «упрощенцы» теперь могут списывать в момент их осуществления, не формируя стоимость актива (пункт 3.1 ПБУ 14/2007). Это означает, что вы вправе не отражать затраты на покупку и подготовку НМА на счете 04, а сразу можете списать их в дебет счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» или 44 «Расходы на продажу» в зависимости от того, какова специфика вашей деятельности – производство или торговля.

По общему правилу вам необходимо сначала определить, относятся ли расходы к НМА. Для этого надо ответить на вопросы: имеют ли объекты материально-вещественную форму или нет, будут ли они приносить экономические выгоды организации в будущем, превышает ли их срок полезного использования 12 месяцев. Помимо прочего, следует подтвердить право на данные НМА патентами, свидетельствами, договором, о переходе исключительного права или иными документами.

В учете на счете 08 формируется первоначальная стоимость НМА, а также ежемесячно начисляется амортизация исходя из установленного срока использования. При этом в учете следует отразить следующие проводки:

Дебет 08 Кредит 60

– отражены расходы на приобретение интеллектуальной собственности;

Дебет 04 Кредит 08

– нематериальный актив принят к учету.

Затем следует установить срок полезного использования объекта и ежемесячно начислять амортизацию: **Дебет 20 (26, 44) Кредит 05.**

Достоинства изменений

Данное изменение позволит бухгалтеру сэкономить время: не придется делать лишних проводок, формировать первоначальную стоимость НМА, устанавливать срок полезного использования НМА и использовать счета 04 «Нематериальные активы» и 05 «Амортизация нематериальных активов». Также бухгалтеру не придется определять, является ли тот или иной объект, например компьютерная программа, нематериальным объектом или нет.

Недостатки изменений

Упрощенный способ учета расходов на приобретение НМА вам не подойдет, если вы планируете приобрести дорогостоящие НМА. Единовременное списание таких расходов существенно уменьшит прибыль текущего периода, не исключено и получение убытков. Это может негативно сказаться в том случае, если вы наряду с этим планируете взять в банке кредит или выплатить дивиденды. Вы рискуете остаться без кредита, а учредители – без дивидендов.

В этом случае лучше не отказываться от обычного способа учета НМА в пользу упрощенного способа их учета.

Вступление изменений в силу

Перейти на новый учет НМА вы можете без промедлений, стоит лишь внести изменения в учетную политику организации, составить приказ об изменениях, указав, какие правила учета НМА и с какой даты будут применяться. При этом новые правила учета можно будет применить только к новым расходам на НМА. По старым НМА, которые уже числятся на балансе, учет следует вести, как и прежде: продолжать их учитывать на счете 04 и начислять амортизацию, ведь доначисление оставшейся суммы амортизации по ним не предусмотрено ПБУ 14/2007.

Пример

ООО «Прометей» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» и занимается торговлей. Организация в

сентябре 2016 года уплатила сторонней фирме за услуги по созданию сайта по договору 177 000 руб., в том числе НДС – 27 000 руб. При упрощенном способе на дату, когда ООО «Прометей» получит от контрагента акт об услугах, бухгалтер сделает проводку:

Дебет 44 Кредит 60

– 177 000 руб. – учтены расходы на создание сайта.

При обычном способе учета бухгалтеру нужно отразить расходы как НМА и начислять амортизацию линейным способом в течение всего срока полезного использования. Предположим, он равен 24 месяцам. 30 сентября 2016 года НМА приняли к учету. В учете следует сделать следующие проводки:

Дебет 08 субсчет «Приобретение нематериальных активов» Кредит 60

– 177 000 руб. – отражены расходы на создание сайта;

Дебет 04 Кредит 08 субсчет «Приобретение нематериальных активов»

– 177 000 руб. – сайт принят к учету как нематериальный актив. С октября 2016 года следует начислять амортизацию на НМА в сумме 3 277,78 руб. (177 000 руб. / 24 мес.). И каждый месяц делать проводку:

Дебет 44 Кредит 05

– 7 375 руб. – начислена амортизация на сайт.

Сократить можно не только количество не только проводок, но и счетов

В пункте 3 информации № ПЗ-3/2016 Минфин России еще раз напомнил, что организация, применяющая упрощенные способы, может использовать сокращенный рабочий план счетов, то есть сократить количество применяемых синтетических счетов по сравнению с планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н (пункт 3 информации Минфина России № ПЗ-3/2015, пункт 3 информации Минфина России № ПЗ-3/2012).

Все расходы можно учитывать на одном счете

«Упрощенцы» могут отражать все расходы на одном счете:

– 20 «Основное производство», если компания производственная, выполняет работы или оказывает услуги. Все расходы в течение месяца учитываются на счете 20, а по окончании месяца расходы, относящиеся на стоимость готовой продукции, списываются на счет 43. Расходы по незавершенному производству остаются на счете 20, а остальные расходы списываются на счет 90 субсчет «Себестоимость продаж»;

– 44 «Расходы на продажу», если компания занимается торговлей. Все расходы в течение месяца учитываются на счете 44, а

в конце месяца на счет 90 списываются расходы, относящиеся к реализованным товарам.

Преимуществом упрощенного учета расходов является то, что можно использовать меньшее количество счетов, делать меньше проводок, не нужно отдельно списывать общехозяйственные, общепроизводственные и прочие расходы.

Данный способ учета не удобен для компаний, которые исчисляют полную производственную себестоимость выпущенной продукции.

Начать использовать упрощенный метод учета расходов вы можете с 2017 года. Для этого внесите изменения в учетную политику и скорректируйте рабочий план счетов.

Готовую продукцию и товары учитывайте вместе

Для учета готовой продукции и товаров вы можете применять только счет 41 «Товары» (вместо счетов 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»).

Упрощенный учет товаров и готовой продукции позволит вам сократить число проводок, упростит составление баланса, ведь по строке 1210 баланса нужно отразить стоимость запасов на складе (товаров, готовой продукции, материалов и пр.), учет товаров и готовой продукции на счете 41 позволит не складывать эти показатели при составлении баланса.

Неудобства при применении единого счета для товаров и готовой продукции заключается в том, что можно запутаться в ассортименте и трудно контролировать материально-ответственных лиц при большом ассортименте товаров и готовой продукции. В первом случае решить проблему поможет подробная аналитика к счету 41. Во втором случае целесообразно не переходить на упрощенный учет, а учитывать готовую продукцию и товары на отдельных счетах.

Если вы все-таки хотите перейти на упрощенный учет товаров и готовой продукции, то сделать это вы сможете начиная с 2017 года, так как нововведение не связано с изменениями ПБУ. Не забудьте внести изменения в учетную политику, прописав новый порядок учета товаров и готовой продукции, и скорректировать рабочий план счетов, исключив из него счет 43.

Обратите внимание! Перед тем, как начать учет готовой продукции на счете 41 проведите инвентаризацию готовой продукции на складе, отразите излишки и недостачи, а также перенесите остаток готовой продукции со счета 43 на счет 41.

Все расчеты можно вести на одном счете

Для учета дебиторской и кредиторской задолженности можно использовать только счет 76

Перед тем, как начать учет готовой продукции на счете 41 проведите инвентаризацию готовой продукции на складе, отразите излишки и недостачи, а также перенесите остаток готовой продукции со счета 43 на счет 41

«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (вместо счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 79 «Внутрихозяйственные расчеты»).

Для точного определения дебиторской и кредиторской задолженности по контрагентам на счете 76 нужно организовать аналитический учет по каждому поставщику, покупателю и т.д.

Использование счета 76 вместо 6 счетов позволит быстрее заполнить баланс, составив оборотную ведомость лишь по счету 76, что позволит узнать суммы кредиторской и дебиторской задолженностей.

Также вам не придется делать проводки на взаимозачет по дебету счета 60 и кредиту счета 62, ведь все задолженности будут отражены на одном счете 76.

Что касается недочетов в упрощенном учете на счете 76, то можно отметить неудобство определения задолженности каждого конкретного подотчетного лица перед организацией. Поэтому если вы часто даете деньги под отчет, не стоит переводить учет расчетов с подотчетниками на счет 76. Следует оставить их на счете 71.

Если вам постоянно требуются сводные данные по поставщикам и покупателям, то также не стоит переводить расчеты со счетов 60 и 62 на счет 76.

Перейти на упрощенный учет расчетов вы можете со следующего года. Для этого нужно внести изменения в учетную политику, указав, какие расчеты будут отражаться на счете 76 и дату, с которой будут действовать новые положения учета. Рабочий план счетов также стоит пересмотреть.

Доходы и расходы сразу относите на прибыль и убытки

Для учета финансовых результатов можно использовать только счет 99 «Прибыли и убытки» (вместо счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки»).

Если вы откажетесь от использования счетов 90 и 91, то выручку, себестоимость, прочие доходы и расходы можно будет сразу отразить на счете 99. Это позволит вам не формировать проводки на сумму прибыли или убытка по окончании месяца, вы сможете ее определить, найдя разницу между дебетовым и кредитовым оборотом по счету 99 за месяц. Таким же образом вы сможете в любой момент определить размер прибыли (убытка) с начала года.

Количество проводок по реформации баланса также уменьшится – в конце года вам нужно будет сделать всего одну такую проводку, а не пять как при обычном бухучете.

Также вам не придется распределять доходы между основным видом деятельности и прочими.

Но в этом в то же время кроется и недостаток использования только одного счета для учета доходов и расходов, прибылей и убытков, ведь в отчете о финансовых результатах нужно указывать показатели по основной и прочей деятельности. Поэтому на счете 99 следует предусмотреть подробную аналитику, тогда с заполнением отчета о финансовых результатах проблем не возникнет.

Перейти на учет доходов и расходов на счете 99 вы сможете только с 2017 года, так как новый способ учета не связан с поправками в ПБУ. Для этого внесите изменения в учетную политику и рабочий план счетов, исключив из него счета 90 и 91.

Как еще можно упростить учет?

В конце месяца можно списать все расходы

Микропредприятия, а также компании с небольшими остатками запасов в конце месяца могут списать все расходы со счета 20 в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» (пункт 13.2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»). Незавершенного производства не будет, как и остатков по счету 20.

Отметим, что ПБУ 5/01 не содержит указаний на то, какие остатки считать незначительными. Поэтому организация сама должна определить и прописать в учетной политике этот показатель. К примеру, небольшими остатками запасов считаются остатки, не превышающие 10% от величины имущества фирмы.

Если все расходы торговой компании учитываются на счете 44, то она вправе в конце месяца списать их все на счет 90 субсчет «Себестоимость продаж», не деля их между реализованными и не реализованными товарами. Это относится не только к расходам, связанным с приобретением товаров, но и к транспортно-заготовительным расходам.

Несравненным преимуществом такого упрощенного учета расходов является сокращение числа проводок, отсутствие необходимости рассчитывать стоимость незавершенного производства и себестоимость готовой продукции, а также распределять общехозяйственные и общепроизводственные расходы.

Однако, если вам потребуется информация о стоимости реализованной продукции, незавершенного производства и остатков на складе, при таком способе учета расходов вы ее не получите. Кроме того, прибыль организации заметно уменьшится.

Если ваша организация относится к микропредприятиям, вы можете начать списывать расходы полностью на себестоимость продаж уже сейчас. Главное – внесите изменения в учетную политику, указав, на каком основании и с какой даты вы будете применять упрощенный порядок

Если ваша организация относится к микропредприятиям, вы можете начать списывать расходы полностью на себестоимость продаж уже сейчас

учета расходов. Перед началом использования упрощенного порядка обязательно проведите инвентаризацию незавершенного производства и списите остатки по счетам 20 (44) в дебет счета 90 в день внесения изменений в учетную политику.

Отметим, что микропредприятия и предприятия, имеющие незначительные остатки материалов (товаров), также вправе списать в расходы стоимость материалов (товаров) сразу после покупки (пункт 13.2 ПБУ 5/01). Однако при этом невозможно контролировать стоимость остатков материалов (товаров) на складе, ведь на практике не все материалы могут быть отпущены в производство и не все товары реализованы.

Коммерческие и управленческие расходы не распределяются

Упрощенные правила позволяют не распределять коммерческие и управленческие расходы между готовой продукцией, выполненными работами и незавершенным производством (пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», пункт 11 информации № ПЗ-3/2016).

В конце месяца коммерческие и управленческие расходы со счетов 26 и 44 или 20, если вы решили отражать все расходы на счете 20 «Основное производство», списываются в дебет счета 90 субсчет «Себестоимость продаж».

Упрощенный способ позволяет избежать лишних расчетов, но не позволяет узнать полную себестоимость реализованной продукции, если это необходимо.

Материалы можно учесть по цене поставщика

В ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» введен пункт 13.1, который позволяет принимать материалы к учету в оценке, равной цене поставщика. Иные затраты, связанные с приобретением материалов, включаются в расходы в периоде, в котором были понесены.

Что касается транспортно-заготовительных расходов (ТЗР), то их следует списывать на тот счет учета затрат, на который подлежит списанию стоимость материалов. У компаний, ведущих один вид деятельности, что не требует отдельного учета расходов (операций), этот принцип не вызовет никаких сложностей. В этом случае ТЗР будут списаны, к примеру, на счет 20 «Основное производство» или 44 «Издержки обращения» в зависимости от того, производственная или торговая у вас организация.

Следуя упрощенному порядку, организация составит такие бухгалтерские проводки:

Дебет 10 Кредит 60 (71, 76)

– приняты к учету МПЗ по цене поставщика;

Дебет 20 (23, 25, 26, 44) Кредит 60 (71, 76)

– отражены расходы, связанные с приобретением материалов, в момент их осуществления.

Преимущество данного способа учета в том, что не нужно распределять транспортно-заготовительные расходы, вести их отдельный учет.

Однако единовременное списание транспортно-заготовительных расходов на расходы основного производства может привести к значительному увеличению издержек производства и впоследствии к убыткам в балансе.

Если компания ведет аналитический учет на счете 20 по видам услуг, продукции, необходимость определять вид расходов до списания стоимости материалов может вызвать затруднения на практике. Если они неразрешимы, компании нужно избегать применения данного упрощенного способа ведения учета.

Начать применять данное правило вы можете в любое время, главное – внести изменения в учетную политику.

Товары учитываются аналогично материалам

По новым правилам товары можно также учитывать по цене поставщика. Все ТЗР при этом следует относить на счет 44, а в конце месяца в полном объеме списывать на счет 90 субсчет «Себестоимость продаж» (пункт 13.1 ПБУ 5/01).

При этом не придется отдельно учитывать ТЗР и распределять их между реализованными и оставшимися товарами.

Какие еще операции можно не делать «упрощенцам»?

Применяя УСН, в учете можно не делать некоторые операции, обязательные для традиционного учета (информация № ПЗ-3/2016):

- переоценку основных средств и НМА (пункт 15 ПБУ 6/01, пункт 17 ПБУ 14/2007, пункты 14 и 15 информации № ПЗ-3/2016);
- переоценку финансовых вложений по рыночной стоимости (пункт 19 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», пункт 19 информации № ПЗ-3/2016);
- создание резерва под уценку материалов (пункт 13.3 ПБУ 5/01, пункт 9 информации № ПЗ-3/2016);
- формирование резерва на оплату отпусков, премии, гарантийный ремонт и обслуживание (пункт 3 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства», пункт 20 информации № ПЗ-3/2016).

Выводы

С 20 июня 2016 года значительно расширился перечень способов упрощения бухгалтерского учета. Оцените, какие новшества будут выгодны именно вам, и используйте их. Те новшества, которые могут привести к искажениям в отчетности, неясностям в учете и иным проблемам, не используйте.

Альбина Ямалтдинова

эксперт

Какому предпринимателю нужно платить допвзнос в ПФР?

ИП с наемными работниками не должны платить в ПФР взносы, превышающие 1% сверх дохода свыше 300 тыс. руб. Такой вывод сделал Минфин России. Так ли это на самом деле, попробуем разобраться в статье.

Финансовое ведомство считает, что порядок расчета фиксированного платежа в части уплаты 1% от дохода свыше 300 000 рублей относится только к предпринимателям, не производящим выплаты «физикам», и не распространяется на ИП, имеющих работников (письма Минфина России от 1 июля 2016 г. № 03-11-11/38743, от 13 мая 2016 г. № 03-11-11/27630).

Позиция, безусловно, выгодная. Но принимать ее как руководство к действию опасно.

Не советуем использовать в работе выводы Минфина России. Дело в том, что финансовое ведомство в 2016 году не уполномочено разъяснять вопросы уплаты страховых взносов. Этим занимаются специалисты Минтруда. Они же контролируют работу фондов (пункт 1 постановления Правительства РФ от 14 сентября 2009 г. № 731). А из его писем (например, от 10 октября 2014 г. № 17-4/ООГ-867) возможность не платить этот процент для предпринимателей-работодателей не следует. Обоснование данной позиции следующее.

Индивидуальные предприниматели уплачивают за себя взносы в ПФР и ФФОМС в фиксированных размерах, установленных пунктами 1.1, 1.2 статьи 14 Федерального закона от 24 июля 2009 г.

Страховые взносы находятся в компетенции Минтруда России. Поэтому, рассчитывая страховые взносы, плательщикам надо следовать рекомендациям этого ведомства

№ 212-ФЗ, в обязательном порядке. Индивидуальный предприниматель, выплачивающий вознаграждения работникам, не перестает быть индивидуальным предпринимателем (пункт 2 части 1 статьи 5 Федерального закона № 212-ФЗ), а дополнительно становится лицом, производящим выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (подпункт «б» пункта 1 части 1 статьи 5 Федерального закона № 212-ФЗ).

Если плательщик страховых взносов относится одновременно к нескольким категориям плательщиков страховых взносов, он исчисляет и уплачивает страховые взносы по каждому основанию (часть 3 статьи 5 Федерального закона № 212-ФЗ).

Таким образом, исходя из положений Федерального закона № 212-ФЗ индивидуальные предприниматели, являющиеся работодателями, уплачивают страховые взносы с сумм выплат и иных вознаграждений, производимых в пользу своих работников (статья 7 Федерального закона № 212-ФЗ), а также обязаны уплачивать страховые взносы за себя в ПФР и ФФОМС в порядке, установленном статьей 14 Закона № 212-ФЗ, в том числе и в части уплаты 1,0 процента от суммы дохода плательщика страховых взносов, превышающего 300 000 руб. за расчетный период.

Как предпринимателю считать личные взносы в 2016 году?

Первая часть фиксированных страховых взносов бизнесменов зависит от МРОТ. Величина этой части платежа одинакова для всех ИП. Так, если бизнесмен отработал год полностью, то обязательный платеж в ПФР за 2016 год составляет 19 356,48 руб., а в ФФОМС – 3 796,85 руб. Суммы надо перечислить не позднее 31 декабря 2016 года (часть 2 статьи 16 Федерального закона № 212-ФЗ). Эта дата выпадает на выходной день, поэтому крайний срок уплаты личных взносов переносится на первый рабочий день 2017 года.

Вторую часть личных взносов платят только коммерсанты, у которых сумма поступлений за год превысила 300 000 руб. Размер дополнительной части равен 1% от доходов коммерсанта, превышающих 300 000 руб. Последний день уплаты второй части взносов за 2016 год – 30 апреля 2017 года (часть 2 статьи 16 Федерального закона № 212-ФЗ). Этот день тоже выходной, поэтому заплатить допвзнос можно в первый рабочий день после праздника 1 Мая (часть 7 статьи 4 Федерального закона № 212-ФЗ). Перечислять дополнительный платеж нужно всем бизнесменам независимо от наличия сотрудников.

Информацию о том, как считать доход для расчета личных взносов при разных налоговых режимах, смотрите в таблице ниже.

Как определить доход ИП для расчета личных взносов в ПФР?

Определяя годовой доход, на «упрощенке» учитывайте все поступления в соответствии со статьей 346.15 НК РФ. То есть доходы от реализации и внереализационные доходы (статьи 249, 250 НК РФ).

Для расчета взносов берут сумму фактически полученных доходов. Их коммерсанты указывают в графе 4 раздела I книги учета доходов и расходов и строке 113 раздела 2.1 (если «упрощенец» применяет объект «доходы») либо в строке 213 раздела 2.2 (если

бизнесмен применяет доходно-расходный вариант учета) налоговой декларации по УСН.

А вот расходы, на которые вы вправе уменьшить налоговую базу при УСН, не принимайте во внимание, причем даже в том случае, если вы работаете на УСН с объектом «доходы минус расходы» (письмо Минтруда России от 3 августа 2015 г. № 17-4/ООГ-1109).

Если же вы применяете ЕНВД, в целях расчета однопроцентного взноса учитывайте вмененный доход в соответствии с осуществляемым видом деятельности. Величину вмененного налога отражают в строке 100 раздела 2 декларации по ЕНВД. В связи с тем, что по вмененке налоговым периодом является квартал, при расчете размера дохода его следует суммировать из всех деклараций за 2016 год.

При патенте учитывают потенциально возможный к получению годовой доход, отраженный в полученном патенте.

Этот доход отражен в выданном патенте. В случае получения патента на срок менее 12 месяцев указанный доход рассчитывают путем деления размера потенциально возможного к получению годового дохода на 12 месяцев, а затем умножают на количество месяцев действия патента (пункт 1 статьи 346.51 НК РФ).

Если вы совмещаете сразу несколько налоговых режимов, то суммируйте все облагаемые доходы от деятельности от всех систем налогообложения (пункт 8 статьи 14 Федерального закона № 212-ФЗ).

Пример

ИП Платонов А.Б. совмещает УСН и ЕНВД. За 2016 год предприниматель получил следующие доходы:

- выручка от деятельности на «упрощенке» – 500 000 руб.;*
- вмененный доход с учетом коэффициентов К1 и К2 – 600 000 руб.*

Посмотрим, как он рассчитывает дополнительный взнос в ПФР.

Для подсчета взноса он вычислил суммарный доход от двух видов деятельности – 1 100 000 руб. (500 000 руб. + 600 000 руб.). Доп-взнос в ПФР за 2016 год равен 8 000 руб. $[(1\,100\,000\text{ руб.} - 300\,000\text{ руб.}) \times 1\%]$.

Предприниматели, применяющие общую систему, должны рассчитывать и уплачивать НДС в соответствии со статьей 227 НК РФ (пункт 1 части 8 статьи 14 Федерального закона № 212-ФЗ). В данном случае под доходом понимаются денежные средства, полученные от осуществления предпринимательской деятельности (подпункт 1 пункта 1 статьи 227 НК РФ). Важным моментом является то, что при исчислении дохода для расчета страховых взносов расходы предпринимателя и профессиональные вычеты не учитываются. Размер доходов берут из декларации 3-НДФЛ пункта 3.1 листа В.

Еще обращаем ваше внимание на такой важный момент. Вся сумма, предназначенная для ПФР за отчетный год, у вас не может

быть больше размера, рассчитанного из восьмикратного МРОТ. Так, максимальная величина взносов в ПФР за 2016 год составляет 187 200 руб. (7 500 руб. \times 8 \times 26% \times 12) (подпункт 2 пункта 1.1 статьи 14 Федерального закона № 212-ФЗ).

Поэтому не нужно бояться, если доходы у вас слишком высокие и вы полагаете, что в результате фиксированный платеж окажется непомерным. Выше названной суммы – 187 200 руб. по итогам работы за 2016 год перечислять в ПФР ничего не придется.

Следить за правильностью расчетов будут специалисты Пенсионного фонда. Для этого налоговые инспекции будут сообщать в фонд о доходах предпринимателей. По «упрощенцам», в частности, сведения о доходах налоговики возьмут из деклараций по УСН, сданных бизнесменами.

Поэтому намеренно занижать свой доход в целях исчисления взносов не советуем. Проверяющие все равно узнают ваши реальные поступления и могут доначислить суммы взносов и пени за их неуплату. Чтобы избежать санкций, лучше сразу заплатить все правильно.

Пример

Доход ИП Гарикова за 2016 год составил 1 280 000 руб. С суммы, превышающей 300 000 руб., предприниматель должен заплатить 1% в Пенсионный фонд не позднее 1 апреля 2017 года. То есть вторая часть фиксированного платежа равна 12 800 руб. (1 280 000 руб. \times 1%). В итоге взносы в ПФР за 2016 год на личное страхование ИП Гарикова составили 32 156,48 руб. (19 356,48 руб. + 12 800 руб.). Это меньше максимальной суммы для ПФР – 187 200 руб. Поэтому бизнесмен перечислил в фонд полностью всю сумму исчисленных взносов.

Можно ли дополнительный взнос учесть при упрощенке?

Сумма страховых взносов, уплаченных в соответствии с частью 1.1 статьи 14 Федерального закона № 212-ФЗ, в целях применения УСН может считаться фиксированным размером страховых взносов. В связи с этим индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, вправе уменьшать сумму налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, на сумму страховых взносов, уплаченных в указанном порядке. Также сообщается, что письмо Минфина России 6 октября 2015 г. № 03-11-09/57011 отозвано письмом от 7 декабря 2015 г. № 03-11-09/71357 (письма Минфина России от 26 февраля 2016 г. № 03-11-11/10863, от 15 февраля 2016 г. № 03-11-11/8083, от 8 февраля 2016 г. № 03-11-11/6354, от 13 января 2016 г. № 03-11-11/500).



Анастасия Петрова

аудитор

Когда «вмененщик» вправе уменьшить налог?

В период сдачи декларации по ЕНВД за III квартал 2016 года у налогоплательщиков-предпринимателей возникают вопросы о порядке уменьшения суммы ЕНВД на взносы во внебюджетные фонды, уплаченные за работников и за самого себя. Решение чиновников ФНС, принятое летом этого года, прояснило порядок заявления вычетов по налогу на суммы фиксированных страховых взносов.

В чем суть проблемы?

Согласно норме, содержащейся в подпункте 1 пункта 2 статьи 346.32 НК РФ, сумма единого налога на вмененный доход, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму страховых взносов, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации при выплате налогоплательщиком вознаграждений работникам.

Иными словами, суммы страховых взносов, исчисленных с оплаты труда работников – за сентябрь, но перечисляемые уже в октябре (то есть в IV квартале) учесть в качестве вычета при заполнении налоговой декларации по ЕНВД за III квартал нельзя.

Между тем в данной норме отсутствует указание на порядок применения вычета по фиксированным страховым взносам предпринимателя в том случае, когда он не имеет наемных работников. В пункте 2.1 статьи 346.32 НК РФ, который как раз посвящен личным взносам предпринимателя, работающего без сотрудников, также отсутствует какое-либо уточнение по этому вопросу.

На практике же предприниматели отражают в декларации по ЕНВД те суммы фиксированных взносов, которые были уплачены ими в течение конкретного квартала. То есть придерживаются аналогичного порядка, который установлен для взносов с оплаты труда наемных работников.

Прецедент

Федеральная налоговая служба РФ 9 июня 2016 года приняла решение № СА-4-9/10297@ на жалобу одного индивидуального предпринимателя. В этом документе чиновники разъяснили порядок уменьшения суммы ЕНВД на фиксированные страховые взносы предпринимателей без наемных работников.

Рассмотренная налоговым ведомством ситуация состояла в том, что ИП уплатил страховые взносы в фиксированном размере за III квартал 2015 года только 26 октября (последний день по уплате ЕНВД), но уменьшил сумму налога за III квартал на эти страховые взносы. Однако ИФНС посчитала, что к сумме ЕНВД налоговый вычет был применен неправомерно.

В своем решении Центральный аппарат ФНС указывает на пункт 2.1 статьи 346.32 НК РФ, в котором говорится об уменьшении единого налога на фиксированные взносы в ПФР и ФОМС в полном размере. Положения абзаца 3 пункта 2.1 статьи 346.32 НК РФ устанавливают только размер уменьшения суммы страховых взносов, но не период такого уменьшения.

Более того, по действующему законодательству фиксированные страховые взносы должны быть уплачены предпринимателем до 31 декабря текущего календарного года. Следовательно, обратившийся с жалобой предприниматель при перечислении взноса за III квартал 26 октября не нарушил законодательно установленные для этого сроки. В результате ФНС пришло к выводу об отсутствии оснований для привлечения налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения, вычет был заявлен правомерно.

Таким образом, предприниматель без наемного персонала вправе уменьшить сумму ЕНВД на страховые взносы, перечисленные за самого себя либо в течение того налогового периода, за который подается декларация, либо в следующем квартале, но не позднее срока уплаты вмененного налога.

Данные выводы касаются не только постоянной части фиксированных взносов, которая исчисляется исходя из величины МРОТ. По этим правилам ИП может учитывать и переменный платеж по взносам в размере 1% с доходов свыше 300 000 руб.

Обратите внимание, что решение № СА-4-9/10297@ размещено на официальном сайте ФНС России (www.nalog.ru). Это означает, что использовать данные выводы налоговиков могут все предприниматели, а налоговые инспекции при проведении налогового контроля обязаны придерживаться позиции вышестоящего органа. Да, именно для предпринимателя применение документа ФНС является правом. То есть если ИП считает, что ему удобен «старый» порядок уменьшения суммы ЕНВД, то достаточно прописать это в своей учетной политике.

Предыдущая практика

Однако решение ФНС не является чем-то новым. Немного раньше аналогичный вывод был сделан в письме Минфина России от 26 января 2016 г. № 03-11-09/2852. Причем позиция финансистов была направлена в территориальные налоговые органы письмом ФНС России от 19 февраля 2016 г. № СД-4-3/2691@.

Минфин России в указанном письме разъяснил, что при рассмотрении вопроса об уменьшении предпринимателем суммы исчисленного ЕНВД на фиксированные страховые взносы, уплаченные после окончания налогового периода, но до подачи налоговой декларации, необходимо руководствоваться сложившейся арбитражной практикой. В частности, приводилось определение Верховного суда РФ от 16 февраля 2015 года № 307-КГ14-6614, в котором было признано правомерным уменьшение суммы исчисленного единого налога на вмененный доход на сумму уплаченных до подачи налоговой декларации страховых взносов в фиксированном размере.

Но налоговики на местах все равно продолжали спорить с налогоплательщиками и запрещали уменьшать ЕНВД на взносы, уплаченные в следующем квартале.

Теперь любые претензии ИФНС можно спокойно оспорить в судебном порядке, основываясь на указанные документы.

Пример

Индивидуальный предприниматель осуществляет коммерческую деятельность самостоятельно, без привлечения наемных работников. Им осуществляется только деятельность, переведенная на ЕНВД. Доходы не превышают 300 000 руб. за год. В учетной политике по налогообложению ИП прописано, что сумма единого налога уменьшается на фиксированные страховые взносы, перечисленные не позднее даты уплаты ЕНВД.

В 2016 году величина фиксированных взносов составляет 23 153,33 руб., в том числе:

- 19 356,48 руб. – на обязательное пенсионное страхование;*
- 3 796,85 руб. – на обязательное медицинское страхование.*

Предприниматель уплачивает личные страховые взносы равномерно в течение года: по 5 788,33 руб. за каждый квартал. Взносы в ФФОМС за III квартал 2016 года в размере 949,21 руб. были перечислены 26 сентября 2016 года. А взносы в ПФР в размере 4 839,12 руб. были уплачены 21 октября 2016 года.

Сумма исчисленного ЕНВД за III квартал 2016 года составила 15 300 руб.

20 октября 2016 года предприниматель сдал декларацию по ЕНВД за 3 квартал 2016 года, где уменьшил налог на все личные взносы, которые он заплатит до 25 октября включительно.

Сумма ЕНВД за III квартал 2016 года: 15 300 руб. – 949,21 руб. – 4 839,12 руб. = 9 512 руб.

Именно эта сумма ЕНВД и будет уплачена предпринимателем в срок до 25 октября 2016 года.

Конкурс «Поймай удачу»!

Читай журнал – отвечай на вопросы – получай призы!

Наш конкурс «Поймай удачу» продолжается! Хотим выразить благодарность нашим активным участникам и пожелать удачи тем, кто еще только собирается присоединиться. Отвечайте на наши вопросы и присылайте ответы в редакцию любым удобным для вас способом:

- 1) через наш сайт: **www.nalog-iz.ru**
- 2) на нашу электронную почту: **nalog-iz@mail.ru** с пометкой «На конкурс»
- 3) на наш факс: **(843) 200-94-78**

Итоги мы подведем по результатам полугодия.
Самые активные участники получают призы. Удачи!

Фамилия	
Имя	
Название организации	
Контактный телефон	
E-mail	

☐ Я согласен (а) с обработкой организаторами мероприятия моих персональных данных

Вопросы по статьям журнала:

1. У организации на УСН, зарегистрированной в г. Казани, есть в собственности большегруз массой более 12 тонн. Надо ли по нему уплачивать плату в систему «Платон»?

- а) нет, не нужно. Плату «Платону» вносят только плательщики налога на прибыль
- б) да, нужно. Необходимость внесения платы распространяются на всех налогоплательщиков независимо от применяемого режима налогообложения
- в) нет, не нужно. На налогоплательщиков, зарегистрированных в Татарстане, плата пока не распространяется

2. Организация, занимающаяся перевозкой пассажиров и грузов и применяющая УСН, решила перейти на ЕНВД. Может ли она перейти на ЕНВД с 1 ноября?

- а) да, может, если предварительно подаст заявление в налоговую инспекцию
- б) перейти может, но только с 1 января года, следующего за годом, в котором применялась УСН
- в) переход с УСН на ЕНВД невозможен

3. Нужен ли патент на работу для граждан ЕАЭС?

- а) да
- б) нет
- в) на усмотрение работодателя

4. Кто озвучивает позицию, что трудовой договор с директором-единственным учредителем может быть заключен?

- а) Минфин России
- б) Роструд
- в) Верховный суд РФ

Ждем ваших ответов на этот тест до 21 ноября 2016 года



Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»

Переходим на ЕНВД в середине года

Хотите перейти на ЕНВД в середине года? Это возможно, но надо учесть все нюансы.

Переход на ЕНВД осуществляется компаниями и предпринимателями на добровольной основе при выполнении предусмотренных главой 26.3 НК РФ условий, которые дают возможность воспользоваться данным правом. Конечно же, «вмененку» можно применять только по видам деятельности, для которых местные власти эту самую «вмененку» установили. Кроме того, если вы организация, а не ИП, доля участия других лиц в вашем уставном капитале не должна превышать 25%, а также средняя численность работников за предыдущий год не должна быть более 100 человек. То есть если вы хотите перейти на «вмененку» в середине 2016 года, численность работников за 2015 год не должна превышать 100 человек.

Когда можно перейти на ЕНВД?

При возникновении необходимости перехода на ЕНВД не с начала года следует учесть следующие особенности:

1. Для новых налогоплательщиков заявление о необходимости применения ЕНВД подается не позднее 5 дней после постановки на налоговый учет.

2. При переходе с ОСН расчет вмененного налога осуществляется с учетом даты, указанной в заявлении, представленном в налоговые органы (в течение 5 дней после постановки на ЕНВД). То же самое и для ИП на патентной системе.

3. При переходе с УСН воспользоваться ЕНВД можно только с 1 января года, следующего за годом, в котором применялась упрощенная система налогообложения. Если же вы утратили право на УСН, то сначала нужно перейти на общую систему. Причем с начала квартала, в котором потеряли право на УСН (пункт 4 статьи 346.13

НК РФ). А после того, как вы станете применять общую систему, вы можете с любой даты перевести бизнес на уплату ЕНВД.

Другая ситуация: ваша компания и ИП применяют «упрощенку» и ведут несколько видов деятельности. Тогда некоторые из них можно перевести на ЕНВД, не дожидаясь 1 января. Ведь в таком случае вы не отказываетесь от УСН, а совмещаете ее с ЕНВД (письмо ФНС России от 19 сентября 2014 г. № ГД-4-3/19079@).

В какую ИФНС подать заявление о постановке на учет?

Подавать заявление о переходе на ЕНВД нужно в налоговую инспекцию по месту ведения вмененной деятельности (пункт 2 статьи 346.28 НК РФ). Допустим, организация находится в г. Казани, а деятельность ведет в г. Нижнекамске. На учет в качестве плательщика ЕНВД надо встать в инспекции г. Нижнекамска. Такое же правило действует, если предприниматель живет в одном муниципальном районе, а деятельность на ЕНВД ведет в другом. Но из этого правила есть исключения: заявление о постановке на вмененный учет подайте в налоговую инспекцию по месту нахождения организации, месту жительства индивидуального предпринимателя, если станете платить ЕНВД по следующим видам деятельности (пункт 2 статьи 346.28 НК РФ):

- развозная или разносная розничная торговля;
- размещение рекламы на транспортных средствах;
- оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов.

Если деятельность на ЕНВД ведете через несколько объектов, расположенных на территории одного муниципального района или городского округа, то становитесь на учет в любой ИФНС населенного пункта.

Если деятельность на ЕНВД ведете в нескольких населенных пунктах, то в каждом из них встаньте на вмененный учет.

Для перехода на ЕНВД необходима подача заявления

Согласно статье 346.28 НК РФ для того, чтобы произвести переход на ЕНВД, следует встать на налоговый учет по месту осуществления деятельности или нахождения налогоплательщика. После этого в течение 5 дней следует подать заявление в утвержденной форме в налоговый орган о применении данного режима. Подача заявления производится до 15 января года, в котором лицо переходит на ЕНВД.

Предприниматели на «вмененке» подают заявление по форме № ЕНВД-2, фирмы – на бланке № ЕНВД-1. Обе формы утверждены приказом ФНС России от 11 декабря 2012 г. № ММВ-7-6/941@. В заявлении указывайте код вмененной деятельности. Все значения приведены в приложении 5 к порядку заполнения декла-

рации, утвержденному приказом ФНС России от 4 июля 2014 г. № ММВ-7-3/353. Заявление о переходе на ЕНВД подайте лично в ИФНС, направьте по почте или в электронном виде. Прикладывать к заявлению документы, подтверждающие право на ЕНВД, не нужно (письмо ФНС России от 28 декабря 2015 г. № ГД-18-14/1644).

Получив заявление, инспекция в течение пяти рабочих дней поставит фирму или бизнесмена на учет в качестве плательщика ЕНВД. Инспекторы направят организации или предпринимателю уведомление, в котором укажут дату постановки на учет.

Период перехода на ЕНВД указывается в заявлении, при этом это можно сделать как с начала, так и с середины года. Однако следует обратить внимание на то, что в случае, если налогоплательщик в течение всего года находился на рассматриваемом режиме и в следующем году также хочет его применять, ему необходимо подать заявление об этом. В противном случае произойдет автоматический переход на ОСН.

При переходе на ЕНВД после применения УСН необходимо сообщить в ИФНС о том, что компания или ИП отказывается от УСН, не позднее 15 января года осуществления такого перехода.

Что будет, если не подать заявление о переходе на ЕНВД?

Переход на ЕНВД является добровольным. А значит, организация или предприниматель, которые не представили заявления о переходе, не считаются плательщиками ЕНВД. В подобном случае инспекторы посчитают, что фирма и ИП применяют общую систему или «упрощенку». И если вы заплатите ЕНВД, инспекторы доначислят налоги в рамках общей или упрощенной системы, предъявят пени и штрафы (письмо Минфина России от 27 декабря 2012 г. № 03-02-07/2-183).

Другой вариант: вы подадите заявление, но с опозданием, то есть позже пятидневного срока, тогда вас поставят на вмененный учет, но за несвоевременную подачу заявления оштрафуют на 10 000 руб. (пункт 1 статьи 116 НК РФ, письмо ФНС России от 29 марта 2016 г. № СА-4-7/5366).

Как рассчитать сумму ЕНВД за неполный квартал?

ЕНВД перечисляют в бюджет по итогам каждого квартала (статья 346.30 НК РФ). Также ежеквартально фирмы и ИП сдают декларации по «вмененке». Крайний срок сдачи отчета – 20-е число месяца, следующего за налоговым периодом. А перечислять ЕНВД в бюджет нужно не позднее 25-го числа того же месяца (статья 346.32 НК РФ).

Сумма ЕНВД зависит от вмененного дохода фирмы или коммерсанта. Чтобы его определить, базовую доходность за месяц умножают на величину физического показателя по виду «вмененного»

бизнеса (пункт 2 статьи 346.29 НК РФ). При этом базовая доходность корректируется на коэффициенты К1 и К2 (пункт 4 статьи 346.29 НК РФ). Налоговую базу по ЕНВД за полный квартал считают по следующей формуле:

$$НБ = БД \times К1 \times К2 \times (ФП1 + ФП2 + ФП3),$$

где НБ – налоговая база;

БД – базовая доходность по вашему виду деятельности;

К1 – коэффициент-дефлятор на календарный год;

К2 – корректирующий коэффициент;

ФП1, ФП2, ФП3 – значения физического показателя в первом, втором и третьем месяцах квартала.

Как мы уже выяснили, перейти на ЕНВД можно с любой даты, не только с начала квартала. В этом случае при расчете налога в неполном месяце учитывайте фактическое количество отработанных дней (пункт 10 статьи 346.29 НК РФ). Рассмотрим на примере расчет ЕНВД за неполный квартал.

Пример

ООО «Лидия» (г. Казань) хочет перейти на ЕНВД с 20 сентября 2016 года. Вид деятельности – размещение рекламы с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств. Базовая доходность по этому виду деятельности – 10 000 руб. А физический показатель – количество транспортных средств, используемых для размещения рекламы. Рассчитаем ЕНВД за III квартал 2016 года. В сентябре 30 дней. Из них предприниматель фактически работал на ЕНВД только 11 дней. Соответственно доходность за сентябрь составит 3 667 руб. (10 000 руб. / 30 дн. × 11 дн.). У организации 10 транспортных средств. А К2 в Казани равен 1 для данного вида деятельности. За III квартал ЕНВД составит 9 890 руб. (3 667 руб. × 10 × 1,798 × 1 × 15%).

Как отчитаться по налоговым режимам, которые вы применяли до ЕНВД?

Переход с общего режима налогообложения

Организации обычно отчитываются по налогу на прибыль один раз в квартал. Последний раз по налогу на прибыль отчитайтесь за тот квартал, в котором вы прекратили применять общий режим. Например, при переходе на ЕНВД в августе сдайте декларацию по налогу на прибыль за девять месяцев. В декларации необходимо отразить доходы и расходы с 1 января до даты перехода на «вмененку». Об этом ФНС России напомнила в своем письме от 1 августа 2012 г. № ЕД-4-3/12801. Отчитаться по налогу на прибыль необходимо не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом

(пункт 3 статьи 289 НК РФ). В этот же срок перечисляется окончательная сумма налога на прибыль в бюджет.

Если речь не об организации, а об индивидуальном предпринимателе, то понадобится сдать декларацию по форме № 3-НДФЛ. Специального срока для нашей ситуации не предусмотрено, поэтому отчитывайтесь в обычный срок. Отчетность по НДФЛ за 2016 год предпринимателю нужно сдать не позднее 30 апреля 2017 года (статья 229 НК РФ). Уплатить сам НДФЛ понадобится еще позже, не позднее 15 июля 2017 года.

Если на общем режиме вы платили НДС, придется часть налога, принятого к вычету, восстановить (пункт 3 статьи 170 НК РФ). НДС восстанавливают по всем активам, которые до перехода на ЕНВД не использовали. Сделать это нужно в последнем квартале, предшествующем переходу на ЕНВД (абзац 5 подпункта 2 пункта 3 статьи 170 НК РФ).

Последнюю декларацию по НДС составьте за тот квартал, в котором прекратили применять ОСН. Декларация сдается не позднее 25-го числа месяца, следующего за последним кварталом. Например, при переходе на ЕНВД в сентябре 2016 года сдайте декларацию по НДС за III квартал 2016 года. Перечисляйте НДС в течение квартала, следующего за последним. Каждый месяц надо платить не менее 1/3 суммы налога. Крайний срок – 25-е число месяца.

Переход с УСН

Возможны несколько вариантов:

1. Вы стали совмещать «упрощенку» и «вмененку». Тогда платите авансы по УСН. А по итогам года сдайте упрощенную декларацию.

2. Вы совсем перестали применять «упрощенку». Например, если вы отказались от УСН, подав уведомление, то платить авансы по «упрощенке» больше не придется, а по итогам года надо сдать декларацию по УСН. Фирмы должны это делать не позднее 31 марта следующего года, а ИП – до 30 апреля включительно (пункты 1 и 2 статьи 346.23 НК РФ).

Допустим, ваша организация в 2016 году перейдет на ЕНВД и откажется от «упрощенки». Тогда не позднее 31 марта 2017 года вам нужно сдать декларацию по УСН и заплатить налог в этот же срок.

3. Вы утратили право на УСН. В этом случае уплатите налог и сдайте декларацию не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором утратили право на «упрощенку». Например, вы «слетели» с УСН в сентябре. Тогда уплатите налог и отправьте отчет по УСН в налоговую не позднее 25 октября (пункт 7 статьи 346.21 и пункт 3 статьи 346.23 НК РФ).



Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»

Все, что вы хотели знать о плате «Платону»

С 15 ноября 2015 года за проезд большегрузов по федеральным дорогам необходимо вносить специальную плату. Для взимания платы была разработана система «Платон». Новшества касаются и спецрежимников. Рассмотрим вопросы и сложности, которые возникли в связи с налоговым учетом этой платы.

Итак, движение транспортных средств, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, по автомобильным дорогам общего пользования федерального значения допускается при условии внесения платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам такими транспортными средствами. С 15 ноября 2015 года действие системы взимания платы с автомобилей массой более 12 тонн (система «Платон») распространяется по всей протяженности федеральных дорог России (за исключением платных трасс). Вышеуказанные правила не применяются к платным автомобильным дорогам, платным участкам автомобильных дорог (пункт 5 статьи 31.1 Закона № 257-ФЗ).

В период с 15 ноября 2015 года по 29 февраля 2016 года плата должна рассчитываться исходя из фактического пробега таких транспортных средств по тарифу 1,5293 руб./км.

В дальнейшем (с 1 марта 2016 года по 31 декабря 2018 года) тариф увеличили до 3,06 руб./км (разъяснение Росавтодора «По обоснованию тарифа и порядку передвижения по платным дорогам для пользователей системы взимания платы «Платон»).

Указанный тариф складывается исходя из компенсации стоимости ущерба, наносимого такими автомобилями федеральным трассам (то есть затрат на их капитальный ремонт, ремонт и содержание), и затрат на эксплуатацию системы «Платон» за вычетом предполагаемой величины акцизов с 12-тонников.

Плата в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными

средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, уплачивается:

- а) собственниками (владельцами) транспортных средств;
- б) водителями (в отношении транспортных средств, принадлежащих иностранным перевозчикам) в том случае, если такая плата не внесена собственниками соответствующих транспортных средств.

Необходимость внесения платы не зависит от применяемого режима налогообложения. Плата вносится в любом случае.

Плата в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения, зачисляется в федеральный бюджет. Денежные средства, внесенные владельцем транспортного средства в качестве платы на основании произведенных с использованием системы взимания платы расчетов, перечисляет в доход федерального бюджета оператор.

Как подтверждается факт уплаты?

Оператор в отношении каждого зарегистрированного транспортного средства должен вести персонифицированную запись владельца транспортного средства, содержащую определенную информацию, в частности маршрут, пройденный транспортным средством, с привязкой ко времени (дате) начала и окончания движения транспортного средства, операции по перечислению оператором в доход федерального бюджета денежных средств.

ФНС России в письме от 26 августа 2016 г. № БС-4-11/15777 рассказала, как надо будет подтверждать вычет из транспортного налога в отношении транспортных средств массой свыше 12 тонн (плату в систему «Платон»).

Что касается документов, подтверждающих внесение платы в систему «Платон», то таковым может являться отчет «Сведения об автомототранспортных средствах, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, а также сведения о внесении платы в счет возмещения вреда, причиняемого федеральным автомобильным дорогам», формируемый в отношении каждого транспортного средства, принадлежащего собственнику (владельцу) транспортного средства, за календарный год. Указанные сведения собственник транспортного средства может получить путем обращения к своей персонифицированной записи в системе. Доступ к персонифицированной записи предоставляется оператором дистанционно, путем ввода логина и пароля.

Что будет в случае невнесения платы?

Движение транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, по автомобильным дорогам общего пользования федерального значения без внесения платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам

общего пользования федерального значения таким транспортным средством, если внесение такой платы является обязательным, влечет наложение административного штрафа в размере 5 000 рублей.

Согласно части 1 статьи 12.21.3 КоАП РФ эта мера административной ответственности применяется к:

а) водителям транспортных средств, принадлежащих иностранным перевозчикам;

б) собственникам (владельцам) транспортных средств (за исключением транспортных средств, принадлежащих иностранным перевозчикам).

Новшества по транспортному налогу для юрлиц

С 1 января 2016 года организации могут уменьшать транспортный налог по конкретному грузовику на сумму «платоновской» платы по нему, перечисленную в том же налоговом периоде (пункт 2 статьи 362 НК РФ). Таким образом, если сумма платы больше суммы исчисленного транспортного налога или равна ей, то этот налог в бюджет платить не нужно.

Не надейтесь на то, что в случае превышения «платоновской» платы над суммой транспортного налога вам вернут что-либо из бюджета: сумма налога в этом случае принимается равной нулю.

Налоговики будут получать сведения из реестра системы «Платон» ежегодно до 15 февраля. Так они смогут и при камеральной проверке годовой декларации увидеть, обоснован ли налоговый вычет по транспортному налогу или нет. Например, если организация уменьшила транспортный налог на плату «Платону», а в этой системе ее грузовик не зарегистрирован, то инспектор сразу обнаружит ошибку. Он выявит, что сумма налога, которую надо уплатить в бюджет, занижена.

Платить авансовые платежи по транспортному налогу с грузовиков, зарегистрированных в системе «Платон», не нужно (пункт 2 статьи 363 НК РФ). Это вполне разумно – не придется возвращать переплату в ситуации, когда в начале года сумма «платоновской» платы была небольшая, а в конце года превысила сумму годового транспортного налога. Но рассчитывать авансы по транспортному налогу все равно придется для учета расходов.

При уменьшении транспортного налога на сумму «Платону» возникает вопрос: можно ли уменьшить транспортный налог на сумму перечисленных в систему «Платон» денег, которые еще не были использованы для поездок и на конец года числятся на лицевом счете владельца грузовика как аванс?

При расчете льготы по транспортному налогу у физических лиц должна учитываться фактически уплаченная сумма в систему «Платон» за год независимо от реального пробега автомобиля. Точно так же можно уменьшать годовую сумму транспортного налога в

отношении каждого грузовика на сумму платы, перечисленной по нему в данном налоговом периоде, причем даже в случае, если по итогам года часть этой платы в системе «Платон» числится в качестве аванса под предстоящие поездки. Так считает Алексей Сорокин, начальник отдела налогообложения имущества и государственной пошлины Минфина России.

Если организация владеет несколькими грузовиками, зарегистрированными в системе «Платон», все несколько сложнее. Ведь если плата вносится авансом, то она не привязывается к конкретному грузовику. «Неотъезженный» аванс отражается на лицевом счете в этой системе без разбивки по конкретным машинам. Пока аванс не идентифицирован с конкретным грузовиком, нельзя уменьшить на него транспортный налог. Возможны две ситуации:

1. Если на дату составления декларации по транспортному налогу (декларация подается не позднее 1 февраля год, следующего за отчетным) остаток аванса, числящийся в системе «Платон» на 31 декабря, уже «отъезжен», организация сможет показать распределение этого аванса между своими машинами и уменьшить на него транспортный налог.

Не оставляйте большую сумму аванса в системе «Платон» на конец года, чтобы не усложнять себе расчеты

2. Если на дату подачи декларации часть прошлогоднего аванса так и осталась авансом, то оснований для уменьшения на нее транспортного налога за прошлый год нет. Когда такой аванс будет «отъезжен» (идентифицирован с конкретным грузовиком), у организации появятся основания для подачи уточненной декларации по транспортному налогу.

Нюансы, связанные с учетом авансов по транспортному налогу

По итогам отчетных периодов в расходах может учитываться плата «Платону», превышающая авансовые платежи по транспортному налогу. Если по итогам года сумма этого налога окажется больше «отъезженной» суммы платы «Платону», то необходимо, во-первых, исключить из расходов признанную ранее плату «Платону», а во-вторых, учесть в годовой декларации только разницу между транспортным налогом за год и суммой платы за поездки, совершенные в течение года.

Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 249-ФЗ вступил в силу с 3 июля 2016 года и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2016 года. Соответственно, начиная с 3 июля налогоплательщик уже должен определять налоговые обязательства с учетом положений этого закона. Так как поправки надо учитывать уже по итогам полугодия, то авансы по транспортному налогу по крупнотоннажным грузовикам за II квартал платить не надо. Причем даже в случае, если в региональный закон, предусматри-

вающий уплату авансов, не были внесены изменения. Ведь есть прямая норма Налогового кодекса РФ (пункт 2 статьи 263 НК РФ). Однако имейте в виду, что если в регионе (как, например, в Татарстане) предусмотрена уплата авансов и, кроме крупнотоннажных грузовиков, зарегистрированных в «Платоне», у организации есть другие автомобили, то по ним придется в общем порядке платить и авансовые платежи, и сам транспортный налог по итогам года.

Кстати, налоговая декларация по транспортному налогу за 2016 год должна будет представляться по новой форме. 22 августа 2016 года ФНС России на официальном сайте проектов НПА разместила проект приказа ФНС России «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения».

Новшества по единому налогу: определяем расходы при расчете единого налога

За периоды начиная с 1 января 2016 года «упрощенцы» с объектом «доходы за вычетом расходов» и плательщики ЕСХН, как и плательщики налога на прибыль, получили возможность признавать в налоговых расходах превышение платы «Платону» над суммой исчисленного транспортного налога по большегрузам (подпункт 37 пункта 1 статьи 346.16, подпункт 45 пункта 2 статьи 346.5 НК РФ). Однако, как и в случае с налогом на прибыль, существует неясность: как рассчитать сумму транспортного налога по крупнотоннажным автомобилям, которую можно включить в расходы? Новые правила читаются неоднозначно. Рассмотрим два варианта.

Вариант первый. При определении суммы расходов, учитываемых при расчете единого налога, учитывается начисленный транспортный налог без его уменьшения на плату «Платону». На ту же сумму транспортного налога уменьшаем плату «Платону» для того, чтобы определить ту ее часть, которую можно учесть в качестве расхода.

Вариант второй. При расчете единого налога в расходах учитывается транспортный налог только в той части, в которой он превышает плату «Платону» (пункт 2 статьи 362 НК РФ), ведь сумма этой платы – налоговый вычет по транспортному налогу. В то же время плата «Платону» будет учтена как самостоятельный расход только в части, превышающей начисленный транспортный налог (без уменьшения его на плату «Платону»).

Рассмотрим на примере.

Пример

1. Плата «Платону» меньше суммы транспортного налога.

ООО «Перевозки» начислило транспортный налог в сумме 1 000 рублей (до уменьшения на плату «Платону»). Сумма платы «Платону» – 300 рублей.

Расходы, учитываемые при расчете единого налога	Вариант первый	Вариант второй
Сумма транспортного налога	1 000 руб.	700 руб. (1 000 руб. – 300 руб.)
Плата «Платону»	0 руб. (так как 300 руб. < 1 000 руб.)	0 руб. (так как 300 руб. < 1 000 руб.)
Общая сумма расходов	1 000 руб. (1 000 руб. + 0 руб.)	700 руб. (700 руб. + 0 руб.)

2. Плата «Платону» больше суммы транспортного налога.
Сумма начисленного транспортного налога – 1 000 рублей, плата «Платону» – 1 300 рублей.

Расходы, учитываемые при расчете единого налога	Вариант первый	Вариант второй
Сумма транспортного налога	1 000 руб. (без уменьшения на плату «Платону»)	0 руб. (т.к. 1 000 руб. < 1 300 руб.)
Плата «Платону»	300 руб. (1 300 руб. – 1 000 руб.)	300 руб. (1 300 руб. – 1 000 руб.)
Общая сумма расходов	1 300 руб. (1 000 руб. + 300 руб.)	300 руб. (0 руб. + 300 руб.)

При первом варианте учета все, что уплачено в систему «Платон», будет учтено при расчете единого налога. Чего не скажешь о втором варианте. И именно второй вариант поддерживает налоговая служба. Об этом заявил Константин Новоселов, начальник контрольно-организационного отдела управления администрирования налога на прибыль ФНС России, государственный советник РФ 2 класса. Он говорил о налоге на прибыль, но это в полной мере относится и к единому налогу, уплачиваемому при УСН. Официальных писем пока нет, но наверняка они появятся в ближайшее время.

Изменения для физлиц

Физические лица получили льготу по транспортному налогу: они могут уменьшить его на сумму платы «Платону». Причем воспользоваться новой льготой можно задним числом – начиная с расчета транспортного налога за 2015 год (пункты 1, 2 статьи 361.1 НК

РФ, пункт 3 статьи 2 Федерального закона № 249-ФЗ). Этот налог можно уменьшить на сумму годовой «платоновской» платы (пункт 2 статьи 361.1 НК РФ). Причем если сумма «платоновской» платы равна сумме транспортного налога за тот же год или больше ее, то по грузовику вообще не придется платить транспортный налог (пункт 1 статьи 361.1 НК РФ).

При уменьшении транспортного налога по конкретному грузовику должна учитываться только сумма «платоновской» платы, уплаченная в соответствующем году в отношении именно этого грузовика.

Если у гражданина есть несколько грузовиков и по одному из них годовая плата «Платону» больше суммы транспортного налога, то такое превышение не получится учесть в уменьшение налога по другому грузовику.

Для того чтобы воспользоваться налоговой льготой, гражданин должен обратиться в любую налоговую инспекцию (не обязательно в ту, в которой обслуживается по месту жительства или регистрации) и подать заявление о предоставлении налоговой льготы и документы, подтверждающие право на нее (пункт 3 статьи 361.1 НК РФ). Логично предположить, что такими документами, кроме собственно документов на грузовик, будут:

- чеки, платежки, квитанции, подтверждающие внесение платы на конкретный лицевой счет грузовика в системе «Платон»;
- распечатки (детализации), которые можно сделать в личном кабинете системы или в центре поддержки системы «Платон».

Напомним, что транспортный налог уплачивается по уведомлению, которое должна выслать налоговая инспекция (пункт 3 статьи 363 НК РФ). А крайний срок уплаты налога за 2015 год истекает 1 декабря 2016 год (пункт 1 статьи 363 НК РФ). Так что, если в 2015 году гражданин перечислял плату «Платону», советуем не затягивать с обращением в инспекцию за получением льготы.



Алиса Кузнецова

эксперт

Как принять на работу иностранцев?

Как трудоустроить на работу иностранца, не нарушая законодательство РФ? Как оформить иностранца? Через какие инстанции необходимо пройти работодателю? Как платить налоги в фонды? Ответ на все вопросы найдется в статье.

С 1 июня на основании указа Президента РФ от 5 апреля 2016 г. № 156 о приеме на работу или увольнении иностранцев необходимо сообщать в МВД. Связано это с тем, что ФМС России с 1 июня упразднена указом Президента РФ от 5 апреля 2016 г. № 156. Бывшая миграционная служба вошла в структуру МВД России. Теперь ведомство называется «Главное управление по вопросам миграции Министерства внутренних дел РФ (ГУВМ МВД России)».

Уведомляйте чиновников обо всех иностранцах независимо от их статуса (пункт 8 статьи 13 Федерального закона от 25 июля 2002 г. № 115-ФЗ). И на это есть только три рабочих дня после заключения или расторжения с мигрантом трудового или гражданско-правового договора. За нарушение трехдневного срока чиновники могут оштрафовать (пункт 3 статьи 18.15 КоАП РФ):

- граждан – на 2 000-5 000 руб.;
- должностных лиц – на сумму от 35 000 до 50 000 руб.;
- юридических лиц – на сумму от 400 000 до 800 000 руб.

Проверяющие из МВД вместо штрафа вправе приостановить деятельность работодателя на срок от 14 до 90 суток.

Извещать службу занятости и налоговую инспекцию о трудоустройстве и увольнении иностранцев не нужно. В эти ведомства сведения о мигрантах передаст ГУВМ МВД России (пункт 8 статьи 13 Закона № 115-ФЗ).

Для того чтобы трудоустроить иностранца на работу, необходимо выполнить ряд условий.

1. Определите статус иностранца

Для начала разберемся, какой статус может быть у иностранного гражданина. Существуют три варианта:

- временно пребывающие граждане, для их трудоустройства необходима виза или миграционная карта;
- временно проживающие граждане, это те лица, которые имеют разрешение на временное проживание и для их трудоустройства необходим патент;
- постоянно проживающие граждане, у них уже есть вид на жительство.

После того, как вы определили статус иностранца, нужно разобраться, какие документы необходимы для трудоустройства.

2. Документы для приема на работу иностранного гражданина

Иностранные граждане состоят на миграционном учете, и, чтобы их трудоустроить, работодателю необходимо в течение 7 рабочих дней оповестить МВД РФ о прибытии таких лиц в РФ и об их трудоустройстве. Чтобы это сделать, необходимо заполнить специальную форму отдельно на каждого гражданина. Особого отличия в списке необходимых документов при приеме на работу от граждан России нет. Так, для оформления трудового договора потребуются от будущего работника следующие документы:

- документ, который удостоверяет личность (паспорт, вид на жительство, разрешение на временное проживание или иное);
- патент, виза, миграционная карта или разрешение на работу (в зависимости от статуса иностранца);
- трудовая книжка;
- СНИЛС (если гражданин работает впервые в России, то нужно оформить для него данный документ);
- документы, подтверждающие квалификацию, образование и наличие специальных знаний.

Если вы намерены заключить с иностранцем договор гражданско-правового характера, то необходимы эти же документы, за исключением трудовой книжки, а также нужно уведомить МВД РФ в течение 3 рабочих дней по форме, утвержденной приказом ФМС от 28 июня 2010 г. № 147.

3. Обращаем внимание на нюансы

Наиболее часто встречается ситуация, когда работодатель принимает на работу граждан из стран СНГ, а также постоянно или временно проживающих в РФ. Порядок их трудоустройства такой же, как и у граждан России, и для их оформления не требуется получать каких-либо разрешительных документов. Чтобы принять на работу постоянно проживающего иностранного гражданина, он должен представить действующий вид на жительство. Данный до-

Временно проживающие иностранные граждане могут работать только в том регионе, который указан в разрешительном документе на временное проживание. Срок действия разрешения составляет 3 года

кумент выдается сроком на 5 лет, а после окончания срока действия может быть продлен. На основании него иностранцы могут устраиваться на работу по всей территории РФ. Для принятия на работу временно проживающих потребуется либо разрешение на работу, либо патент.

Стоит также отметить, что разрешение на временное проживание продлению не подлежит, после окончания срока действия гражданин либо покидает страну, либо должен получить вид на жительство. Для трудоустройства работников из Белоруссии необходимы те же документы для приема на работу, что и для России, потому что они приравнены к ним по трудовому статусу, не требуются лишь документы о воинском учете. Также упрощены правила приема на работу для граждан Армении и Казахстана. В случае заключения трудового договора данные иностранцы могут работать без разрешения на работу. Однако граждане Казахстана, Белоруссии и Армении и Киргизии, как и остальные иностранцы, подлежат миграционному учету.

4. Оформляем временно пребывающих иностранцев без визы

Начиная с 2015 года граждане, временно пребывающие на территории РФ, могут быть приняты на работу на основании патента, который выдается сроком от 1 до 12 месяцев. Для оформления патента они должны подать в МВД соответствующее заявление в течение 30 дней, считая со дня их въезда в РФ. Для его получения необходим документ, удостоверяющий личность, а также документ, который подтверждает, что иностранец владеет русским языком и имеет знание основ законодательства РФ и ее истории (сертификат). Действие патента распространяется только на тот субъект РФ, где он был получен. В случае указания профессии гражданин не сможет работать по иной специальности. До 2015 года вместо патента выдавалось разрешение на работу, которые остаются в силе до окончания их действия. Для граждан всех стран СНГ установлен безвизовый режим, за исключением Туркмении и иных государств, к примеру Израиля, Турции.

5. Оформляем временно пребывающих иностранцев на основании визы

Самый сложный порядок оформления иностранца, если он пребывает в стране на основании визы. Потребуется достаточно большой пакет документов. До заключения трудового договора с иностранцем, который временно пребывает в России, необходимо сделать разрешение на использование и привлечение иностранных работников. Без него вы не сможете принять иностранца, проживающего в России на основании визы. Оно оформляется в отделении УМВД России в течение 30 дней и выдается сроком на 1 год. Также

потребуется уплатить госпошлину в размере 10 000 руб. на каждого работника и еще необходимо представить пакет документов. После получения разрешения на привлечение иностранных работников необходимо оформить приглашение сотруднику на въезд в РФ для того, чтобы он мог получить разрешение на работу и визу. Эти документы оформляются миграционной службой после подачи соответствующего пакета документов:

- копия документа, удостоверяющего личность;
- ходатайство, написанное на русском языке;
- гарантийное письмо, написанное приглашающей стороной, о том, что она обещает принять на себя обязательства в отношении данного гражданина о медицинском, жилищном и материальном обеспечении приглашаемого на время его пребывания в РФ.

данного гражданина о медицинском, жилищном и материальном обеспечении приглашаемого на время его пребывания в РФ.

Документы, необходимые для оформления разрешения на работу в РФ

Такой пакет подается в МВД вместе с ходатайством о выдаче каждому иностранному гражданину приглашения на въезд на территорию России. Также оплачивается госпошлина в размере 3 500 рублей. Госпошлина за оформление приглашения составляет 800 рублей независимо от типа приглашения. Рабочая виза выдается по общему правилу на срок заключения с иностранным гражданином гражданско-правового или трудового договора, не превышающий 1 год. После того, как данные формальности выполнены, можно заключить договор с иностранцем и оформить его на работу. Так, по времени оформление временно пребывающего на основании визы иностранного гражданина, пребывающего займет по длительности более 2-х месяцев, а госпошлина составит 10 тыс. рублей.

Что с гражданами ЕАЭС?

Особая категория работников – граждане Евразийского экономического союза (ЕАЭС). Вместе с Россией в сообществе состоит Киргизия, Армения, Беларусь, Казахстан. В нашу редакцию часто поступают вопросы, касающиеся именно граждан ЕАЭС, поэтому в статье уделим им отдельное внимание. Вот наиболее частые вопросы.

Нужен ли патент для граждан ЕАЭС?

В 2016 году граждане ратифицированных государств Евразийского экономического союза могут работать в нашей стране без патента и разрешения. Таким образом, чтобы устроиться на работу в России, патент на трудоустройство без надобности.

Какие документы нужны для приема на работу граждан ЕАЭС?

Прием на работу граждан ЕАЭС на территории нашего государства в 2016 году производится согласно ТК РФ, то есть на основании трудового договора между иностранным работником и работодателем.

Чтобы заключить такой письменный договор, согласно которому производится прием на работу, соискатель предоставляет определенный пакет бумаг. В него входят:

- паспорт (для подтверждения личности);
- трудовая книжка;
- документы об образовании;
- полис о медицинском страховании на добровольной основе.

Прием на работу граждан иностранных государств, относящихся к Евразийскому экономическому союзу, в том числе и Киргизии, осуществляется без специального разрешения на трудоустройство и предъявления патента.

Какие есть нюансы при приеме на работу граждан ЕАЭС?

В отношении граждан ЕАЭС прием на работу осуществляется по упрощенной схеме. Ее действие заключается в следующем:

- не учитывается положенная государством допустимая доля рабочих иностранных государств (такие ограничения устанавливаются ежегодно на государственном уровне);
- нет необходимости в получении специального разрешения для приема на работу или патента для трудоустройства в России (для граждан других стран эта процедура является обязательной);
- работодателями признаются все документы об образовании (специальных процедур их подтверждения не требуется).

Также российским работодателям, осуществляющим прием на работу, и будущим работникам из стран ЕАЭС следует знать, что доходы в этом случае будут облагаться налогом в 13% с первого рабочего дня на территории нашего государства.

Какая ответственность российских работодателей предусмотрена в отношении граждан ЕАЭС?

После того как прием на работу гражданина ЕАЭС осуществлен, его работодатель, согласно российским законам, обязан сообщить об этом факте в местное отделение Федеральной миграционной службы нашей страны. Так как такой прием на работу фиксируется документально либо при заключении трудового договора, либо в случае подписания гражданско-правового договора обеими сторонами – российским работодателем и иностранным работником. Такая обязанность возлагается на россиян, осуществляющих прием на работу всех граждан ЕАЭС, независимо от их статуса.

Процедура уведомления в местные территориальные органы МВД должна проводиться в течение трехдневного срока, после того, как был осуществлен прием на работу иностранца. В случае нарушения этих обязанностей, российский работодатель может понести административное наказание в виде денежного штрафа.

Административная ответственность распространяется на работодателя в таких случаях:

- прием на работу иностранных граждан, которые незаконно находятся в России;
- несоблюдение термина сообщения в Федеральную миграционную службу о том, когда совершен прием на работу;
- об отсутствии у иностранных граждан необходимых обязательных документов.

Без соответствующего уведомления служащих МВД прием на работу иностранных граждан будет считаться недействительным.

Что со взносами с иностранцев?

С 2017 года ФНС России на основании Закона от 3 июля 2016 г. № 243-ФЗ будет администрировать страховые взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование, а также на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Как платить взносы с иностранцев в 2017 году, если работа выполняется по трудовому договору?

Заключив гражданско-правовой договор с постоянно или временно проживающим иностранным гражданином, с вознаграждения в его пользу вы заплатите страховые взносы на пенсионное и медицинское страхование. Отчислять взносы на обязательное соцстрахование не нужно. С доходов временно пребывающего иностранца, выплачиваемых по договору подряда, начисляйте страховые взносы на пенсионное страхование. В системе ОМС временно пребывающие граждане не застрахованы.

Не придется исчислять страховые взносы за временно пребывающих иностранных работников, если те относятся к категории высококвалифицированных специалистов. Таковые исключены из числа застрахованных в нашей стране.

Независимо от статуса граждан из стран ЕАЭС (постоянно проживающие, временно проживающие или временно пребывающие), страховые взносы за них платят по тем же тарифам, что и за россиян.

В отношении постоянно проживающих иностранных граждан (имеющих вид на жительство) нужно платить страховые взносы на пенсионное, социальное и медицинское страхование. И по тем же ставкам, по которым они уплачиваются взносы с доходов работников-россиян. Напомним, что в 2017 году общий тариф для взносов в ПФР – 22%, в ФОМС – 5,1%. Плюс взносы на обязательное соцстрахование по общей ставке 2,9% (для временно проживающих иностранцев – 1,8%).

Если компания вправе платить страховые взносы по пониженным тарифам, по тем же льготным ставкам вы рассчитаете суммы и в отношении иностранных сотрудников.

Взносы на травматизм с доходов иностранных работников вы, как и прежде, платите в том же порядке, что и для россиян. Так, если человек работает по трудовому договору, взносы от несчастных случаев начисляйте обязательно. А с выплат иностранным подрядчикам взносы надо платить, только если такую обязанность вы предусмотрели в контракте

Начислять взносы на ОПС нужно на доходы в пределах 796 000 руб. (в 2016 году). Сверх этой суммы придется платить еще 10%, без каких-либо лимитов. Предельная база по взносам в ФСС – 718 000 руб. (в 2016 году). Предельные базы будут ежегодно индексироваться с учетом роста средней зарплаты по России

Выплаты в пользу временно проживающих в РФ иностранных работников (должно быть решение в виде отметки в паспорте) облагаются страховыми взносами на пенсионное страхование по ставке 22% с доходов в пределах 796 000 руб. с начала года, и 10% – при заработке свыше этого лимита.

Взносы с иностранцев на обязательное социальное и медицинское страхование нужно начислять так же, как это делается в отношении работников, имеющих российское гражданство.

Если же компания имеет право на льготные ставки, то и взносы за мигрантов необходимо начислять по соответствующему сниженному тарифу. Как правило, речь идет о пенсионных

отчислениях.

Пример

Гражданин Республики Молдова Павлюченко Р.Р. работает по трудовому договору в строительной организации. Павлюченко Р.Р. имеет разрешение на временное проживание в России, поэтому на его зарплату бухгалтер начисляет взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование. Кроме того, его зарплата облагается взносами на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний. Тариф взносов, установленный для строительной организации – 0,2%.

В сентябре Павлюченко Р.Р. начислили зарплату 20 000 руб. Таким образом, на выплаты в пользу данного работника в январе бухгалтер начислил страховые взносы:

- на пенсионное страхование – 4 400 руб. ($20\,000 \text{ руб.} \times 22\%$);
- на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 580 руб. ($20\,000 \text{ руб.} \times 2,9\%$);
- на медстрахование – 1 020 руб. ($20\,000 \text{ руб.} \times 5,1\%$);
- на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний – 40 руб. ($20\,000 \text{ руб.} \times 0,2\%$).

Другая ситуация складывается, если в организации трудятся иностранные работники, которые временно пребывают в России. Это те, у кого есть лишь миграционная карта на руках, но нет ни вида на жительство, ни разрешения на временное проживание. Доходы такого персонала облагаются взносами на пенсионное страхование по тарифу 22%, пока не достигнут 796 000 руб. Со сверхлимитных доходов тариф – 10%.

Страховые взносы на социальное страхование начисляйте по ставке 1,8%, пока доходы не превысят 718 000 руб. Что же касается

взносов на обязательное медицинское страхование, то их с доходов временно пребывающих мигрантов платить не нужно.

Таблица 1

Страховые взносы с иностранцев в 2016 году

Выплаты иностранным работникам	Назначение	Предельная величина расчетной базы для начисления страховых взносов (руб., за год)	Тариф, %
С выплат: – иностранцам (лицам без гражданства), которые постоянно или временно проживают в России и не являются высококвалифицированными специалистами; – гражданам государств-членов ЕАЭС независимо от статуса (в т. ч. высококвалифицированным специалистам, которые постоянно или временно проживают в России)	На пенсионное страхование	До 796 000 руб. включительно	22,0
		Свыше 796 000 руб.	10,0
	На случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	До 718 000 руб. включительно	2,9
		Свыше 718 000 руб.	0
	На медицинское страхование	Не установлена	5,1
С выплат иностранцам (лицам без гражданства), которые временно пребывают в России и не являются высококвалифицированными специалистами Исключение – граждане государств-членов ЕАЭС	На пенсионное страхование	До 796 000 руб. включительно	22,0
		Свыше 796 000 руб.	10,0
	На случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	До 718 000 руб. включительно	1,8
		Свыше 718 000 руб.	0
	ФФОМС	Не установлена	0
С выплат иностранцам (лицам без гражданства), которые постоянно или временно проживают в России и являются высококвалифицированными специалистами	ПФР	До 796 000 руб. включительно	22,0
		Свыше 796 000 руб.	10,0
	ФСС России	До 718 000 руб. включительно	2,9
		Свыше 718 000 руб.	0
	ФФОМС	Не установлена	0

С выплат иностранцам (лицам без гражданства), которые временно пребывают в России и являются высококвалифицированными специалистами (ВКС), начислять страховые взносы не нужно – они не признаются застрахованными лицами по любому из видов обязательного страхования. Исключение – ВКС из стран ЕАЭС со статусом временно пребывающих. По выплатам таким сотрудникам начисляйте только взносы на социальное (по тарифу 2,9%) и медицинское страхование (по тарифу 5,1%). При этом взносы на пенсионное страхование не начисляйте. Такие специалисты не являются застрахованными в системе обязательного пенсионного страхования.

Рада Кононенко

эксперт

Нужно ли заключать трудовой договор с директором-единственным учредителем?

В ситуации, когда руководит организацией тот же человек, который является ее учредителем и собственником, все не так прозрачно и понятно, как если бы должность директора занимал наемный работник. Вопрос о трудовом договоре с директором-единственным учредителем является предметом постоянных споров. Причем позиции разных контролирующих органов прямопротивоположные.

Минфин и Роструд против заключения трудового договора

После вступления в силу в 2002 году Трудового кодекса РФ все специалисты сходились в том, что с руководителем надо заключать трудовой договор даже если этот руководитель – собственник организации. Однако спустя четыре года Роструд передумал, заявив, что трудовой договор с директором-единственным учредителем заключить нельзя (письма от 6 марта 2013 г. № 177-6-1, от 28 декабря 2006 г. № 2262-6-1).

Министерство обосновывает это следующим образом. Согласно статье 273 ТК РФ положения главы 43 ТК РФ, устанавливающей особенности регулирования труда руководителя организации, не распространяются на случаи, когда руководитель организации является ее единственным учредителем. Основой данной нормы является невозможность заключения договора с самим собой, поскольку подписание трудового договора одним и тем же лицом от имени работника и от имени работодателя не допускается. Трудовой договор – это соглашение между работодателем и работником, то есть двухсторонний акт. При отсутствии одной из сторон трудового договора он не может быть заключен. Следовательно, на отношения единственного учредителя с созданной им организацией трудовое законодательство не распространяется. Единственный учредитель в данной ситуации должен своим решением возложить на себя функции единоличного исполнительного органа – директора, генерального

директора, президента компании. И управленческая деятельность в этом случае осуществляется без заключения какого-либо договора, в том числе трудового.

На невозможность заключения трудового договора с директором-единственным учредителем указывает и Минфин России (письма от 15 марта 2016 г. № 03-11-11/14234, от 19 февраля 2015 г. № 03-11-06/2/7790, от 17 октября 2014 г. № 03-11-11/52558).

Если генеральный директор является единственным учредителем организации, то «трудовые отношения» с ним как с работником оформляются не трудовым договором, а решением единственного участника общества. Такая позиция выражена в письме Минфина России от 15 марта 2016 г. № 03-11-11/14234. В этом же письме отмечается, что генеральный директор, являющийся единственным учредителем ООО, вправе своим решением устанавливать порядок начисления дивидендов (например, ежеквартально), облагая их НДФЛ в общем порядке.

Обратите внимание! Органом, осуществляющим контроль за соблюдением трудового законодательства, является Роструд (статья 354 ТК РФ, пункт 1 Положения о Федеральной службе по труду и занятости, утв. постановлением Правительства РФ от 30 июня 2004 г. № 324). Значит, трудовая инспекция при проведении проверок не должна требовать наличия трудового договора с директором – единственным учредителем.

Если брать во внимание эту позицию, то выходит, что выплаты в пользу директора - единственного учредителя нельзя учесть в целях налогообложения. Ведь согласно пункту 21 статьи 270 НК РФ при исчислении налога на прибыль, а следовательно и при УСН, не учитываются вознаграждения, предоставляемые руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров.

Что же будет со страховыми взносами?

Объектом обложения взносами для организаций являются в том числе выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физлиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (часть 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ). Руководители организаций, являющиеся единственными участниками компаний:

– подлежат обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 2 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ;

– являются застрахованными лицами в системе обязательного пенсионного страхования согласно пункту 1 статьи 7 Федерального закона от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ;

– являются застрахованными лицами в системе обязательного медицинского страхования в соответствии с пунктом 1 статьи 10 Федерального закона от 29 ноября 2010 г. № 326-ФЗ.

Следовательно, на выплаты, производимые в пользу директора организации, являющегося ее единственным учредителем, страховые взносы должны начисляться в общеустановленном порядке (письмо Минтруда России от 5 мая 2014 г. № 17-3/ООГ-330). Соответственно, в целях налогообложения УСН такие взносы идут в уменьшение налога.

Трудовой договор с директором может быть заключен

Стоит отметить, что Трудовой кодекс РФ не содержит положений, запрещающих заключение трудового договора с руководителем компании, который является ее единственным учредителем.

В приказе Минздравсоцразвития России от 8 июня 2010 г. № 428н сказано, что руководитель организации, который является ее единственным учредителем, относится к лицам, работающим по трудовому договору. Объясняется это тем, что трудовые отношения, которые возникают в результате избрания на должность, назначения на должность или утверждения в должности, характеризуются как трудовые отношения на основании трудового договора. А ФСС России в письме от 21 декабря 2009 г. № 02-09/07-2598П отмечает, что законодательство не содержит норм, запрещающих применение общих положений Трудового кодекса (помимо главы 43 ТК РФ) к трудовым отношениям, когда работник и работодатель являются одним лицом.

Суды также высказывают позицию о том, что с руководителем должен быть заключен трудовой договор (постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 9 ноября 2010 г. № А45-6721/2010, Дальневосточного округа от 19 октября 2010 г. № Ф03-6886/2010).

Верховный суд РФ в определении от 28 февраля 2014 г. № 41-КГ13-37 разъясняет, что, исходя из положений статей 11, 16, 17, 19 ТК РФ, если отношения между организацией и ее руководителем, являющимся единственным участником (учредителем) данной организации и собственником ее имущества, оформлены трудовым договором, на указанного руководителя распространяются общие положения Трудового кодекса.

Таким образом, Минздравсоцразвития России, ФСС России и Верховный суд считают возможным заключение трудового договора с директором, который является единственным учредителем компании.

Заклучив трудовой договор с директором-единственным учредителем, компания обязана своевременно и в полном размере выплачивать ему заработную плату не ниже МРОТ (статья 56 ТК РФ). Максимальным размером оклад руководителя не ограничен (статья 145 ТК РФ). И никаких исключений для руководителя – собственника возглавляемой фирмы Трудовой кодекс не делает. Поэтому начислять зарплату действующему руководителю нужно в любом случае. В том числе в случаях, когда:

- компания еще не начала деятельность;
- компания приостановила деятельность на время;
- компанией получен убыток либо нет денег на выплату зарплаты и т.д.

Для исчисления налога на прибыль, а значит и налога при УСН, в расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами (статья 255 НК РФ).

Таким образом, зарплата, выплачиваемая директору-единственному учредителю на основании заключенного с ним трудового договора, для целей исчисления налога при УСН учитывается в расходах на оплату труда.

Страховые взносы начисляются на выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физлиц в рамках трудовых отношений (часть 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ). Соответственно на выплаты директору-единственному учредителю нужно начислить взносы и уплатить их в бюджеты фондов.

Подведем итоги

Мы выяснили, что директор организации, независимо от того, является ли он наемным менеджером, или сам основал и владеет компанией, с точки зрения трудового законодательства является работником этой организации. Такого мнения придерживаются сегодня и суды, и контролирующие органы. Это означает, что вопрос о необходимости начисления руководителю заработной платы придется решать именно с позиций трудового законодательства.

Предприниматель вправе учитывать доходы и расходы методом начисления

*Постановление АС
Волго-Вятского округа
от 5 мая 2016 г. № Ф01-1352/2016*

*Суд поддержал
предпринимателя*

Предприниматель признавал доходы и расходы по начислению. Налоговики считают, что для целей НДС используется кассовый метод. Они доначислили предпринимателю налог. Налоговый кодекс РФ дает право предпринимателю признавать расходы так же, как делают это плательщики налога на прибыль. Отсылка к этому налогу означает и возможность выбора метода признания доходов.

Фонд должен доказать, что работодатель нанял сотрудницу ради возмещения пособия

*Постановление АС
Уральского округа
от 10 июня 2016 г. № Ф09-5634/16*

*Суд поддержал
предпринимателя*

Два года предприниматель обходился без бухгалтера. Потом он принял на эту должность беременную. Она вскоре ушла в декрет. ФСС посчитал неправомерным возмещение расходов на выплату пособия в подобной ситуации. Пункт 3 статьи 64 ТК РФ запрещает отказывать в приеме на работу беременным женщинам. При выходе в декрет закон гарантирует выплату пособия по беременности и родам.

Когда истек срок аренды помещения, ЕНВД можно не платить

*Постановление АС
Западно-Сибирского округа
от 11 августа 2016 г. № А27-20410/2015*

*Суд поддержал
организацию*

Срок аренды помещения, в котором «вмененщик» держал кафе, истек. Однако налоговики начислили ЕНВД исходя из ранее занимаемой площади. Компания не согласна. Она не осуществляла деятельности на указанном объекте. При отсутствии площади для осуществления предпринимательской деятельности ЕНВД не начисляется.

Можно применять «упрощенку», даже опоздав с уведомлением

*Постановление АС
Западно-Сибирского округа
от 29 июля 2016 г. № А45-15968/2015*

*Суд поддержал
организацию*

После преобразования компания не уведомила налоговиков, что продолжает применять «упрощенку». А опоздание с подачей уведомления прямо названо в перечне причин для отказа в праве на спецрежим. Новая компания – универсальный правопреемник прежней. Она пользуется всеми ее правами, в том числе правом на спецрежим.

Сбой при передаче отчетности избавил компанию от штрафа

*Постановление АС
Восточно-Сибирского округа
от 26 июля 2016 г. № А58-5709/2015*

*Суд поддержал
организацию*

Организация не признает штраф за задержку с представлением расчета по страховым взносам, ссылаясь на сбой системы. Отчетность сдана несвоевременно из-за технического сбоя у провайдера. В этом нет вины компании. Требование об уплате штрафа противоречит части 1 статьи 40 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ.

Временная приостановка деятельности не освобождает от ЕНВД

*Определение
Верховного суда РФ
от 20 июня 2016 г. № 309-КГ16-6120*

*Суд поддержал
инспекцию*

Предпринимательница ушла в отпуск по уходу за ребенком и прекратила вести деятельность. При этом она не снялась с учета в качестве плательщицы ЕНВД. Налоговики привлекли ее к ответственности. Чтобы не платить ЕНВД, налогоплательщик должен сняться с учета, то есть нужно подать заявление в налоговый орган. Временная приостановка деятельности не освобождает от обязанности уплачивать ЕНВД.

График внесения платежей и сдачи отчетности

Ноябрь 2016 года						
Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
	1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30				

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
7 ноября		
Земельный налог (г. Казань)		
Налогоплательщики-организации	Уплата авансовых платежей в размере 1/4 соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка за III квартал 2016 года	
10 ноября		
Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе обязательного пенсионного страхования		
Страхователи	Представление сведений о каждом работающем застрахованном лице за октябрь 2016 г.	Форма СЗВ-М утверждена постановлением Правления ПФР от 1 февраля 2016 г. № 83п
Транспортный налог (Республика Татарстан)		
Налогоплательщики-организации	Уплата авансовых платежей за III квартал 2016 года	
15 ноября		
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за октябрь 2016 года	

Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за 9 месяцев 2016 года на бумажном носителе	Форма расчета РСВ-1 ПФР утверждена постановлением Правления ПФР от 16 января 2014 г. № 2п
Страховые взносы в ФСС РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и страхователи по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Уплата ежемесячного обязательного платежа за октябрь 2016 года	
Страховые взносы в фонды медицинского страхования		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за октябрь 2016 года	
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за 9 месяцев 2016 года	Форма расчета РСВ-1 ПФР утверждена постановлением Правления ПФР от 16 января 2014 г. № 2п
Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе ОПС		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Представление сведений о страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц за 9 месяцев 2016 года	Форма расчета РСВ-1 ПФР утверждена постановлением Правления ПФР от 16 января 2014 г. № 2п
21 ноября		
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за 9 месяцев 2016 г. в форме электронного документа	Форма расчета РСВ-1 ПФР утверждена постановлением Правления ПФР от 16 января 2014 г. № 2п
Страховые взносы в ФФОМС РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за 9 месяцев 2016 г. в форме электронного документа	Форма расчета РСВ-1 ПФР утверждена постановлением Правления ПФР от 16 января 2014 г. № 2п

Косвенные налоги		
Налогоплательщики	Представление декларации по косвенным налогам и уплата налогов по товарам, принятым на учет в октябре 2016 года	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 7 июля 2010 г. № 69н
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов		
Организации, получившие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов	Уплата регулярного взноса по сбору (статья 333.5 НК РФ)	
Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе ОПС		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Представление сведений о страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц за 9 месяцев 2016 г. в форме электронного документа	Формат расчета по форме РСВ-1 ПФР в электронном виде утвержден постановлением ПФ РФ от 2 июля 2015 г. № 243п

Производственный календарь на ноябрь 2016 года	
Календарные дни	30
Рабочие дни	21
Выходные и праздничные дни	9
Рабочее время (в часах)	
Количество рабочих при 40-часовой рабочей неделе	168
Количество рабочих при 36-часовой рабочей неделе	151,2
Количество рабочих при 24-часовой рабочей неделе	100,8

4 ноября – День народного единства (праздничный день)

6 ноября – День Конституции Республики Татарстан (праздничный день в Республике Татарстан, совпавший с выходным днем, не переносится)

**Актуальные вакансии HeadHunter в сфере
«Бухгалтерия/Управленческий учет/Финансы предприятия»**

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Заместитель главного бухгалтера, Казань	Армтек	от 40 000 руб.	https://hh.ru/vacancy/18385791
Бухгалтер по заработной плате, Казань	ООО СафПласт	от 22 000 до 26 400 руб.	https://hh.ru/vacancy/18324736
Бухгалтер по расчетам, Набережные Челны	ООО Жар Свежар	18 000 руб.	https://hh.ru/vacancy/18443978
Бухгалтер, Казань	ООО Полимерные изделия	от 25 000 до 28 000 руб.	https://hh.ru/vacancy/18331423
Главный бухгалтер, Казань	ООО Альфа-тех	от 45 000 руб.	https://hh.ru/vacancy/17852636
Бухгалтер, Казань	ООО Скайнет	от 25 000 руб.	https://hh.ru/vacancy/18386526
Старший бухгалтер, Набережные Челны	NINEL	от 25 000 руб.	https://hh.ru/vacancy/18111035
Бухгалтер-материалист, Казань	Данафлекс	от 27 500 руб.	https://hh.ru/vacancy/18441533
Заместитель главного бухгалтера, Казань	ООО БарсЭлитСтрой	от 30 000 до 35 000 руб.	https://hh.ru/vacancy/18384228
Бухгалтер, Набережные Челны	АО Автоматив ГлассАльянс Рус	от 35 000 руб.	https://hh.ru/vacancy/18389210
Заместитель главного бухгалтера, Казань	ООО Алюкон	от 30 000 руб.	https://hh.ru/vacancy/18439659
Помощник главного бухгалтера, Казань	ООО Группа Компаний КАН АВТО	от 30 000 руб.	https://hh.ru/vacancy/18298552
Бухгалтер, Казань	ООО Казанская чулочно-носочная фабрика	до 25 000 руб.	https://hh.ru/vacancy/18318075
Главный бухгалтер, Казань	АриПрайм	от 30 000 руб.	https://hh.ru/vacancy/18434949
Главный бухгалтер, Казань	ООО ВИА-туризм	от 35 000 руб.	https://hh.ru/vacancy/18260325
Помощник бухгалтера, Набережные Челны	ЗАО Торговый квартал, ТРЦ	до 17 500 руб.	https://hh.ru/vacancy/18322491

**Более подробную информацию об этих и других вакансиях
Вы можете найти на сайте hh.ru**

*В рубрике «Поиск работы»
Вы можете разместить свое объявление БЕСПЛАТНО*



Осенние радости

Осенними днями всех нас охватывает тоска по прошедшему лету... Но это совершенно напрасно! Осень — тоже прекрасное время года, просто к нему нужно привыкнуть. Поэтому вместо того чтобы грустить над фотографиями, сделанными в отпуске, уделите немного внимания своему здоровью. Основная задача — настроить организм на выработку эндорфинов, известных как гормоны радости. Именно они помогут вам привести себя в тонус.

Для начала попробуйте в выходной день выспаться. Проснувшись, не спешите вставать, полежите в уютной, теплой постели. А потом соберите компанию друзей и поезжайте за город. Делайте там все, что душа пожелает: кидайтесь опавшей листвой, готовьте вкусные шашлыки или просто гуляйте. Главная цель — сменить обстановку и подышать свежим воздухом, чтобы развеять пресловутую осеннюю тоску.

Давно известно, что осень просто создана для прогулок! И правда, как приятно пошелестеть сухими листьями, которые ковром покрывают землю! А золото солнечных лучей так красиво вплетается в желтые кроны деревьев! Неповторимый аромат осени: к запаху опавшей листвы и свежего ветра примешивается что-то неуловимое, знакомое с детства. Прогулка на природе или даже пикник за городом — отличная возможность отдохнуть душой и телом. Можно устроить фотосессию в венке из желтых листьев, покататься на канатной дороге или просто покормить орехами ручных белочек в парке.

Да мало ли что: рисование картин в парке, путешествие в соседний город на выходных, катание на лошади. Существует множество развлечений, для которых идеально подходит именно осеннее время. Ни в коем случае не стоит упускать такую возможность зарядиться позитивной энергией!

Не забывайте и про своих близких! Вечерний семейный просмотр комедии или романтический ужин при свечах с любимым человеком также сделают осень неповторимым и желанным временем года.

А еще осень – пора мечтаний. Недаром Александр Сергеевич Пушкин писал свои лучшие стихи именно в эту пору. И правда – когда за окном дождь, приятно сидеть дома в тепле за чашкой чая и мечтать, выдумывать, фантазировать... Вдохновение любит такие расслабленные вечера и часто заходит на огонек. Но сочинять вовсе не обязательно – можно просто закрыть глаза и представлять себе то, что вам особенно приятно. К тому же не забывайте, что мысли материальны. Кто знает, может, осенний полет воображения поможет осуществить заветную мечту?

Ну и напоследок позвольте дать несколько прикладных советов, которые помогут навсегда избавиться от осенней хандры. Итак:

Если летом вы откладывали поход в спортзал, то в дождливый осенний день можно заняться фитнесом в спортклубе или даже дома. Купите парочку DVD с подходящим для вас комплексом упражнений. Кроме того, прохладное осеннее утро – идеальное время для пробежек.

Еще один хороший способ победить осеннюю хандру – пойти в баню или сауну. Но чтобы получить положительный эффект, посещать парилку надо грамотно. Во-первых, возьмите с собой большой термос с зеленым чаем и пейте его в перерывах между заходом в парную. Во-вторых, обзаведитесь жесткой рукавицей или деревянным роллером. Хороший массаж «разгонит» кровь, улучшит обмен веществ и отлично взбодрит. Если вам повезет попасть в традиционную русскую баню, непременно попробуйте настоящего березового веничка!

Как видим, осень таит в себе целую сокровищницу волшебных моментов, которые превнесут в вашу жизнь много радости! Просто нужно уметь ее разглядеть!

*Материал подготовила
Маргарита Подгородова*



Издатель:

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия» при информационной поддержке УФНС России по Республике Татарстан
Адрес издателя: 420107, Казань, ул. Спартаковская, д.2

Главный редактор:

Энже Юсупова

Редакция:

Дарья Федосенко

Рада Кононенко

Маргарита Подгородова

Елена Абдрахманова (дизайнер)

Светлана Липовая (корректор)

Адрес редакции: 420107,

г. Казань,

ул. Спартаковская, д.2, оф.254

Тел.: (843) 200-94-88

факс: (843) 200-94-78

E-mail: nalog-iz@mail.ru

http://www.nalog-iz.ru

Перепечатка допускается только с письменного разрешения редакции, ссылка на журнал «Спецрежим» обязательна

За содержание статей несут ответственность авторы

При оформлении журнала использованы работы художника Э. Турнерелли

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2016

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2009 № ПИ № ТУ 16-00299 выдано Управлением Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций по Республике Татарстан. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Спецрежим». ЗАО, подписано в печать 05.10.16, выдано в свет 07.10.2016, тираж 900, листы № 14450, отпечатано в ЗАО ИД «Казанская недвижимость», фактический адрес: г. Казань, ул. Актюбинская, 21; юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Демазинов, 2

Читайте в следующем номере:

Все о налоге на имущество физлиц в 2016 году

Следующий номер журнала выйдет 8 ноября 2016 года

ПОДПИСКА

Обязательно присылайте в редакцию свои почтовые координаты

На сайте ФГУП «Почта России»

<https://podpiska.pochta.ru>

На почте

по подписному индексу П2696

Через агентства альтернативной подписки, позвонив по телефонам в Казани:

«Центр Консультант» (843) 292-52-12

«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

Через редакцию

по безналичному расчету, перечислив сумму стоимости подписки на расчетный счет ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

Стоимость адресной подписки:

на квартал: 792 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 1 584 рубля (без НДС)

на год: 3 168 рублей (без НДС)

Наши реквизиты:

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/с 40702810000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/с 30101810100000000815

БИК 049205815