

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 КПП166001001 ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия"	Сч.№	40702810203000033521
Банк получа теля ПРИВОЛЖСКИЙ ф-л ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»	БИК Сч.№	042202803 30101810700000000803

Счет №жСр – О/2017 от 07.11.2017

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Спецрежим» Январь-декабрь 2018 год.	компл.	1	3520-00
Итого:				3520-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				3520-00

Всего к оплате: Три тысячи пятьсот двадцать 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

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

СОДЕРЖАНИЕ № 12 2017

БУХГАЛТЕР ГОДА – 2017

«Бухгалтер года-2017 Республики Татарстан»: итоги подведены...3
Победитель в конкурсе и в жизни.....4

ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Марина Егорова: «Большую часть споров по-прежнему
составляют споры о необоснованной налоговой выгоде».....6

ЧТО? ГДЕ? КОГДА?.....12

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ.....17

УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ.....19

ГЛАВНАЯ ТЕМА

Как бухгалтеру закрыть 2017 год,
чтобы спокойно отдыхать в праздники?.....20

СДАЕМ ОТЧЕТ

Среднесписочная численность за 2017 год.....23

4-ФСС: отчет за год.....28

ВМЕНЕНКА

Как «вмененщику» учитывать ретроскидки?.....35

УПРОЩЕНКА

Особенности учета МПЗ при УСН:
изменение предназначения.....39

ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Оплачиваем труд и отпуск во время зимних каникул.....45

Насколько повысятся пособия в 2018 году?.....51

НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

Изменяются ли стандартные вычеты по НДФЛ в 2018 году?.....55

ПРАВОСУДИЕ

Спорные вопросы в установлении характера
совершаемых ИП сделок.....62

АРБИТРАЖ.....66

СПРАВКА.....68

ПЯТИМИНУТКА

Под желтой земляной Собаки.....72

СПРАВКА

Содержание журнала за 2017 год.....75

«Бухгалтер года-2017 Республики Татарстан»: итоги подведены



10 ноября были подведены итоги конкурса «Бухгалтер года-2017 Республики Татарстан», и на торжественной церемонии заслуженную награду получили его победители. Конкурс проходил в этом году в 17-й раз! Состязание впервые состоялось в онлайн-режиме.

Радует, что из года в год участников конкурса становится все больше. В 2017 году – 213 человек. Победители получили ценные призы.

Победители конкурса:

I место – **Ершова Татьяна Яковлевна** (главный бухгалтер ООО «Производственно-техническое объединение «МЕДТЕХНИКА») – планшетный компьютер;

II место – **Гайнуллина Аида Дамировна** (главный бухгалтер ООО «ВолгаРемСервис») – сертификат на ювелирную продукцию;

III место – **Шамрай Светлана Владимировна** (главный бухгалтер ООО «Седьмое небо интернейшнл») – сертификат в магазин парфюмерии и косметики; **Будаева Наталья Ивановна** (бухгалтер ООО «Седьмое небо интернейшнл») – сертификат в магазин парфюмерии и косметики.

Конкурс проводится при поддержке УФНС России по РТ.

Организаторами конкурса выступили: ООО «ИнфоЦентр «КонсультантПлюс», издательский дом «Налоговые известия», группа компаний «Такснет».

Информационные партнеры: HeadHunter, журнал «Про кредиты», портал Клерк.ру, вода «Сестрица».

Спонсор награждения – салон красоты «Шахерезада».



Победители и представители компаний-организаторов на церемонии награждения



Победитель конкурса «Бухгалтер года-2017 РТ» Татьяна Ершова (ПТО «Медтехника»)





Победитель в конкурсе и в жизни

Представляем победителя конкурса «Бухгалтер года-2017» Ершову Татьяну Яковлевну, главного бухгалтера ООО «Производственно-техническое объединение «Медтехника».

– **Татьяна Яковлевна, поздравляем Вас с тем, что Вы заняли первое место! Успех был ожидаемым?**

– Благодарю за поздравления! Когда осознанно принимаешь решение об участии в таком конкурсе, конечно же, мечтаешь о победе, а также понимаешь, что сражение предстоит с серьезными профессионалами своего дела.

– **Вы постоянный участник конкурса или новичок?**

– В таком конкурсе я участвовала впервые.

– **А вообще Вы победитель по своей натуре?**

– Если учесть мои достижения на жизненном пути, то да.

– **Что помогает Вам добиваться целей в жизни?**

– Это из семьи. У моих родителей было четверо детей. Нам прививали трудолюбие, самостоятельность, упорство, оптимизм, умение все дела доводить до конца.

– **Сложными ли были для Вас вопросы конкурса?**

– В настоящее время простых вопросов у бухгалтера нет. В конкурсе все вопросы были очень грамотно сформулированы, интересные, творческие. Предприятие, на котором работаю и занимаю должность главного бухгалтера уже более 20 лет, динамично развивается. В повседневной работе мне приходится решать много вопросов, касающихся производства и реализации, начисления заработной платы, внешнеэкономической деятельности, НИОКР и лизинга и т. д. Мне приходится постоянно повышать свой уровень знаний. Это очень помогло одержать победу в конкурсе.

– **Чем для Вас привлекательна профессия бухгалтера?**

– Через бухгалтера идет непрерывный поток информации, и для него никогда не будут сюрпризом положительные или отрицательные моменты деятельности предприятия. Развивается аналитическое и логическое мышление. Скучно не бывает.

В должности бухгалтера необходимо постоянно повышать свой уровень, быть внимательным, требовательным, точным, аккуратным, а иногда гибким. Приходится иметь дело со многими людьми. В процессе решения вопросов вырабатывается уверенность в себе, появляется опыт находить подход к разным собеседникам, отрабатываются навыки рационального использования времени, которые дают возможность высвободить время для отдыха, самообразования.

– **А в детстве Вы кем хотели стать?**

– Насколько себя помню, я всю семью лечила, знала, какую таблетку дать при простуде, могла легко забинтовать рану или вытащить занозу. Мечтала стать фармацевтом. Но мои детские походы к маме на работу, видимо, сыграли свою роль. Мне нравилось наблюдать за работой главного бухгалтера, особенно как она решительно подписывала документы, считала на счетах. Старые, толстые папки подшитых документов она отдавала нам для игры.

После окончания 9 класса я приняла решение стать бухгалтером и поступать в Институт Народного Хозяйства г. Хабаровска. Родители мой выбор одобрили.

А медицина мимо меня не прошла, моя трудовая деятельность связана с организациями, которые производили и производят изделия медицинской техники. Первым моим местом работы после окончания института был Казанский завод медицинской аппаратуры. Сейчас тружусь в ПТО «МЕДТЕХНИКА».

– **Как будет развиваться профессия бухгалтера?**

– Отношение к этой профессии в нашей стране постоянно меняется. Время такое. Все меняется. Приходят новые технологии. Сегодня много стали говорить и писать о том, что профессия бухгалтер будет постепенно уходить с рынка труда, но ведь ни одна экономика страны, тем более отдельные предприятия, не могут обойтись без специалистов бухгалтерского дела.

В наше время часто бухгалтер на предприятии – это и экономист, и юрист, и аналитик, и технолог, и нормировщик в одном лице, даже при наличии всех перечисленных служб на предприятии. Отдельных бухгалтеров назовут операторами по вводу информации, но согласитесь: без элементарных знаний бухгалтера ввод первичной информации чреват последствиями.

На гербе счетных работников, ныне бухгалтеров, признанном интернациональной эмблемой, изображены солнце, весы, кривая Бернулли и начертан девиз: «Наука, доверие, независимость». Солнце знаменует освещение бухгалтерским учетом финансовой деятельности, весы – баланс, а кривая Бернулли является символом того, что учет, возникнув однажды, будет существовать вечно, а с ним и профессия бухгалтера. Я считаю, что этот род деятельности будет актуален еще очень долго.

– **Ваши пожелания нашим читателям.**

– Желаю коллегам уважительного отношения к своей профессии, а она, в свою очередь, пусть приносит Вам удовольствие и достойное вознаграждение за труд. Профессионального роста вам и заслуженного уважения в коллективе. Не бойтесь делать себе вызов, ставить перед собой интересные цели и добиваться их!

Беседовала
Дарья Федосенко



Марина Егорова: «Большую часть споров по-прежнему составляют споры о необоснованной налоговой выгоде»



При рассмотрении практически любой ситуации, касающейся налогообложения, мы задаемся вопросом: что по этому поводу говорят суды? Мнение служителей Фемиды, как правило, ставит точку над «и» в споре. Поэтому нам было интересно задать вопросы Марине Егоровой, председателю пятого судебного состава Арбитражного суда Поволжского округа.

– Марина Валентиновна, конечно, нашу редакцию интересуют больше дела по налоговым спорам. Каков процент последних в общем объеме, рассматриваемом АС Поволжского округа? Они преобладают?

– В специализацию пятого судебного состава входит рассмотрение налоговых споров, споров о взыскании обязательных платежей и санкций, а также споры, связанные с применением таможенного и антимонопольного законодательства.

Анализ статистических данных за 9 месяцев 2017 года свидетельствует о снижении количества рассмотренных кассационных жалоб по налоговым спорам. Так, общее количество кассационных жалоб, рассмотренных Арбитражным судом Поволжского округа, за указанный период составляет 6 939 заявлений, из них 431 кассационная жалоба по налоговым спорам.

Если брать статистику за последние пять лет, то наблюдается значительное снижение обращений по налоговым спорам в суд. Например, за 2013 год рассмотрено 1 038 кассационных жалоб по налоговым спорам, а за 2016 год – уже 738 заявлений.

Конечно, далеко не все дела проходят несколько инстанций и доходят до кассации округа. Как правило, в таких судебных актах речь идет о принципиальных вопросах, связанных с налогообложением и налоговым администрированием.

Кроме того, введение обязательного досудебного порядка разрешения споров между налогоплательщиками и налоговыми органами значительно уменьшает количество дел, которые доходят до суда.

– Анализ судебной практики показывает, что выиграть дело налогоплательщику становится все сложнее. С чем это связано?

Суды прочно заняли пробюджетную позицию? Приведите, пожалуйста, статистику. Какой процент дел налогоплательщики выигрывали раньше и сколько выигрывают они сейчас?

– Арбитражные суды не ведут статистику по количеству дел, выигранных налоговыми органами и налогоплательщиками. Этим занимаются налоговые органы. По их данным, количество дел, рассмотренных в пользу налоговых органов, преобладает, но за последний год этот процент претерпел снижение в пользу налогоплательщиков. Приблизительно 60 на 40 в пользу налоговых органов. Хотя в некоторых регионах около 90 процентов в пользу налоговых органов. Это не говорит о том, что суды заняли пробюджетную позицию. Факт снижения количества налоговых споров в суде и преобладание правовой позиции налоговых органов говорит только о том, что налоговое законодательство стало более стабильным, а арбитражная практика по налоговым спорам в основном затрагивает моменты, связанные с доказательной базой, но никак не с применением материальной нормы.

– Много налоговых споров связано с так называемой налоговой выгодой. От чего отталкивается суд в таких делах? Ведь по любой хозяйственной операции можно сказать, что, мол, вы купили не у того, кого надо, и по завышенной цене...

– Совершенно верно. Основную часть дел по обжалованию актов налогового органа по-прежнему занимают споры по применению постановления Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 г. № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиками налоговой выгоды».

При рассмотрении в арбитражном суде такого спора налоговые органы должны представить доказательства получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды. Каждое обстоятельство получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды носит индивидуальный характер и должно быть подтверждено в ходе налоговой проверки соответствующими доказательствами.

По мнению налоговых органов, о недобросовестности налогоплательщика свидетельствуют следующие обстоятельства:

- представление в налоговый орган документов, подписанных неустановленными лицами либо лицами, отрицающими свою причастность к финансово-хозяйственной деятельности организаций, заявленных в качестве поставщиков;
- отсутствие контрагентов хозяйствующего субъекта по месту регистрации (а также их регистрация по адресу массовой регистрации) либо представление ими нулевой отчетности;
- представление налогоплательщиком и его контрагентами документов, содержащих противоречивые и недостоверные сведения;



– отсутствие у организаций, заявленных в качестве контрагентов по сделкам, возможности для реального осуществления хозяйственной деятельности в связи с отсутствием управленческого или технического персонала, основных средств, производственных активов, складских помещений, транспорта.

В свою очередь налогоплательщику необходимо обосновать разумные экономические причины в его действиях и намерение получить экономический эффект, а также экономическую сущность операций по ведению предпринимательской деятельности, реальность отношений с выбранными контрагентами.

Заключая сделки, хозяйствующий субъект должен исходить из того, что гражданско-правовое соглашение влечет для него налоговые последствия. Он свободен в выборе контрагентов и должен проявить такую степень заботливости и осмотрительности, которая позволит ему рассчитывать на их надлежащее поведение в сфере налоговых отношений. При этом оцениваются не только условия сделки и их коммерческая привлекательность, но и деловая репутация, платежеспособность контрагента, наличие опыта, а также риск неисполнения обязательств.

Суды при рассмотрении дел данной категории не должны ограничиваться проверкой формального соответствия представленных налогоплательщиком документов требованиям закона, а должны оценить все доказательства по делу в совокупности и во взаимосвязи с целью исключения внутренних противоречий и расхождений между ними.

– С 19 августа 2017 года применяется новая статья 54.1 НК РФ, посвященная необоснованной налоговой выгоде. Станет ли теперь больше ясности и меньше налоговых споров?

– Несмотря на то что в этой статье термин «необоснованная налоговая выгода» не употребляется, она является логическим продолжением постановления Пленума ВАС РФ № 53.

Кроме того, согласно пояснительной записке изменения должны, с одной стороны, исключить претензии к добросовестным налогоплательщикам, с другой – решить проблему совершения формальных действий с целью получить налоговую выгоду.

Условия, которые позволяют считать налоговую выгоду обоснованной, теперь прописаны в НК РФ.

Как будет исполняться вышеуказанная норма, пока рано говорить, но налоговым ведомством уже обнародовано письмо о порядке реализации данной нормы (письмо ФНС России от 16 августа 2017 г. № СА-4-7/16152).

– По мнению многих юристов, практика десяти кассационных судов часто неоднообразна и противоречива. Принимаете ли Вы

какие-то меры для приведения практики своего суда в единообразие с практикой других окружных судов? Или такая задача не ставится вообще?

– Принимая во внимание, что основную категорию дел по налоговым спорам занимают дела по необоснованной налоговой выгоде, то ситуация на практике по округам единообразна. Все суды руководствуются постановлением Пленума ВАС РФ № 53. Речь идет только об оценке доказательств по каждому конкретному делу.

По другим делам, в частности касающимся реализации материальной нормы, возможны ситуации, когда у судов округов формируется разная практика применения норм налогового законодательства.

Мы придерживаемся такого подхода: в округе должна присутствовала единая позиция, для этого спорные вопросы выносятся на научно-консультативный совет при Арбитражном суде Поволжского округа или обсуждаются в режиме рабочих групп, а также проводятся круглые столы с участием налоговых органов. Результаты публикуются на официальном сайте Арбитражного суда Поволжского округа.

– Наверное, по налоговым делам можно судить о том, где в налоговом законодательстве есть пробелы и неясности, из-за которых возникают разночтения. Кроме необоснованной налоговой выгоды, какие еще подобные моменты можете назвать?

– На сегодняшний день очень актуальна также практика рассмотрения дел о признании обязанности по уплате налога исполненной в связи с непринятием налоговыми органами платежей по налоговому обязательству, уплаченным через проблемные банки. Такие вопросы являются злободневными для округа в целом и Татарстана в частности.

В последнее время участились случаи отзыва Банком России лицензий у коммерческих банков.

Налоговый кодекс РФ не разъясняет, считается ли налогоплательщик добросовестным, если он перечислил налог до окончания соответствующего налогового периода, то есть до возникновения обязанности по его уплате.

Практика судов различна. Чаще всего суды отказывают в признании обязанности по уплате налога исполненной, если налогоплательщик досрочно уплатил налог через банк, на корреспондентском счете которого не было достаточного количества средств и у которого впоследствии отозвали лицензию.

– Какое-то знаковое постановление по уплате налогов через проблемные банки можете назвать?

– Верховный суд РФ в определении от 26 сентября 2017 г. № 305-КГ17-6981 отразил ряд критериев для признания обязанности



по уплате налога исполненной (неисполненной), которыми необходимо руководствоваться судам при рассмотрении данного вопроса.

Так, судам необходимо исследовать следующие вопросы:

- осведомленность налогоплательщика (знал или не мог не знать) о неспособности кредитного учреждения обеспечить перечисление налогов в бюджетную систему Российской Федерации;
- достаточность денежных средств на счете налогоплательщика;
- наличие ранее не исполненных банком платежных поручений клиента (налогоплательщика);
- несоответствие поведения налогоплательщика при направлении платежных поручений о перечислении налогов в бюджет его собственному предшествующему поведению при исполнении налоговой обязанности;
- картотека неисполненных распоряжений;
- формирование остатка денежных средств на счете путем совершения внутрибанковских операций, не являвшихся обычными для налогоплательщика;
- системность платежей;
- возможность осуществления платежей в других банках;
- поступление денежных средств от контрагентов налогоплательщика на его счет или счета в указанном банке в спорный период;
- возможность достоверно знать величину налоговых обязательств при их досрочном исполнении на тот момент.

– Юристы сейчас делают громкие заявления о том, что с упразднением Высшего арбитражного суда России правосудие в сфере налоговых споров практически уничтожено. Такие заявления небеспочвенны?

– В прессе было опубликовано множество высказываний и дискуссий на эту тему.

Опираясь на практику рассмотрения налоговых споров, можно сказать, что за время своего существования Высший арбитражный суд РФ выработал определенные позиции по спорным вопросам налогообложения, которые помогли сформировать единый подход в применении налогового законодательства в системе арбитражных судов.

В настоящее время экономическая коллегия Верховного суда РФ при рассмотрении налоговых споров применяет подходы Высшего арбитражного суда РФ, а также вырабатывает свои, что способствует единообразию в практике применения норм всех судов.

Беседовала
Дарья Федосенко

Упрощенка

Денег, поступившие от уступки права требования, учитываются при УСН в доходах

В письме от 30 октября 2017 г. № 03-11-11/71183 Минфин России напомнил, что перечень доходов, не учитываемых в целях налогообложения, является исчерпывающим. Денежные средства, поступившие от уступки права требования третьему лицу в рамках договора цессии, являются доходом от реализации имущественных прав, которые учитываются в составе доходов при УСН.

Применение ККТ

На год продлено право ряда субъектов работать без онлайн-ККТ

Президент подписал Федеральный закон от 27 ноября 2017 г. № 337-ФЗ о продлении права некоторых лиц работать без ККТ.

Статью 7 Федерального закона от 3 июля 2016 г. 290-ФЗ, которым введены онлайн-кассы, дополнили новыми пунктами. Напомним, что до сих пор пункт 7 этой статьи говорил о том, что налогоплательщики ЕНВД или ПСН вправе до 1 июля 2018 года не применять ККТ при условии выдачи по требованию покупателя подтверждающего расчет документа.

Упомянутые организации и ИП (то есть налогоплательщики ЕНВД или ПСН), занятые видами деятельности, предусмотренными подпунктами 1-5, 10-14 пункта 2 статьи 346.26 и множеством подпунктов пункта 2 статьи 346.43 НК РФ (то есть все «вмененщики» и практически все «патентчики», кроме розничной торговли и общепита), а также занятые в торговле и общепите ИП, не имеющие работников, сохраняют указанное право до 1 июля 2019 года.

Кроме того, на год продлевается право работать без ККТ организаций и ИП, выполняющих работы, оказывающих услуги населению, (при условии выдачи БСО). Сейчас они вправе работать без кассы до 1 июля 2018 года, а будут – до 1 июля 2019 года. При этом в соответствующую норму добавлена оговорка, что это не касается фирм и ИП с работниками, оказывающих услуги в сфере общепита.

Частью 11 статьи 7 Закона № 290-ФЗ сейчас предусмотрено, что организации и ИП, ведущие торговлю с использованием торговых автоматов, могут не применять ККТ до 1 июля 2018 года. Принятым законом оговорено, что если у таких ИП нет работников, то они вправе обходиться без ККТ до 1 июля 2019 года.

Одобрены налоговые вычеты для ИП в связи с установкой онлайн-ККТ

Официально опубликован Федеральный закон от 27 ноября 2017 г. № 349-ФЗ о введении налогового вычета на приобретение онлайн-кассы для ИП, применяющих ЕНВД или ПСН.



Вычет составит не более 18 000 рублей за каждый экземпляр ККТ. Для двух категорий ИП, в соответствии с их «безкассовым» периодом, оговаривается, в какие периоды можно использовать вычет.

В расходы по приобретению ККТ будут включаться затраты на ее покупку, на приобретение фискального накопителя, необходимого программного обеспечения, выполнение сопутствующих работ и оказание услуг (услуг по настройке ККТ и прочих), в том числе на приведение ККТ в соответствие с требованиями.

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

НДФЛ

Если работодатель предоставил меньший соцвычет, чем положено, надо отчитаться в ИФНС

В письме от 2 ноября 2017 г. № 03-04-06/72377 Минфин России напомнил, что соцвычеты на лечение, обучение и в сумме страховых взносов по договору добровольного страхования жизни физлица может теперь получить через своего работодателя. Эти вычеты предоставляются налоговым агентом начиная с месяца, в котором налогоплательщик обратился к налоговому агенту за их получением.

Если после обращения налогоплательщика к налоговому агенту за получением этих вычетов налоговый агент удержал налог без их учета, то сумма излишне удержанного после получения письменного заявления налогоплательщика НДФЛ подлежит возврату налогоплательщику.

Если в течение года соцвычеты предоставлены гражданину в меньшем размере, чем предусмотрено статьей 219 НК РФ, налогоплательщик имеет право на их получение при подаче налоговой декларации в ИФНС по окончании года.

Введен новый порядок по НДФЛ с выигрышей

Федеральный закон от 27 ноября 2017 г. № 354-ФЗ уточняет порядок исчисления НДФЛ с выигрышей и налога на игорный бизнес.

В настоящее время физлица, получающие выигрыши, обязаны отчитываться самостоятельно, так что администрирование и сборность налога с выигрышей оставляет желать лучшего. В результате принятия закона налоговая база по НДФЛ (сумма выигрыша за вычетом суммы ставки, а для лотереи – сумма выигрыша) будет исчисляться налоговым агентом при выигрышах, превышающих 15 тысяч рублей. По суммам ниже 15 тысяч отчитываться и уплачивать налог физлица должны будут по-прежнему самостоятельно (согласно поправке в подпункт 5 пункта 1 статьи 228 НК РФ).

Оговаривается необлагаемый минимум в 4 000 руб. (соответствующий абзац вносится в пункт 28 статьи 217 НК РФ).

Также вносится множество поправок в главу НК РФ о налоге на игорный бизнес. В частности, объектами налогообложения, кроме уже указанных в статье 366 НК РФ, станут процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора и процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы.

Существующие пределы ставок налога на игорный бизнес увеличатся вдвое. Кроме того, вводятся ставки за 1 процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора или букмекерской конторы – от 2 500 000 до 3 000 000 рублей. Двукратное увеличение касается и ставок, предусмотренных НК на случай, если субъекты РФ не определили их своими законами, а для процессинговых центров интерактивных ставок налог в этом случае составит 2,5 млн. рублей.

Взносы

Продлены основные тарифы взносов

Федеральный закон от 27 ноября 2017 г. № 361-ФЗ продлил действие основных тарифов страховых взносов.

Вносятся изменения в статью 426 НК РФ. Этой статьей установлены общие (не льготные) тарифы страховых взносов, действующие пока что в период 2017-2019 годов:

- на обязательное пенсионное страхование до установленной предельной величины базы – 22%, сверх предельной базы – 10%;
- на обязательное соцстрахование по больничным до установленной предельной величины базы – 2,9%;
- в отношении иностранцев (кроме высококвалифицированных специалистов) – 1,8%; на ОМС – 5,1%.

Принятым законом действие этих тарифов продлевается до конца 2020 года.

Трудовые отношения

Работодатель не сможет наказать рублем за административный проступок

Федеральным законом от 27 ноября 2017 г. № 359-ФЗ внесены изменения в статьи 242 и 243 ТК РФ. Эти статьи регулируют вопросы материальной ответственности работника, в некоторых случаях используя термин «административный проступок». Законом понятие «проступок» заменяется на «правонарушение».

Согласно статье 243 ТК РФ одним из случаев полной материальной ответственности работников является причинение работником ущерба в результате административного проступка, если таковой установлен соответствующим госорганом. Вместе с тем, законодательство РФ об административных правонарушениях не содержит понятия административного проступка и не использует данный



термин, поясняли в свое время инициаторы законопроекта. Вместо этого распространено понятие «административное правонарушение».

Использование иного термина в ТК РФ зачастую трактуется работодателями как возможность более широкого применения данной нормы: в ситуациях, когда компетентным органом установлена вина работника в совершении противоправного деяния, которое, однако, не образует состава административного правонарушения. Например, работодатели иногда пытаются возложить полную материальную ответственность за причиненный ущерб на работников, ставших виновниками ДТП в результате нарушений ими ПДД, за которые не установлена административная ответственность.

Трудинспекции будут надзирать за доступностью рабочих мест для инвалидов

Постановлением от 22 ноября 2017 г. № 1409 Правительство РФ внесло поправки в положение о федеральном государственном надзоре за соблюдением трудового законодательства. Документ вступит в силу с 1 января 2018 года.

Надзор будет производиться в том числе за соблюдением требований законодательства РФ по обеспечению доступности для работников, являющихся инвалидами, специальных рабочих мест и условий труда в установленной сфере деятельности.

Оплата за обучение охране труда не облагается ни НДФЛ, ни взносами

В письме от 31 ноября 2017 г. № 03-04-06/71534 Минфин России ответил на вопрос работодателя, который заключил договор с образовательной организацией (имеющей лицензию) на обучение сотрудников технике безопасности и охране труда.

Согласно статьям 212 и 225 ТК РФ работодатель обязан обеспечить обучение безопасным методам и приемам выполнения работ и оказанию первой помощи пострадавшим на производстве, проведение инструктажа по охране труда, стажировки на рабочем месте и проверки знания требований охраны труда.

Статьей 219 ТК РФ установлено право работников на обучение безопасным методам и приемам труда за счет средств работодателя.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 211 НК РФ к доходам, полученным физлицом в натуральной форме, в частности, относится оплата (полностью или частично) за него организациями услуг, в том числе обучения в интересах физлица.

Оплата работодателем обучения работников технике безопасности и охране труда, производимая с учетом требований ТК РФ, не признается экономической выгодой работников и не облагается НДФЛ. На основании положений абзаца 7 подпункта 2 пункта 1 статьи 422 НК РФ не подлежат обложению взносами все виды установленных законодательством компенсационных выплат (в пределах норм), связанных, в частности, с возмещением расходов

на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников.

Таким образом, сумма оплаты организацией-работодателем стоимости обучения сотрудников технике безопасности и охране труда не подлежит обложению взносами.

Администрирование

Представителям юрлиц, исключенных из ЕГРЮЛ, не выдаются справки о налоговых долгах

В письме от 4 июля 2017 г. № ЕД-4-18/12864@ ФНС ответила на вопрос о предоставлении справки о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам в отношении юрлиц, исключенных из ЕГРЮЛ. Письмо обнародовано на днях и связано со вступлением в силу Федерального закона от 28 декабря 2016 г. № 488-ФЗ (которым было принято исключение из ЕГРЮЛ фирм, которые не исправляют недостоверные сведения).

Налоговики обязаны выдавать налогоплательщику по его запросу справки о состоянии расчетов и об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов на основании данных налогового органа. Справка о состоянии расчетов передается (направляется) указанному лицу (его представителю) в течение 5 дней, справка об исполнении обязанности по уплате – в течение 10 дней.

Сейчас согласно ГК РФ исключение недействующего юрлица из ЕГРЮЛ равносильно ликвидации. Действие доверенности прекращается вследствие прекращения юрлица, от имени которого она выдана.

Таким образом, с даты внесения записи об исключении недействующего юрлица из ЕГРЮЛ ни само юрлицо, ни его законные представители или представители по доверенности (в виду их отсутствия) не обладают полномочиями обращаться в налоговый орган для получения справки о состоянии расчетов, что является основанием для отказа в приеме документов для предоставления этой госуслуги.

Проекты

Список видов деятельности для ПСН расширят и приведут в соответствие с новым ОКВЭД

Планируется расширение перечня видов предпринимательской деятельности, используемых в целях ПСН, и приведение его в соответствие с введенными с 1 января 2017 года Общероссийским классификатором видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) и Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014 (КПЕС 2008) с учетом предложений субъектов РФ.



Ноябрьские поправки в Налоговом кодексе РФ

*Федеральный закон от 27 ноября 2017 г.
№ 335-ФЗ*

Взносы ИП

Налоговое бремя ИП перестанет зависеть от слов «фиксированный размер взносов», а сами взносы – от МРОТ. Объектом обложения взносами «за себя» для ИП станет факт ведения предпринимательской деятельности. При этом устанавливается фиксированный размер взносов на ОПС, не связанный с МРОТ, для тех, чей доход менее 300 тысяч рублей. Эта величина сразу проиндексирована на 3 года вперед: на 2018 год она составит 26 545 рублей в год, на 2019 – 29 354, на 2020 – 32 448 рублей в год. Для тех, кто получает больше трехсот тысяч, к указанным величинам прибавляется 1% суммы дохода плательщика, превышающего 300 000 рублей в год. При этом взносы не могут превысить соответствующую фиксированную сумму, умноженную на 8. Взносы на ОМС будут равны 5 840 рублей в 2018 году, 6 884 – в 2019 году и 8 426 рублей в 2020 году.

Убрано слово «фиксированном» из первого абзаца подпункта 1 пункта 1 статьи 430 НК РФ, и к фиксированному размеру будет относиться только 26 545 рублей (и соответствующие суммы в следующих годах) без 1%. Это же слово убрано из норм об уменьшении налогов при УСН «доходы» и при ЕНВД. Так что предприниматели и впредь смогут уменьшать эти налоги на всю сумму взносов. Кроме того, отдельно будет оговорено, что 50%-ный предел уменьшения налога по УСН «доходы» на взносы, на пособия (и так далее) не касается ИП без работников. Аналогичные поправки вносятся и в соответствующие нормы по ЕНВД.

НДС-эксперимент

Стартует эксперимент по переложению уплаты НДС на покупателя. Это коснется таких сфер, как реализация лома и отходов черных и цветных металлов (эти операции больше не будут освобождены от НДС) и реализация сырых шкур животных и вторичного алюминия и его сплавов. Покупатели таких товаров (за исключением физлиц-не ИП) будут считаться налоговыми агентами. Продавец будет выстав-лять счет-фактуру, не указывая в нем НДС и проставляя отметку о том, что НДС исчисляется налоговым агентом. По такому счету-фактуре налоговый агент – покупатель – сможет принимать НДС к вычету, это касается и предоплаты. Если продавец таких товаров не является плательщиком НДС, то в договоре и первичном документе (накладной или акте) он должен проставить отметку «Без НДС». Если такая отметка оказалась дезинформацией, то в дальнейшем НДС будет платить сам продавец, а не покупатель-налоговый агент.

Корректируется «правило 5%» – для налоговых периодов, в которых расходы на необлагаемые НДС операции менее 5% в общем объеме расходов. Небольшая рокировка ссылок на нормы, и у таких налогоплательщиков появится необходимость ведения раздельного учета. Тем не менее, им по-прежнему не надо будет соблюдать пропорцию для учета входящего НДС в вычетах и расходах. При соблюдении указанного правила можно будет принимать к вычету весь НДС по приобретениям, используемым как для облагаемых, так и для необлагаемых НДС операций (сейчас к вычету в рамках «правила 5%» принимаются «все суммы налога, предъявленные ... в указанном налоговом периоде»).

При приобретении товаров, работ, услуг, в том числе ОС и НМА, за счет бюджетных средств НДС к вычету приниматься не будет. Оговаривается порядок учета в расходах таких сумм и восстановления НДС, если субсидии выданы для возмещения уже понесенных расходов с НДС.

Торговый сбор исключен из числа налогов, которые должны платить наследники

В настоящее время согласно пункту 3 статьи 44 НК РФ за счет наследственного имущества погашаются долги умершего физлица по транспортному и всем местным налогам, к которым с не очень давних пор относится и торговый сбор. Поправками торговый сбор исключен из тех долгов, которые должны платить наследники. Таким образом, за ними остается обязанность уплатить лишь имущественные налоги покойного (транспортный, земельный и налог на имущество физлиц).

Пени по налогу на имущество, определенного по кадастровой стоимости, начисляются с 1 июля

Согласно нынешней редакции пункта 4.1 статьи 75 НК РФ власти региона, где введен «кадастровый» налог на имущество физлиц, могли на полгода сдвинуть начало начисления пеней по налогу за 2015 год (налог надо было уплачивать до 1 октября 2016 года, а в случае просрочки пени в некоторых регионах начислялись только с 1 мая 2017 года). Согласно новой редакции такое послабление сохраняется еще на два года. То есть по налогу за 2016 год (крайний срок уплаты которого теперь – 1 декабря текущего года) пени будут начисляться только с 1 июля 2018 года, а за 2017 год – с 1 июля 2019 года при наличии соответствующего волеизъявления региональных властей.

НДФЛ

От НДФЛ будет освобождена компенсация из бюджета части первоначального взноса по автокредиту, оформляемому в порядке, утвержденном правительством.



При реализации физлицом ранее приобретенных ценных бумаг в расходах учитываются суммы, с которых был исчислен и уплачен налог при приобретении этих ценных бумаг, и сумма уплаченного налога (абзац 9 пункта 13 статьи 214.1 НК). Согласно поправкам сумма налога учитываться теперь не будет.

Сейчас согласно подпункту 5 пункта 1 статьи 223 НК РФ одним из моментов фактического получения физлицом налогооблагаемого дохода является дата списания безнадежного долга физлица с баланса организации. После вступления закона в силу это будет касаться лишь организаций, взаимозависимых по отношению к налогоплательщику-физлицу.

Если реорганизуемая организация – налоговый агент по НДФЛ не представила справки 2-НДФЛ, расчет 6-НДФЛ или приложение № 2 к декларации по налогу на прибыль, то отчитаться должны будут правопреемники. Расширяется перечень ошибок, в случае которых расчет по взносам считается непредставленным.

Уточняется порядок признания дебиторки сомнительным долгом при наличии встречной кредиторки – если есть долги перед налогоплательщиком с разными сроками возникновения, то уменьшение таких дебиторок на кредиторку производится начиная с первой по времени возникновения. К безнадежным долгам, помимо предусмотренных сейчас, можно будет относить долги гражданина, признанного банкротом, по которым он освобождается от дальнейшего исполнения требований кредиторов по закону о банкротстве.

Транспортный налог

Упразднено два повышающих коэффициента к транспортному налогу (1,3 и 1,5 – для двухлеток и совсем свежих автомобилей от 3 до 5 млн рублей), и для этой ценовой категории остается только один коэффициент – 1,1, который будет актуален для агрегатов не старше трех лет.

Общеустановленная льгота по налогу на движимое имущество канет в лету, однако федеральные власти задали регионам на 2018 год предел налоговой ставки – 1,1%.

Льготные тарифы взносов по УСН

Обновляется список видов деятельности, по которым при применении УСН положены льготные тарифы взносов, по-видимому, приводится в соответствие с формулировками нового ОКВЭД. При этом перечень расширен с 39 видов деятельности до 61.

**Вниманию налогоплательщиков Кировского района г.Казани,
Тетюшского, Камско-Устинского и Верхне-Услонского
муниципальных районов**

В целях повышения эффективности работы и оптимизации структуры Управления Федеральной налоговой службы по РТ с 30 декабря 2017 года проводится реорганизация Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 19 по РТ путем присоединения к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 3 по РТ.

С 30 декабря 2017 года налоговое администрирование организаций, местом нахождения которых, их обособленных подразделений, принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств, а также обслуживание граждан, местом жительства которых являются территории **Кировского района г.Казани, Тетюшского, Камско-Устьинского и Верхне-Услонского муниципальных районов** Республики Татарстан, будет осуществлять **Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 3 по Республике Татарстан** (юридический адрес 420094, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Бондаренко, д. 3). Территориально обособленные рабочие места налоговой инспекции, расположенные в Тетюшском (г. Тетюши, ул. Площадь Свободы, д. 37), Камско-Устьинском (п.г.т. Камское Устье, ул. К. Маркса, д. 66а), Верхне-Услонском муниципальных районах (с. Верхний Услон, ул. Чехова, д.33), будут работать в прежнем режиме.

При представлении с 30 декабря 2017 года в налоговые органы налоговой и бухгалтерской отчетности, заявлений и других документов **следует указывать реквизиты инспекции-правопреемника (код ИФНС 1683).**

Более подробную информацию можно получить на территориальном участке, в центральном офисе налоговой инспекции – правопреемника, либо на сайте Управления ФНС России по Республике Татарстан www.nalog.ru.





Рада Кононенко

эксперт

Как бухгалтеру закрыть 2017 год, чтобы спокойно отдыхать в праздники?

Заканчивается 2017 год и остается не так много времени, чтобы успеть привести документы компании в порядок. Какие дела стоит сделать именно в декабре, чтобы избежать споров и штрафов в новом году?

Пересмотреть учетную политику

Ежегодно утверждать учетную политику не обязательно. Но если вы приняли решение изменить порядок учета, то до 31 декабря нужно утвердить новую политику. Помните, что некоторые правила учета нельзя менять ранее чем через два года. Например, перечень прямых расходов и порядок их распределения на готовую продукцию (абзац 4 пункта 1 статья 319 НК РФ).

Проанализировать учет первичных документов

Бухгалтеру необходимо проверить имеющуюся «первичку» и проанализировать дебиторскую задолженность в части авансов выданных, так как большая часть документов за декабрь 2017 года поступит в бухгалтерию только в январе 2018 года. Чтобы исключить вероятность «потерявшихся» документов для закрытия дебиторской задолженности по авансам выданным, следует составить реестр недостающих документов (счета-фактуры, накладные, акты выполненных работ, оказанных услуг).

Эти процедуры необходимо провести в декабре 2017 года бухгалтерам компаний, которые рано формируют годовую бухгалтерскую отчетность. К примеру, крупные компании, компании с многочис-

ленными филиалами представляют в «головную» компанию годовую отчетность уже в январе 2018 года.

Составить график отпусков на 2018 год

По правилам, график отпусков на очередной календарный год должен быть утвержден за две недели до его начала. То есть крайний рабочий день для утверждения графика отпусков на 2018 год – 15 декабря. Если это не сделать, может быть наложен штраф до 50 000 руб. (статья 5.27 КоАП РФ). Кстати, аналогичный штраф предусмотрен за неточности между графиком и фактическими отпусками сотрудниками. Поэтому еще одно важное дело бухгалтера в декабре – проверить сведения по отпускам за 2017 год. У проверяющих есть год, чтобы найти нарушение и наложить штраф (статья 4.5 КоАП РФ).

Провести инвентаризацию имущества и обязательств

В конце года стоит навести порядок в расчетах с контрагентами. Для этого закажите сверку с поставщиками и покупателями, с которыми компания работала в 2017 году, и с теми, кто задолжал за прошлые годы. 1. Также необходимо провести сверку расчетов с банками по займам (кредитам), с бюджетом по налогам и сборам и внебюджетными фондами по страховым взносам, с работниками, в том числе подотчетными лицами. Компания обязана проводить инвентаризацию, чтобы составить достоверную бухгалтерскую отчетность (пункт 27 Положения, утв. приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н). В связи с тем, что некоторые контрагенты отвечают долго, начните сверку в начале декабря.

Выявленные в результате инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются в годовой бухгалтерской отчетности.

Проверить договоры с контрагентами

Проверьте договоры, заключенные с деловыми партнерами. Особое внимание уделите тем документам, условия которых могут насторожить налоговиков по части уплаты от налогов (например, договоры с длительной отсрочкой платежей). Это важно еще и потому, что Федеральным законом от 18 июля 2017 г. № 163-ФЗ в НК РФ была добавлена новая статья 54.1 по вопросам получения необоснованной налоговой выгоды, подозрения на нее могут лишить компанию вычетов и признания расходов.

Обратите внимание! Заключая договоры на 2018 год, в целях безопасности предусмотрите дополнительные условия: гарантии отражения продавцом всех операций по поставкам в подаваемой им отчетности, обязанность передачи сведений налоговикам по за-



просу. Кроме того, в документах можно сразу делать пометку, что информация о контрагенте совпадает с данными в ЕГРЮЛ (ЕГРИП).

Проверить статус работника для расчета НДФЛ

В конце года бухгалтер должен определить статус работника, так как от него зависит порядок обложения НДФЛ его доходов (подпункты 1 и 3 статьи 224 НК РФ).

Статус налогового резидента РФ подлежит уточнению в конце налогового периода, что является основанием для перерасчета НДФЛ, взимавшегося исходя из предварительного налогового статуса лица, который оно имело в течение года (постановление Конституционного суда РФ от 25 июня 2015 г. № 16-П).

Если в течение календарного года налоговый статус иностранного работника менялся (работник приобрел или, наоборот, утратил статус резидента), то сумму НДФЛ с его доходов необходимо корректировать.

Окончательный налоговый статус работника в зависимости от времени его нахождения на территории РФ в текущем году определяется только по итогам налогового периода. Если по итогам 2017 года работник не приобрел статус налогового резидента (т. е. находился на территории РФ менее 183 дней), перерасчет сумм НДФЛ, уплаченных в 2017 года по ставке 30%, не производится (письмо Минфина России от 16 марта 2016 г. № 03-04-05/14418).

Выдать зарплату за декабрь и январские отпускные

Если установленная в компании дата выплаты зарплаты выпадает на новогодние праздники – с 1 по 8 января, деньги за декабрь работникам надо выдать заранее. Крайний срок – 29 декабря. Также до этой даты надо выплатить работнику отпускные, если в январе он решил продлить новогодние каникулы.

Кстати, на официальном сайте Роструда www.rostrud.ru опубликован доклад с руководством по соблюдению работодателями норм трудового права, в котором освещены ряд вопросов, касающихся оплаты труда. Среди прочих – разъяснения по вопросу начисления отпускных и компенсации за отпуск.

Составить приказ о работе в праздничные дни

Некоторые компании и ИП не могут себе позволить «отдыхать» 8 праздничных дней. Обычно после 2-3 дней открываются кафе, магазины, салоны красоты, ателье, аптеки и т.п.

Обслуживающие организации (УК, Энергосбыт, Горгаз) оставляют дежурных, однако это такая же работа в праздничный день. И оформлять ее нужно по обычным правилам: письменное согласие работника и приказ о работе в выходной день.



Энже Юсупова

главный редактор

Среднесписочная численность за 2017 год

Сведения о среднесписочной численности работников — это один из первых отчетов в новом году. Бланк отчетности «Сведения о среднесписочной численности» по форме КНД 1110018 выглядит простым. Тем не менее сдача отчета вызывает массу вопросов, на которые мы постараемся ответить.

Кто должен сдавать сведения о количестве работающих?

Если судить по названию, сдавать сведения о среднесписочной численности работников должны только работодатели. Но Минфин России считает, что отчитываться должны все компании, в том числе недавно организованные, в штате которых еще нет сотрудников. В письме от 4 февраля 2014 г. № 03-02-07/1/4390 говорится, что не предусмотрено освобождение организаций, не имеющих работников, от представления в налоговые органы в установленный срок сведений о среднесписочной численности работников.

Перечислим, кто обязан сдавать отчет о среднесписочной численности:

- только что зарегистрированные юридические лица, независимо от наличия персонала;
- индивидуальные предприниматели-работодатели;
- организации, заключившие трудовые договоры;
- организации, которые не имеют сотрудников в штате.

Таким образом, не сдавать эти сведения вправе только ИП без работников, все остальные бизнесмены обязаны отчитаться.



Кого включать в численность для отчета?

Расчет среднесписочной численности производится согласно Указаниям, утв. приказом Росстата от 26 октября 2015 г. № 498. В документе перечислены категории работающих, которых включают в численность для отчета, и тех, которые в расчете не учитываются.

Единственного учредителя, который работает без трудового договора, учитывать в отчете о ССЧ не нужно

Много споров возникает по поводу внесения в данный отчет информации об единственном учредителе, который работает без трудового договора и не получает зарплату. Надо ли учитывать его в количестве работающих? Нет, не надо, так как в отчет следуют включать данные о работниках, с которыми заключены трудовые договоры (письмо ФНС РФ от 26 апреля 2007 г. № ЧД-6-25/353@).

Среднесписочная численность рассчитывается только в отношении персонала, принятого по трудовому договору. В этом главное отличие этого показателя от отчетов в фонды, где учитывают еще и работников, оформленных по договору гражданско-правового характера. При этом срок работы по трудовому договору значения не имеет, в эти сведения вносят всех, кто выполняет постоянную, временную или сезонную работу. Отдельно учитывают тех, кто оформлен на полную ставку и тех, кто отрабатывает неполный рабочий день.

В общем случае среднесписочная численность определяется путем сложения количества работников списочного состава за каждый месяц отчетного года и деления полученной суммы на 12. Итоговый результат указывают в целых единицах, т. к. он означает количество работающих человек в штате.

Когда срок сдачи в 2017 году?

Срок сдачи сведений о среднесписочной численности установлен статьей 80 НК РФ, согласно которой сдать эту форму надо не позднее 20 января текущего года за предыдущий календарный год. Но срок сдачи отчета о среднесписочной численности новых организаций (юридических лиц, которые только что созданы или реорганизованы) – не позже 20-го числа месяца, следующего за тем, в котором организация была зарегистрирована или реорганизована.

Например, создание ООО произошло 10 января 2017 года, следовательно, сдать сведения о среднесписочной численности вновь созданной организации надо не позднее 20 февраля 2017 года. Далее компания отчитывается в общем порядке, т.е. за 2017 год отчет о количестве работающих сдать нужно до 20 января 2018 года включительно.

Обратите внимание! Сведения о среднесписочной численности работников новой организации хоть и сдаются в ИФНС, но не яв-

ляются налоговой декларацией, поэтому налоговики не вправе заблокировать расчетный счет ООО из-за опоздания со сроками сдачи.

На каком бланке представлять отчет?

Отчет СЧР сдают по форме КНД 1110018 на бланке, утвержденном приказом ФНС России от 29 марта 2007 г. № ММ-3-25/174@. Рекомендации по заполнению формы приводятся в письме ФНС России от 26 апреля 2007 г. № ЧД 6-25/353@.

Отчет о среднесписочной численности для вновь созданных организаций состоит из одного листа и имеет достаточно простой вид.

В верхних строках формы (поля для заполнения выделены цветом) указывают ИНН и КПП юридического лица. Наименование ИФНС вписывается полностью с указанием номера и кода налогового органа. Наименование общества приводится полное, например, не ООО «Альфа», а «Общество с ограниченной ответственностью «Альфа».

Единственный значимый показатель отчета СЧР – это среднесписочная численность, подсчитанная в соответствии с Указаниями № 498. Если сведения сдаются за прошедший календарный год, то в полях даты указывают 1 января текущего года. Сведения подписывает руководитель юридического лица, но это может сделать и доверенное лицо. При сдаче отчета по доверенности надо вписать реквизиты этого документа и приложить копию.

Отчет о среднесписочной численности для вновь созданных организаций отличается от обычного ежегодного отчета только датой. Обратите внимание на сноску, отмеченную знаком (*), – количество персонала указывается не на 1 января текущего года, а на 1 число месяца, следующего за месяцем, в котором ООО было зарегистрировано. Например, если компания зарегистрирована 11 июля 2016 года, то численность штата указывается по состоянию на 1 августа 2016 года.

Пример расчета годового показателя среднесписочной численности работников:

Месяцы	Количество работников, чел.
Январь – март	35
Апрель – май	33
Июнь – декабрь	40
Расчет: $((35 \text{ чел.} \times 3 \text{ мес.}) + (33 \text{ чел.} \times 2 \text{ мес.}) + (40 \text{ чел.} \times 7 \text{ мес.})) / 12 \text{ мес.} = 451 \text{ чел.} / 12 \text{ мес.} = 37,58 \text{ чел.}$	
Итого	37,58 (округляем до 38)

Приводим образец заполнения отчета о средней численности работников индивидуального предпринимателя на с. 26.



	ИНН <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="6"/> <input type="text" value="5"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="5"/> <input type="text" value="4"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="7"/> <input type="text" value="8"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="0"/>	Приложение к Приказу ФНС РФ от 29.03.2007 № ММ-3-25/174@
	КПП <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="6"/> <input type="text" value="6"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="1"/> Стр. <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="1"/>	
Форма по КНД 1110018		
Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год		
Представляется в _____	Межрайонная ИФНС России № 14 по Республике Татарстан <small>(наименование налогового органа)</small>	Код <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="6"/> <input type="text" value="5"/> <input type="text" value="5"/>
Идиатов Амир Мансурович <small>(полное наименование организации/фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя)</small>		
Среднесписочная численность по состоянию на		<input type="text" value="0"/> <input type="text" value="1"/> = <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="1"/> = <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="8"/>
		<small>(число, месяц, год)*</small>
составляет	<input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value="5"/>	человек
<small>* В случае представления сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год отражается дата - 1 января текущего года, а в случае создания (реорганизации) организации отражается первое число месяца, следующего за месяцем, в котором организация была создана (реорганизована).</small>		
Достоверность и полноту представленных сведений подтверждаю: Для организации Руководитель _____ <small>(Фамилия, Имя, Отчество (полностью))</small> Подпись _____ Дата <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> = <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> = <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <small>М.П.</small> Для индивидуального предпринимателя Подпись <u>Идиатов</u> Дата <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="5"/> = <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="1"/> = <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="8"/> Представитель _____ <small>(полное наименование организации/фамилия, имя, отчество)</small> Подпись _____ Дата <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> = <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> = <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> 		Заполняется работником налогового органа Дата представления <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> = <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> = <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> Зарегистрирована за № <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> _____ <small>(Фамилия, И.О.)</small> _____ <small>(подпись)</small>

Как предоставлять отчет?

Количество работающих по трудовому договору имеет значение не только при расчете налогов, но и при выборе способа подачи отчета по среднесписочной численности: бумажный или электронный. Обычно сведения о среднесписочной численности вновь созданной организации подают в бумажном виде, так как количество работающих, нанятых в первый же месяц, редко превышает 100 человек.

Правило статьи 80 НК РФ гласит, что подавать налоговые декларации и расчеты в бумажном виде вправе только налогоплательщики, имеющие не более 100 человек. Если подходить буквально, то эта статья не должна распространяться на отчет о среднесписочной численности, т.к. он не является налоговым. Однако налоговики настаивают на том, чтобы при количестве работающих выше 100 человек информация об их количестве тоже сдавалась в электронном формате.

Отчет о количестве работающих подается в налоговую инспекцию по месту постановки на учет: по прописке индивидуального предпринимателя или юридическому адресу организации. Если документ оформлен на бумажном носителе, то сдать отчет можно лично в ИФНС или по почте с описью вложения.

Какова ответственность за несвоевременное представление?

При нарушении сроков предоставления сведений о среднесписочной численности начисляют штрафные санкции в размере 200 руб. Кроме того, на имя руководителя организации предусмотрено наложение административного штрафа, размер которого может варьироваться от 300 руб. до 500 руб.

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.



Альбина Ямалтдинова

эксперт

4-ФСС: отчет за год

Отчет в ФСС за 2017 год бухгалтеры сдают 22 (25) января 2018 года по новой форме, которая утверждена приказом ФСС от 7 июля 2017 г. № 275. Бланк действует начиная с отчетности за III квартал 2017 года. На какие моменты стоит обратить внимание при его заполнении?

Отчет, составляемый по форме 4-ФСС, отражает сведения о начислении (уплате) взносов на страхование по травматизму и с 2017 года является единственным отчетом о взносах, подаваемым во внебюджетный фонд. Связано это с тем, что контроль за уплатой основного объема страховых взносов с начала 2017 года перешел к налоговым органам. Однако «несчастные» взносы во всех аспектах остались подведомственными ФСС.

Поскольку отчет о взносах, подававшийся в соцстрах до этих перемен, содержал данные и о платежах, переданных под контроль налоговой службы, его форму пришлось сократить, изъяв из нее разделы, отведенные для сведений, не передаваемых более в фонд самим плательщиком взносов. Но свое краткое название отчет сохранил и по-прежнему называется формой 4-ФСС.

Применяемый с 2017 года бланк этого отчета и порядок внесения в него данных утверждены приказом ФСС РФ от 26 сентября 2016 г. № 381.

Бланк состоит из шести листов. Раньше их было пятнадцать. Все страхователи должны включить в расчет:

- титульный лист;
- таблицы 1, 2 и 5.

Эти же листы включите в нулевой 4-ФСС за IV квартал 2017 года, но его заполнение будет отличаться прочерками во всех строках и графах, где нет данных. Исключение – графа 3 таблицы 5. Если вы не проводили ни спецоценку условий труда, ни аттестацию рабочих мест, укажите в графе 3 таблицы 5 общее количество рабочих мест.

В форме 4-ФСС есть как обязательные лист и таблицы, представляемые всегда, так и таблицы, которые заполняются и представляются только при наличии данных для их заполнения.

Изменений в бланке расчета 4-ФСС немного, все они коснулись титульного листа и таблицы 2:

- на титульном листе появилось поле, предназначенное для бюджетников – «Бюджетная организация», в котором указывается код источника финансирования;

- в таблицу 2, где отражаются расчеты с Фондом соцстрахования, добавлена строка 1.1 о задолженности, перешедшей к страхователю-правопреемнику от реорганизованного юрлица, либо задолженности обособленного подразделения, снятого с учета;

- соответственно, в строке 8 «Всего» отчета формы 4-ФСС новая формула расчета – в нее добавлен показатель строки 1.1;

- в таблицу 2 добавлена строка 14.1, отражающая задолженность за Фондом соцстраха перед реорганизованным юрлицом, или обособленным подразделением, снятым с учета;

- в строке 18 «Всего» изменилась формула в связи с включением в нее показателя строки 14.1.

Уточненные расчеты 4-ФСС за периоды ранее 2017 года подаются на бланке, действовавшем в том расчетном периоде, за который вносится корректировка (пункт 1.5 статьи 24 Федерального закона от 24 июня 1998 г. № 125-ФЗ).

Какие доходы включить в расчет 4-ФСС?

В строку 1 таблицы 1 не надо заносить абсолютно все выплаты сотрудникам. Она предназначена только для выплат, которые являются объектом взносов согласно статье 20.1 Федерального закона от № 125-ФЗ. Так что, например, больничные пособия, которые специально освобождены от взносов, необходимо отразить в строке 1, а также в строке 2 в качестве необлагаемых выплат.

Как проверить расчет?

Главное контрольное соотношение одно: взносы за каждый месяц (таблица 2 строка 2) должны быть равны произведению базы (таблица 1 строка 3) на тариф с учетом скидки или надбавки (таблица 1 строка 9).

Основные требования, которые следует соблюдать при подготовке расчета 4-ФСС:

- бланк заполняется на компьютере, либо вручную, но только печатными буквами и черными или синими чернилами;

- на каждой странице указывается номер страхователя в ФСС и код подчиненности, внизу страницы ставится подпись и дата;

- денежные показатели не округляются – они отражаются в рублях и копейках, вместо нулевого значения ставится прочерк;

- показатели вносят нарастающим итогом с начала года;

- все страницы формы нужно пронумеровать и указать их количество, а также страницы приложений, на титульном листе



Если в компании есть инвалиды, это соотношение должно выполняться с учетом льготы для них 60%. Из-за промежуточных округлений взносов до двух знаков после запятой возможно расхождение в один рубль.

Основные правила заполнения 4-ФСС

Порядок заполнения расчета 4-ФСС остался прежним, его можно найти в приложении № 2 к приказу № 381 с изм. от 7 июня 2017 г.

Если страхователь зарегистрирован там, где действует пилотный проект ФСС, ему нужно учитывать и особенности заполнения, утвержденные приказом ФСС РФ от 28 марта 2017 № 114. Компании пилотного проекта не должны отражать пособия и другие расходы по страхованию от травматизма – это строки 15 таблицы 2 и таблица 3. Ведь пособия и другие расходы по страхованию оплачивает фонд. Если компания по ошибке все же заполнила ненужные показатели, следует сдать уточненку.

Сроки и формы

Если у страхователя среднесписочное число работников, за которых производятся отчисления, в прошлом году превысило

В электронном виде отчет сдается при среднесписочной численности за 2017 год более 25 человек

25 человек, он может подать расчет только в электронном виде. Срок подачи электронной формы 4-ФСС – не позже 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом. За несоблюдение электронного формата отчетности страхователю грозит штраф в 200 рублей.

При среднесписочной численности в 25 и менее человек, у страхователя есть возможность отчитаться как электронно, так и на бумаге. Но для подачи «бумажного» расчета установлен меньший срок – 20 число месяца, следующего за отчетным периодом.

Таким образом, за 2017 год электронную форму 4-ФСС нужно предоставить не позднее 25 января 2018 года, а «бумажную» – 22 января 2018 года.

Какой код ОКВЭД указывать в 4-ФСС в 2017 году?

В новой форме 4-ФСС остался только один код ОКВЭД вместо двух. Это код основного вида деятельности, который страхователь подтверждает каждый год. Какой код ставить на титульном листе 4-ФСС: старый или новый? Из правил заполнения расчета следует, что на титульном листе компания ставит новый код из классификатора ОКВЭД (пункт 5.11 Порядка, утвержденного приказом № 381).

Как отчитываться при разных тарифах?

По общему правилу компания составляет один расчет 4-ФСС независимо от количества подразделений. Но этот принцип действует,

только если все подразделения применяют один тариф взносов на травматизм. Если же подразделение (обособленное или даже структурное) занимается самостоятельным видом деятельности с другим классом профессионального риска, чем у головного офиса, то ФСС может назначить ему отдельный тариф. И по каждому такому подразделению необходимо составлять свой расчет 4-ФСС: ведь форма предусматривает поле только для одного тарифа.

Как вносить данные о спецоценке труда?

В таблице 5 отражается информация о специальной оценке условий труда и медосмотрах. В графах 3-6 таблицы 5 укажите общее количество рабочих мест, которые подлежат специальной оценке, и количество рабочих мест, уже проверенных (в т. ч. отнесенных к вредным и опасным условиям труда). Графы заполняйте на основании отчета о проведении специальной оценки условий труда.

В графах 7-8 по строке 2 укажите количество сотрудников, которые работают во вредных и опасных условиях труда и должны проходить обязательные и предварительные медосмотры. Графы заполняйте на основании заключительных актов медицинских комиссий. Количество сотрудников определяйте по состоянию на начало календарного года.

В отношении надомников и дистанционных работников специальную оценку условий труда не проводят – указывать их количество в строке 1 граф 3-6 таблицы 5 не надо. Однако если такие работники заняты на работах, требующих прохождения предварительных и периодических медосмотров, то данные о них укажите в строке 2 граф 7-8 (пункты 14.1–14.4 порядка, утвержденного приказом ФСС России № 381).

Если не проводили ни специальную оценку условий труда, ни аттестацию рабочих мест, таблицу 5 все равно заполните: в графе 3 укажите общее количество рабочих мест, а в графах 4, 5 и 6 поставьте прочерки.

Что будет, если сдать отчет по старой форме?

Если сдать форму 4-ФСС за 4 квартал 2017 года на бланке, в котором не будет новых полей и строк, сотрудники фонда ее не примут. Подача недействующей формы отчета приравнивается к тому, что его вообще не сдали.

Размер штрафа – 5% от начисленной за последние три месяца отчетного периода суммы взносов. Штраф придется заплатить за каждый полный или неполный месяц просрочки независимо от того, заплатили взносы или нет. Максимальный штраф – 30% от суммы взносов по расчету, а минимальный – 1000 руб. При этом заблокировать расчетный счет

Чтобы сдать отчет в электронном виде, замените старый сертификат на новый в программе, через которую отправляете отчетность



ревизоры из ФСС не могут (пункт 1 статьи 26.30 Федерального закона № 125-ФЗ).

Если отправите старую форму расчета 4-ФСС в электронном виде, он не пройдет, так как фонд обновил технологию приема с учетом изменений (приказ ФСС России от 11 сентября 2017 г. № 416). Чтобы сдать отчет в электронном виде, замените старый сертификат на новый в программе, через которую отправляете отчетность ли оператор его форму и xml-формат.

Пример

В ООО «Империя» работают 10 человек (включая директора-учредителя), с которыми заключены трудовые договоры. Все работники – граждане РФ. В течение 2017 года их численность не менялась. Инвалидов нет. За 2017 год работникам ООО «Империя» начислены следующие выплаты, облагаемые взносами на страхование от несчастных случаев («на травматизм»):

- за I квартал 2017 года – 1 500 000 руб.;*
- за II квартал 2017 года – 1 500 000 руб.;*
- за III квартал 2017 года – 1 500 000 руб.;*
- за октябрь – 500 000 руб.;*
- за ноябрь – 500 000 руб.;*
- за декабрь – 500 000 руб.*

Итого за 2017 год: 6 000 000 руб.

ООО «Империя» применяет тариф по взносам на страхование от несчастных случаев в размере 0,20%. Скидки и надбавки к страховому тарифу, применяемому ООО «Империя», не установлены. Суммы начисленных ООО «Империя» за 2017 год взносов на страхование от несчастных случаев составили:

- за I квартал 2017 года – 3 000 руб.;*
- за II квартал 2017 года – 3 000 руб.;*
- за III квартал 2017 года – 3 000 руб.;*
- за октябрь – 1 000 руб.;*
- за ноябрь – 1 000 руб.;*
- за декабрь – 1 000 руб.*

Итого за 2017 год: 12 000 руб.

На начало 2017 года у организации не было задолженности перед ФСС России, так и у подразделения ФСС России перед организацией. По итогам года у организации задолженность не возникла. Страховые взносы, начисленные за декабрь 2017 года, срок уплаты по которым – январь 2018 года, были уплачены 29 декабря 2017 года. Специальная оценка условий труда была проведена в 2016 году. В организации не были выявлены рабочие места с вредными и (или) опасными условиями труда. В 2017 году в организации не было несчастных случаев на производстве.

**РАСЧЕТ ПО НАЧИСЛЕННЫМ, УПЛАЧЕННЫМ СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ
СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ НА ПРОИЗВОДСТВЕ И
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ**

Таблица 1

РАСЧЕТ БАЗЫ ДЛЯ НАЧИСЛЕНИЯ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

(руб. коп.)

Наименование показателя	Код строки	Всего с начала расчетного периода	В том числе за последние три месяца отчетного периода		
			1 месяц	2 месяц	3 месяц
1	2	3	4	5	6
Суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 20.1 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ	1	6000000,00	500000,00	500000,00	500000,00
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 20.2 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ	2	-	-	-	-
Итого база для начисления страховых взносов (стр. 1 - стр. 2)	3	6000000,00	500000,00	500000,00	500000,00
из них: сумма выплат в пользу работающих инвалидов	4	-	-	-	-
Размер страхового тарифа в соответствии с классом профессионального риска (%)	5	0,20			
Скидка к страховому тарифу (%)	6	-			
Надбавка к страховому тарифу (%)	7	-			
Дата установления надбавки	8	-			
Размер страхового тарифа с учетом скидки (надбавки) (%) (заполняется с двумя десятичными знаками после запятой)	9	0,20			

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю

Иванов
(Подпись)

18.01.2018
(Дата)



Таблица 2

**РАСЧЕТЫ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ
НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ**

(руб. коп.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма	Наименование показателя	Код строки	Сумма
1	2	3	1	2	3
Задолженность за страхователем на начало расчетного периода	1	-	Задолженность за территориальным органом Фонда на начало расчетного периода	12	-
			в том числе		
			за счет превышения расходов	13	-
			за счет переплаты страховых взносов	14	-
Задолженность за реорганизованным страхователем и (или) снятым с учета обособленным подразделением юридического лица	1.1	-	Задолженность за территориальным органом Фонда страхователю и (или) снятому с учета обособленному подразделению юридического лица	14.1	-
Начислено к уплате страховых взносов	2	12000,00	Расходы по обязательному социальному страхованию	15	-
на начало отчетного периода	9000,00		на начало отчетного периода	-	
за последние три месяца отчетного периода	3000,00		за последние три месяца отчетного периода	-	
1 месяц	1000,00		1 месяц	-	
2 месяц	1000,00		2 месяц	-	
3 месяц	1000,00		3 месяц	-	
Начислено взносов по результатам проверок	3	-	Уплачено страховых взносов	16	12000,00
Не принято к зачету расходов территориальным органом Фонда за прошлые расчетные периоды	4	-	на начало отчетного периода	9000,00	
Начислено взносов страхователем за прошлые расчетные периоды	5	-	в последние три месяца отчетного периода (дата, № платежного поручения)		
			31.10.2017 № 90	1000,00	
Получено от территориального органа Фонда на банковский счет	6	-	30.11.2017 № 120	1000,00	
			29.12.2017 № 140	1000,00	
Возврат (зачет) сум излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов	7	-	Списанная сумма задолженности страхователя	17	-
Всего (сумма строк 1 + 1.1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	8	12000,00	Всего (сумма строк 12 + 14.1 + 15 + 16 + 17)	18	12000,00
Задолженность за территориальным органом Фонда на конец отчетного (расчетного) периода	9	-	Задолженность за страхователем на конец отчетного (расчетного) периода	19	
в том числе			в том числе:	20	-
за счет превышения расходов	10	-	недоимка		
за счет переплаты страховых взносов	11	-			

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю
Иванов 18.01.2018
(Подпись) (Дата)

Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»



Как «вмененщику» учитывать ретроскидки?

Если организация применяет ЕНВД или совмещает его с другим режимом (ОСН или УСН), у нее возникает вопрос при получении ретроскидки от поставщика: как учитывать эту скидку? Нужно ли полученную премию, скидку облагать в рамках вмененки?

Представление поставщиками покупателю скидок (в том числе и ретроспективных, то есть предоставленных «задним» числом) – практика довольно распространенная. Для предоставления ретроскидки необходимо соблюдение определенных условий договора (например, объем закупок за конкретный промежуток времени).

Предположим, организация применяет ЕНВД в отношении розничной торговли или услуг общепита. Деятельность такой организации связана с активными закупками товаров, необходимых для ведения деятельности.

Если налогоплательщик применяет ЕНВД...

Обратимся к письму главного финансового ведомства страны от 15 мая 2009 г. № 03-11-06/3/136, где прокомментирована ситуация с предоставлением скидок, премий, бонусов поставщиком организации, которая уплачивает ЕНВД при осуществлении розничной торговли продуктами питания. Финансовое ведомство указывает, что если организация, кроме деятельности в сфере розничной торговли, подлежащей обложению ЕНВД, не осуществляет иных видов деятельности, то доход в виде скидки (премии, бонуса), полученный от организации - поставщика товаров за выполнение определенных условий договора поставки, можно признать частью дохода, получаемого от предпринимательской деятельности в сфере розничной



торговли. Указанные доходы организации подлежат налогообложению в рамках применения главы 26.3 НК РФ. Вывод Минфина основан на том, что деятельность в области розничной торговли, помимо реализации товаров на основе договоров розничной купли-продажи, предполагает также проведение закупок этих товаров, что является неотъемлемой частью обозначенного вида предпринимательской деятельности. Поэтому получение организациями, осуществляющими розничную торговлю, скидок (премий, бонусов) от поставщиков товаров за выполнение определенных условий договоров поставки товаров связано с осуществлением предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли. Аналогичные выводы содержит и письмо Минфина России от 21 февраля 2013 г. № 03-11-11/78.

Суды согласны с точкой зрения Минфина России. В постановлении ФАС Западно-Сибирского округа от 11 апреля 2014 г. № Ф04-1501/2014 по делу № А81-271/2013 судьи указали: у налогового органа отсутствовали основания для включения премий, полученных от поставщиков за выполнение определенных условий договора поставки товаров, реализованных в деятельности, облагаемой ЕНВД, по смыслу положений главы 26.3 НК РФ, в налоговую базу по общей системе налогообложения.

Факт получения дохода в виде скидки от поставщика не влияет на размер обязательств перед бюджетом по ЕНВД

Получается, что факт получения дохода в виде скидки от поставщика не влияет на размер обязательств перед бюджетом по ЕНВД, так как объектом налогообложения признается вмененный доход налогоплательщика.

Если налогоплательщик совмещает ЕНВД с УСН или ОСН...

Предположим, организация занимается несколькими видами деятельности и вынуждена совмещать режимы. Так происходит, например, если компания занимается и розничной, и оптовой торговлей. При оптовой торговле применять ЕНВД нельзя.

В случае совмещения в рамках применения системы налогообложения в виде ЕНВД может облагаться только часть дохода в виде скидки, другая же часть включается в состав доходов при исчислении единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, или налога на прибыль организаций. Минфин также рассматривал следующую ситуацию. Налогоплательщик, применяющий одновременно систему налогообложения в виде ЕНВД в отношении розничной торговли и УСН в отношении оптовой торговли, получил доход в виде премии (скидки, бонусов), предоставленной организацией-поставщиком за выполнение определенных условий договора поставки товаров. Такой доход может быть признан частью дохода, полученного в связи с осуществлением деятельности в сфере розничной торговли, облагаемой ЕНВД, на основании соответствующего

раздельного учета имущества, обязательств и хозяйственных операций (письма Минфина России от 4 июля 2016 г. № 03-11-11/38954, от 9 сентября 2013 г. № 03-11-06/2/36949, от 16 февраля 2010 г. № 03-11-06/3/22).

В подобном случае возникает вопрос: как распределять доход в виде полученной скидки между разными налоговыми режимами?

О раздельном учете

Налогоплательщики, осуществляющие, наряду с «вмененной», иные виды предпринимательской деятельности, должны вести раздельный учет (пункт 7 статьи 346.26 НК РФ). Они обязаны вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении предпринимательской деятельности, подлежащей обложению ЕНВД, и предпринимательской деятельности, в отношении которой уплачиваются налоги в соответствии с иным режимом налогообложения.

Как организовать раздельный учет, налогоплательщик решает самостоятельно, потому что в Налоговом кодексе РФ рекомендаций (указаний) на этот счет нет.

Так, про необходимость ведения раздельного учета доходов и расходов сказано в пункте 8 статьи 346.18 НК РФ (в главе для «упрощенцев»):

– налогоплательщики, перешедшие по отдельным видам деятельности на уплату ЕНВД в соответствии с главой 26.3 НК РФ, ведут раздельный учет доходов и расходов по разным специальным налоговым режимам;

– в случае невозможности разделения расходов при исчислении базы по налогам, исчисляемым по разным специальным налоговым режимам, эти расходы распределяются пропорционально долям доходов в общем объеме доходов, полученных при применении указанных специальных налоговых режимов.

Для плательщиков налога на прибыль, уплачивающих также ЕНВД, аналогичные требования закреплены в пункте 9 статьи 274 НК РФ.

Отметим, что принцип пропорционального распределения расходов, то есть распределения расходов пропорционально долям доходов в общем объеме доходов, полученных при применении разных специальных налоговых режимов, используется лишь при условии, что прямое разделение расходов невозможно. На это указывают и суды (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 13 мая 2013 г. № Ф02-1528/2013 по делу № А78-7257/2012).

В вышеуказанных нормах тоже ничего не сказано по поводу того, каким образом

Принцип пропорционального распределения расходов, полученных при применении разных специальных налоговых режимов, используется лишь при условии, что прямое разделение расходов невозможно



должен быть организован отдельный учет доходов. Но нужно учитывать, что отдельный учет должен быть организован так, чтобы по его данным можно было сопоставить те либо иные показатели к разным видам деятельности, которые ведет налогоплательщик (постановления АС Уральского округа от 29 октября 2015 г. № Ф09-7107/15 по делу № А50П-672/2014, АС Центрального округа от 5 февраля 2016 г. № Ф10-5119/2015 по делу № А54-3694/2014, ФАС Восточно-Сибирского округа от 13 мая 2013 г. № Ф02-1528/2013 по делу № А78-7257/2012). Этот учет должен обеспечивать возможность достоверного определения соответствующих налоговых обязательств.

Например, в постановлении от 29 июня 2012 г. № Ф04-3051/2012 по делу № А45-16711/2011 судьи ФАС Западно-Сибирского округа поддержали общество, которое распределяло внереализационные доходы в виде скидок (бонусов) пропорционально выручке, полученной по общему и специальному режимам налогообложения, указав: примененное налогоплательщиком распределение внереализационных доходов пропорционально по видам деятельности в зависимости от выручки, полученной по общему и специальному режимам налогообложения (ЕНВД), не противоречит нормам налогового законодательства, в связи с чем отнесение инспекцией всего объема доходов от премий (бонусов) поставщиков на оптовую торговлю фармацевтическими товарами и, как следствие, доначисление налога на прибыль (пени, санкций) произведены неправомерно.

Подведем итоги

Если поставщик товаров предоставляет покупателю скидку за соблюдение определенных условий договора, то доход в виде скидки на налоговые обязательства покупателя не влияет – при условии, что товары использовались исключительно в деятельности, переведенной на уплату ЕНВД.

Если же товары закупаются для использования в нескольких видах деятельности, по которым применяются разные налоговые режимы (ЕНВД и УСН (или ОСН)), то доход в виде скидки подлежит распределению способом, выработанным предприятием самостоятельно, в рамках организации отдельного учета имущества, обязательств и хозяйственных операций.

Альбина Ямалтдинова

эксперт



Особенности учета МПЗ при УСН: изменение предназначения

Когда вы работаете на УСН и покупаете материалы для своей организации, то вряд ли задумываетесь о том, что, возможно, их придется когда-то продать. Производство функционирует, администрация трудится, материалы приобретаются и используются по назначению. Вдруг меняются условия работы, вид деятельности, номенклатура производимой продукции. Как быть? Перевести материал в разряд товара?

Случается, что часть приобретенных для производства продукции (выполнения работ) материалов «упрощенец» впоследствии реализует. Если налогоплательщик сразу может разделить материалы в зависимости от планируемого использования, то учитывать их изначально следует соответственно как материалы и как товары.

Для начала определим, что является материалом, а что товаром.

Материалы

К материальным расходам, в частности, относятся затраты на приобретение материалов, используемых:

- в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

- для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку);



– на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели).

Расходами при УСН признаются затраты после их фактической оплаты. Материальные затраты учитываются в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности – в момент такого погашения (подпункт 1 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ).

Никаких дополнительных условий принятия в расходы стоимости материалов главой 26.2 НК РФ не установлено. Поэтому стоимость приобретенных и оприходованных материалов учитывается при определении базы по налогу, уплачиваемому при применении УСН, на дату их оплаты продавцу независимо от факта их списания в производство.

Корректировка расходов на стоимость остатков материалов, переданных в производство, но не использованных в производстве на конец месяца, НК РФ не предусмотрена (письмо Минфина России от 31 июля 2013 г. № 03-11-11/30607).

Если при приобретении материалов их поставщиком предъявляется НДС, то его сумма учитывается в расходах отдельно, на основании подпункта 8 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ.

Материалы как товар

Материалы могут приобретаться с целью их дальнейшей продажи, и тогда их надо учитывать в расходах по правилам, установленным для товаров.

Товары для целей налогообложения можно оценивать:

- по стоимости приобретения, в которую включаются договорная цена приобретения, транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) и затраты на предпродажную подготовку,
- по договорной цене приобретения.

Выбранный способ должен быть закреплён в налоговой учетной политике.

Для включения в расходы стоимости товаров, приобретенных для перепродажи, товар должен быть не только оплачен, но и реализован покупателю

Стоимость товаров, приобретенных для дальнейшей перепродажи, включается в расходы только по мере их реализации (подпункт 2 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ).

Для включения в расходы стоимости товаров, приобретенных для перепродажи, товар должен быть не только оплачен, но и реализован покупателю.

Стоимость товаров, включаемая в расходы, при этом должна определяться одним из следующих способов (подпункт 2 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ):

- по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО);
- по средней стоимости;
- по стоимости единицы товара.

Стоимость товаров формирует их цена, которая уплачена поставщику по договору (договорная цена). Все иные расходы, понесенные при их покупке и последующей реализации, списываются отдельно. Поэтому в стоимость товаров не входят расходы на хранение, обслуживание и транспортировку. Данные затраты включаются в состав расходов после их фактической оплаты.

Был материал – стал товар

Продажа материалов при УСН сопровождается не только возникновением доходов, но и чревата некоторыми сложностями с признанием расходов, особенно если с момента приобретения этих материалов прошло уже много времени (несколько месяцев или лет).

Признание доходов по продаже материалов

Такие доходы будут относиться к доходам от реализации. На УСН организации применяют кассовой метод, т. е. доходы признаются тогда, когда приходит оплата от покупателя в кассу или на расчетный счет.

В Книге учета доходов и расходов сделайте, например, такую запись: «Получена выручка от ООО «Дон» по проданным пиломатериалам по договору от ... № ...» и укажите сумму, на которую продали материалы.

Обратите внимание! Если покупатель перечислил деньги авансом, т. е. до момента перехода права собственности на материалы, то доходы признаются на дату поступления денег, независимо от того, была ли отгрузка товара, оказание услуг и т. д.

Приобретались материалы

Теперь менее приятная сторона продажи материалов – признание расходов. Сразу отметим, что продавать материалы, которые вы оприходовали, оплатили и уже включили в расходы, невыгодно. Давайте разбираться, почему так может случиться?

Когда материалы приобретаются, при оприходовании и оплате, их стоимость включается в расходы и отражается в Книге учета доходов и расходов. Если закончился отчетный (налоговый) период по УСН, то начисляется авансовый платеж или единый налог с учетом этого расхода.

Теперь внимание: такое условие списания (оприходование и оплата) установлено только для материалов, которые вы будете использовать в производстве, для хозяйственных или управленческих нужд. То есть для того имущества, которое такими материалами по сути и является.



Материалы переводятся в товары

В тот момент, когда принято решение материалы продать, они становятся товарами. Согласно пункту 3 статьи 38 НК РФ товаром признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации. То есть материалы при их реализации приобретают статус товара.

А у товаров другие условия признания расходов на их покупку (подпункт 2 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ). Они следующие:

- оприходование;
- оплата поставщику;
- продажа покупателю (поступление оплаты от покупателя здесь не обязательно, важен переход права собственности).

Как переводить материалы в товары? Рассмотрим самый простой случай, когда принятие в расходы материалов и продажа материалов при УСН имели место в одном отчетном периоде. Тогда пересчитывать сумму налога не потребуется. Если вы ведете Книгу учета доходов и расходов в электронном виде, то вы просто вносите исправления в нее:

- удалите запись о принятии в расходы материалов после их оприходования и оплаты;
- сделайте новую запись в момент продажи материалов (при условии их оплаты поставщику) по принятию их в расходы.

Если вы включили материалы в расходы в одном отчетном периоде, а продали их в другом и сроки уплаты авансового платежа уже прошли, то придется доплатить пени по недоплаченной сумме налога.

Если вы включили материалы в расходы в одном налоговом периоде, а продали их в другом и сроки уплаты единого уже прошли, декларация по УСН уже подана, то придется доплатить пени по недоплаченной сумме налога и подать уточненную декларацию.

Пример

ООО «Дон» приобрело материалы для использования их в производстве стоимостью 50 000 руб., оприходовала их на склад 5 декабря 2017 года, оплатила поставщику 15 декабря 2017 года и в этот же день включила материалы в расходы. В январе 2018 года вид деятельности, для которой приобретались материалы, закрыт. Материалы проданы покупателю 16 апреля.

Получается, что расходы с 15 декабря 2017 года в сумме 50 000 руб. нужно снять. А 16 апреля включить стоимость этих материалов в расходы. Организация работает на объекте «доходы – расходы», поэтому получилось, что в бюджет недоплачено: $50\,000 \times 10\% = 5\,000$ руб. единого налога. Последний день уплаты единого налога в 2018 году – 2 апреля, а значит, просрочено 13 дней.

Если ООО «Дон» перечислит 16 апреля недоплаченную сумму налога вместе с пени, то сумма пени, которую придется заплатить, составит: $5\,000 \text{ руб.} \times 13 \text{ дней} \times 8,25\% \times 1/300 = 17,88 \text{ руб.}$

При представлении уточненной декларации после истечения срока подачи первоначальной декларации и срока уплаты налога налогоплательщик освобождается от ответственности при условии, что до момента подачи новой декларации им уплачена недостающая сумма налога и соответствующие ей пени (подпункт 1 пункта 4 статьи 81 НК РФ).

Отметим, что с 1 октября 2017 года НК РФ предусматривает два варианта расчета пеней для организаций в зависимости от количества дней просрочки.

Если просрочка исполнения обязанности по уплате налога не превысила 30 календарных дней (включительно), то процентная ставка пени принимается равной $1/300$ от ставки рефинансирования (ключевой ставки).

При просрочке уплаты налога свыше 30 календарных дней процентная ставка пени принимается равной:

- $1/300$ ставки рефинансирования Банка России, действующей в период до 30 календарных дней (включительно) такой просрочки;
- $1/150$ ставки рефинансирования Банка России, действующей в период начиная с 31-го календарного дня такой просрочки.

Выражение для расчета пеней при просрочке исполнения обязанности по уплате налога свыше 30 календарных дней принимает следующий вид:

$$C_{\text{пен.}} = C_{\text{нед.}} \times \text{СТ}_{\text{кл.}} / 100 \times (30/300 + (K-30)/150),$$

где K – количество дней просрочки исполнения обязанности по уплате налога при условии, что $K > 30$.

Бухгалтерский учет

Итак, при покупке товарно-материальных ценностей для многих не ясно, в какой деятельности они будут использованы – торговле или производстве. Для учета ценностей, купленных для продажи, предназначен счет 41 «Товары», а для учета имущества, предназначенного для использования в производстве, – счет 10 «Материалы». Поскольку вы не знаете, чем именно станет актив – товаром или материалом, приходуйте все материальные ценности на одном счете. И лучше выбрать для этого счет 41. Тогда списывать ценности, отпущенные в производство, вы будете проводками:

Дебет 10 Кредит 41 – переведены товары в состав материалов;



Дебет 20 Кредит 10 – списаны материалы, переданные в производство.

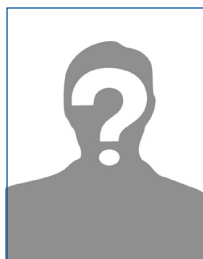
Возможно, кто-то задастся вопросом, а можно ли сразу сделать такую проводку, как:

Дебет 20 Кредит 41 – списана стоимость товаров, использованных как материалы.

Теоретически можно, вряд ли кто-то накажет за такую проводку. Однако это создаст путаницу в учете. Ведь чтобы сблизить бухгалтерский и налоговый учет по УСН, лучше все ценности отражать на соответствующих счетах. Тогда у проверяющих не возникнет вопросов. Почему, например, стоимость ценностей, учтенных как товары на счете 41 в бухучете, в налоговом учете списаны по правилам, действующим для материалов? Поэтому мы рекомендуем вначале ценности списать со счета 41, отразить как материалы на счете 10, а потом уже списывать в бухгалтерском и налоговом учете на расходы.

Описанный выше вариант пропишите в своей учетной политике для целей бухучета. Также в этом документе определите форму накладной, по которой материалы с торгового склада будут передаваться на склад производственного подразделения или при необходимости обратно. За основу можете взять форму № ТОРГ-13, утвержденную постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. № 132. Если сейчас вы учитываете «спорные» ценности как-то иначе, но хотите изменить порядок, то внести изменения в учетную политику можно уже в текущем периоде. Откорректировать правила в середине года разрешает пункт 10 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». В нем сказано, что менять учетную политику можно, если компания разработала новый способ учета, более достоверный и менее трудоемкий. Это правило можно применить, в том числе организовав учет ТМЦ при УСН.

Уважаемые читатели!



Приглашаем Вас стать гостем рубрики «Портрет». У Вас есть уникальная возможность заявить о себе как о личности и о профессионале!

Ждем ваших звонков по телефону:
(843) 200-94-88
и письма на e-mail: nalog-iz@mail.ru



Анастасия Петрова

аудитор

Оплачиваем труд и отпуск во время зимних каникул

Предстоящие зимние праздники продлятся 10 календарных дней – с 30 декабря 2017 года по 8 января 2018 года. Между тем не все сотрудники имеют возможность отдыхать в эти дни, а кто-то специально оформляет на данный период отпуск. Именно поэтому в период зимних каникул у бухгалтеров возникает много вопросов, связанных с оплатой времени работы, предоставления и продления отпусков.

Работа в праздничные дни

Ситуация 1. Работник на пятидневной рабочей неделе с выходными в субботу и воскресенье. В связи с чрезвычайными обстоятельствами он был привлечен к работе на весь период зимних каникул: с 30 декабря 2017 года по 8 января 2018 года. За эти дни сотрудник хочет взять отгулы. Как определить их количество?

Работнику необходимо предоставить дополнительные дни отдыха за все дни работы в выходные и нерабочие праздничные дни согласно производственному календарю на 2017 и 2018 годы. За указанный период ему положено 10 рабочих дней отгулов (статья 112 ТК РФ):

- 30 и 31 декабря 2017 года – выходные дни (суббота и воскресенье);
- с 1 по 8 января 2018 года – праздничные дни (Новогодние каникулы и Рождество Христово).

Сотрудник имеет право самостоятельно решить, каким образом использовать отгулы: подряд или по частям. За время же работы



в выходные и праздники (дни декабря и января) труд работника будет оплачен по одинарной ставке сверх оклада (статья 153 ТК РФ).

Ситуация 2. За работу в зимние каникулы работнику по заявлению были предоставлены дополнительные дни отдыха. Однако, находясь в отгулах, он заболел. Как оплатить?

В такой ситуации у бухгалтеров возникает вопрос, нужно ли переносить дни отгулов по причине болезни работника? Такой обязанности у работодателя нет, поскольку дни отгула являются обычными выходными днями. Ведь при болезни работника во время праздников или выходных, эти дни никуда не переносятся.

Получается, что, если работник заболел во время отгула, то эти дни отдыха просто «сгорают» (пункт 14 порядка, утв. приказом Минздравсоцразвития от 29 июня 2011 г. № 624н). Пособие по временной нетрудоспособности будет начисляться и выплачиваться в обычном режиме – по календарным дням болезни (первые 3 дня за счет работодателя, последующие дни за счет ФСС РФ).

Ситуация 3. Работнику установлен график работы «два дня через два дня». В связи с болезнью сменщика его вызвали на работу в дни, когда ему был положен выходной. За отработанные в выходные дни сотруднику предоставляются отгулы. Как заполняется при этом табель?

Работа в выходные дни отмечается в таблице не как обычные рабочие дни. При этом необходимо ставить отметки «РВ» или «ОЗ». Тот факт, что работник берет отгул, и работа в выходной день оплачивается в одинарном размере, не должен влиять на порядок заполнения табеля (статья 153 ТК РФ).

Ситуация 4. Работник привлекался на 2 дня к работе в январские праздники. Однако в течение января по уважительным причинам им не было отработано также 2 дня. Как оплатить работу в праздничные дни?

Работник во время праздников трудился за пределами своей нормы. Следовательно, за эти дни оплата труда должна быть произведена не менее чем в двойном размере (статья 153 ТК РФ).

Ситуация 5. Сотрудникам установлена почасовая тарифная ставка. К работе в праздничные новогодние дни никто не привлекался. Заработная плата за январь будет невысокая.

Если сотрудникам установлена почасовая тарифная ставка, то работодатель обязан выплатить им дополнительное вознаграждение за нерабочие праздничные дни, если они в эти дни к работе не привлекались (статья 112 ТК РФ).

В противном случае размер заработной платы таких работников в январе будет значительно меньшим, чем в другие месяцы, поскольку норма рабочих часов января уменьшена на 8 праздничных дней.

Поскольку Трудовой кодекс РФ не содержит минимальный размер данного вида доплаты, то конкретный размер и порядок расчета должен быть прописан в локальном нормативном акте организации, коллективном или трудовом договорах (статья 112 ТК РФ).

Ситуация 6. Сотруднику установлен суммированный учет рабочего времени. Учетный период – месяц. Окладная система оплаты труда. В январе сотрудник работал в выходные праздничные дни. В результате количество отработанных часов значительно превышает установленную норму.

Работа в праздничные дни при суммированном учете рабочего времени в организациях с непрерывным циклом работы не считается сверхурочной, если она выполняется в пределах установленной месячной нормы (статьи 104 и 153 ТК РФ). Все часы, отработанные сверх нормы, необходимо оплачивать как сверхурочную работу в соответствии со статьей 152 ТК РФ.

Помимо этого, часы, которые были отработаны сотрудниками в праздничные дни января, подлежат оплате в одинарном размере сверх установленного оклада. Ведь работа в праздники по графику на непрерывном производстве входит в норму рабочего времени (пункт 1 разъяснения Госкомтруда СССР, Президиума ВЦСПС от 8 августа 1966 г. № 13/П-21).

В подобных ситуациях нежелателен учетный период, равный месяцу. Необходимо его увеличить, например, до квартала. Тогда переработки в январе могут быть погашены недоработкой в феврале и марте.

Ситуация 7. Организация работает по графику шестидневной рабочей неделе (с дополнительным рабочим днем в субботу). Сотрудник привлекался к работе в субботу 6 января. Как оплатить этот день?

6 января в соответствии со статьей 112 ТК РФ является нерабочим праздничным днем новогодних каникул. Праздники установлены Трудовым кодексом РФ для всех работников вне зависимости от графика работы: пять или шесть дней в неделю. Следовательно, работа 6 января признается работой в праздник без каких-либо исключений, и оплата за этот день должна быть не менее чем в двойном размере.

Ситуация 8. Сотруднику установлена пятидневная рабочая неделя. В связи с чрезвычайными обстоятельствами (авария) он был привлечен к работе во время новогодних каникул. Вместо 8 часов в этот день им было отработано 11 часов. Оплачивать ли сверхурочную работу в праздник?

Сверхурочная работа и работа в выходные и праздничные дни имеет одинаковую природу. Поэтому начисление работнику одновременно и доплаты за работу в праздник, и доплаты за работу



сверх нормальной продолжительности рабочего дня, является некорректным и даже излишним.

Все часы, которые работник отработал в свой выходной или нерабочий праздничный день, признаются только работой, которая должна быть оплачена в соответствии с нормами статьи 153 ТК РФ. Такой вывод подтверждается пунктом 4 разъяснения Госкомтруда СССР и Президиума ВЦСПС от 8 августа 1966 г. № 13/П-21 и решением ВС РФ от 30 ноября 2005 г. № ГКПИ05-1341.

Ситуация 9. Работник в связи с производственной необходимостью был направлен в командировку в праздничные новогодние дни.

В такой ситуации оплата труда в командировке в праздничные дни должна осуществляться согласно статье 153 ТК РФ в повышенном размере либо работнику по его желанию должны предоставляться дополнительные дни отдыха. Оплата времени нахождения в командировке осуществляется исходя из среднего заработка работника (статья 167 ТК РФ).

Для этого в приказе на командировку отдельно должно быть отражено, что работник привлекается для выполнения служебного задания в праздничные дни. При этом в таблице следует отметить дни командировки символом «К» или «06», а также дополнительно отметить кодом «РВ» или «03».

Ситуация 10. Организация работает круглосуточно. Работникам установлен суммированный учет рабочего времени, почасовая тарифная ставка. Как оплатить ночную работу в праздничный день?

Работнику будет положено одновременно два вида доплаты, поскольку они производятся по двум разным основаниям.

За работу в ночные часы (с 22 до 6 часов) работнику положена доплата не менее чем 20% почасовой тарифной ставки или часовой части оклада (постановление Правительства РФ от 22 июля 2008 г. № 554). Локальным нормативным актом организации может быть предусмотрен иной размер, то есть более высокая оплата ночных часов.

Следовательно, за каждый час работы в праздник в ночное время работник должен получить:

- почасовую тарифную ставку;
- доплату за работу в праздник в размере не менее почасовой тарифной ставки;
- доплату за работу в ночное время не менее 20% от почасовой тарифной ставки.

Ситуация 11. Работник за труд в зимние праздники написал заявление на предоставление отгулов, но в последующих месяцах. Как правильно оформить таблицу и оплатить эти дни?

Если работник оформляет за труд в праздничный день отгул, то сама «праздничная» работа оплачивается ему в одинарном размере сверх оклада. Следовательно, за месяц, в котором работник отработал месячную норму и трудился дополнительно в праздник, нужно выплатить полный оклад плюс одинарную оплату каждого праздничного дня.

А в месяце, в котором работник взял отгул в счет ранее отработанных праздников, оклад выплачивается полностью, но работник будет работать меньше на число предоставленных ему дней отгулов.

В таблице в январе работу в праздники следует отметить кодом «РВ» или «03», а дни отгула в следующих месяцах – «НВ» или «28».

Ситуация 12. При непрерывном производстве работники работают в три смены. Установлен суммированный учет рабочего времени. В предпраздничные дни сокращение рабочей смены не производится. Есть ли при этом нарушение трудового законодательства?

Статьей 95 ТК РФ установлено, что в непрерывно действующих организациях, если невозможно уменьшение продолжительности смены в предпраздничный день, то переработка по выбору работника:

- либо компенсируется предоставлением дополнительного времени отдыха;
- либо оплачивается как сверхурочная работа.

Приказ о привлечении работника к сверхурочной работе при этом не нужен.

Отпуск во время новогодних каникул

Ситуация 13. Сотрудник написал заявление на отпуск на 14 календарных дней с 25 декабря 2017 года. На время его отпуска приходятся новогодние праздничные дни и Рождество. Как должен быть продлен отпуск?

Статья 120 ТК РФ устанавливает, что праздничные дни, приходящиеся на время отпуска сотрудника, автоматически продлевают его. Следовательно, в описываемой ситуации работник будет отдыхать на 8 дней больше:

- с 25 по 31 декабря 2017 года – 7 дней отпуска;
- с 1 по 8 января 2018 года – нерабочие праздничные дни, которые не включаются в дни отпуска;
- с 9 по 15 января 2018 года – 7 дней отпуска.

Следовательно, работник должен будет выйти на работу 16 января 2018 года.

Однако оплатить необходимо то число дней отпуска, которые указаны в заявлении работника, то есть 14 календарных дней. Нерабочие праздничные дни, которые приходятся на период отпуска работника не оплачиваются.



Исключением являются работники-сдельщики или работники на почасовой тарифной ставке, которые за нерабочие праздничные дни, в которые они не привлекались к работе, должны получать дополнительное вознаграждение (для сохранения их уровня оплаты труда).

Ситуация 14. Работником оформлен отпуск за свой счет, который захватывает новогодние праздничные дни. Необходимо ли продлить административный отпуск?

Нерабочие праздничные дни не включаются в число дней только ежегодного оплачиваемого отпуска (статья 120 ТК РФ). Получает, что, если праздник выпадает на период отпуска без сохранения заработной платы, то это никак не влияет на его продолжительность. Приказ на административный отпуск оформляется в соответствии с заявлением работника. В таблице все дни такого отпуска отмечаются кодом «НВ» или «28».

Ситуация 15. Работник написал в декабре 2017 года заявление на отпуск с 9 января 2018 года, то есть с первого рабочего дня будущего года. Когда ему необходимо выплатить отпускные?

Оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала (статья 136 ТК РФ). Последним рабочим днем для работника с пятидневной рабочей неделей (с выходными днями субботой и воскресеньем) является 29 декабря 2017 года. Следовательно, отпускные ему должны быть выплачены не позднее этого дня.

Надежный помощник бухгалтеров Республики Татарстан – журнал «Налоговые известия РТ»

Присоединяйтесь к подписчикам!



В журнале вы найдете:

- актуальную информацию об изменениях законодательства Российской Федерации и Татарстана
 - подробно изложенный материал по рассматриваемой проблеме с практическими примерами
 - официальную позицию министерств и ведомств, мнения независимых экспертов
- Журнал посвящен тому, как правильно платить налоги. В нем нет сомнительных схем и рискованных операций. Только проверенные рекомендации!

Стоимость подписки:
на 6 месяцев – **4 624 рубля**
на год – **9 248 рублей**

Подписаться вы можете на почте
(подписной индекс **00163**) или,
позвонив в редакцию,
по тел. **(843) 200-94-88**
наш сайт: **www.nalog-iz.ru**

Рада Кононенко

эксперт

Насколько повысятся пособия в 2018 году?

С 2018 года пособия будут индексировать исходя из фактической инфляции. Минтруд разработал проект постановления Правительства на 2018 год о том, что выплаты детских пособий и компенсаций с 1 февраля будут увеличены на 3,2%. Сколько денег положено получателям пособий в следующем году?

Новости от Минтруда

Согласно проекту постановления Правительства РФ «Об утверждении размера индексации выплат, пособий и компенсаций в 2018 году» коэффициент индексации на 2018 год установят в размере 1,032. Окончательная цифра будет озвучена в январе 2018 года, когда Росстат рассчитает уровень потребительских цен за нынешний год.

Это касается пособий:

- 1) чернобыльцам (а также пострадавшим от радиации на «Маяке» и семипалатинском полигоне);
- 2) героям СССР, РФ;
- 3) ветеранам;
- 4) гражданам, имеющим детей (единовременного пособия женщинам, вставшим на учет в ранние сроки беременности; единовременного пособия при рождении ребенка; лимитов по ежемесячному пособию по уходу за ребенком);
- 5) инвалидам;
- 6) пособий на похороны.

Что касается программы выдачи материнского капитала, то 2018 год не будет для нее последним. Сумма маткапитала равна 453 026 рублей. Владимир Путин поручил продлить действие программы материнского капитала до конца 2021 года включительно. Однако закон о продлении данной программы на момент сдачи номера в печать принят не был.

В октябре 2017 года вышло заявление Минтруда о том, что в 2018 году для расчета социальных пособий нужно брать во внимание доходы и собственность россиян. Это укажет на целесообразность господдержки. В данный момент идет работа над внесением поправок в закон о персучете. Для сбора данных необходимо обратиться во



множество ведомств: ФНС, службу по учету имущества и земли. Только благодаря сведениям о доходах населения регионы смогут оценить критерии нуждаемости.

Также напомним, что с 1 января 2018 года произойдет повышение МРОТ до 9 489 рублей. Минтруд планирует плавно увеличивать эту цифру до прожиточного минимума к 2019 году.

Федеральные пособия на детей

1 февраля 2018 года на 3,2% увеличатся пособия семьям с детьми, а именно «декретные» и «детские» выплаты.

Название выплат	Размер выплат с июля 2017 года по январь 2018 года	Размер выплат в 2018 году (с 1 февраля)
Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет до 12 недели беременности	613,14 рубля	632,76 рубля
Единовременное пособие при рождении ребенка	16 350,33 рубля	16 873,54 рубля
Пособие по беременности и родам	в размере 100% от среднего заработка (но не менее 35 901,6 рубля при расчете по МРОТ)	в размере 100% от среднего заработка (но не менее 43 675,8 рубля при расчете по МРОТ)
Пособие по уходу за ребенком	40% от средней зарплаты – официально трудоустроенным; 3 065,69 рубля – неработающим; 6 131,37 рубля – на второго и последующих детей	40% от средней зарплаты – официально трудоустроенным; 3 163,79 рубля – неработающим; 3 795,6 рубля – минимум работающим по МРОТ с 1 января. На второго и последующих детей – 6 327,57 рубля

«Декретные» выплаты

Основные изменения по «декретным» выплатам на 2018 год следующие:

- максимальный размер среднего заработка при начислении декретных не может быть больше, чем предельная база для начисления взносов на случай болезни и материнства за 2 года, деленная на 730;

- расчетный период на 2018 год – два полных предыдущих года: 2016 и 2017 год. Максимальное значение среднего заработка в день составит: 2 017,81 рубля $[(718\ 000 + 755\ 000) / 730 \text{ дн.}]$. Максимальное пособие по беременности и родам в 2018 году будет равно 282 493,4 рублей $(2\ 017,81 \times 140 \text{ дн.})$.

Минимальное пособие по беременности и родам рассчитывается исходя из МРОТ и будет равно 43 675,8 рубля (9 489 руб. × 24 мес./730 дн. 140 дн.)

При расчете минимального размера пособия исходя из МРОТ с февраля 2018 года получаются следующие цифры:

- при нормальных родах – 43 675,8 рубля (за 140 дней «декретного» отпуска);
- при осложненных родах – 48 667,32 рубля (за 156 дней «декретного» отпуска);
- при многоплодной беременности – 60 522,18 рубля (за 194 дня «декретного» отпуска).

Выплаты при рождении ребенка в 2018 году

Выплата при рождении ребенка начисляется в размере 16 873,54 рубля. Оформить необходимо до того, как ребенку исполнится 6 месяцев.

Пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет

Для трудоустроенных граждан расчет идет исходя из 40% заработной платы, получаемой в течение 2 лет.

Минимальное значение пособия по уходу с 1 февраля 2018 года для неработающих (домохозяек) и ИП за первого ребенка – 3 163,79 рубля (3 065,69 руб. × 1,032), за второго и последующих – 6 327,57 рубля.

Минимальное значение пособия по уходу в 2018 году для работающих лиц менее 2 лет или с низкой зарплатой за первого ребенка – 3 795,6 рубля (9 489 руб. × 40%), за второго и последующих – 6 327,57 рубля.

Размер максимального пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет в 2018 году зависит от заработка мамы за два календарных года, но не более 24 536,57 рубля (718 000 руб. + 755 000 руб.) / 730 дн. × 30,4 × 40%).

Пособие по уходу до 3 лет

Женщина по желанию может продлить «декретный» отпуск до 3 лет и получать компенсацию от работодателя в размере 50 рублей.

Новая выплата на первого ребенка в 2018 году

28 ноября 2017 года В. Путин на заседании Координационного совета по реализации Национальной стратегии действий в интересах детей предложил ввести с 2018 года ежемесячные выплаты молодым семьям при рождении первого ребенка до достижения им полутора лет. Речь идет о совершенно новой выплате на первого ребенка, которая не является пособием. При этом, что «путинская» выплата в 2018 году никак отменяет выплату федеральных пособий.



Таким образом, можно сказать, что предлагается ввести совершенно новую выплату.

Каков размер ежемесячной выплаты?

Сумма выплат будет исчисляться из размера прожиточного минимума ребенка, установленного на региональном уровне за второй квартал года, предшествующего году обращения за такой выплатой. В среднем она составит в 2018 году в зависимости от региона 10 523 рубля, в 2019 году – 10 836 рублей, в 2020 году – 11 143 рубля.

Предположим, что выплата будет назначена с января 2018 года и до достижения ребенком возраста 1,5 лет. В такой ситуации можно рассчитывать, что в общей сложности объем выплат составит 191 292 р. (10 523 руб. × 12 мес.) + (10 836 руб. × 6 мес.).

Работодатели, скорее всего, не будут принимать участие в выплате нового пособия на первого ребенка с 2018 года. По всей видимости, изучать документы и осуществлять выплату будут органы исполнительной власти.

Кому полагается выплата?

Сразу скажем, что ежемесячная выплата на первого ребенка по достижении им возраста 1,5 лет будет полагаться не всем семьям. Для получения выплаты необходимо наличие статуса «молодая семья». Пока четкие критерии этого понятия для получения ежемесячной выплаты в 2018 году не определены. Но если говорить про уже действующие жилищные программы, то молодыми семьями признаются:

- супруги в возрасте до 35 лет (при этом один из супругов может не являться российским гражданином) и их дети;
- неполные семьи, в которых есть только один молодой родитель (до 35 лет, российский гражданин) и не менее одного ребенка.

Будет учитываться финансовое положение семьи выплата будет адресной, будут учитываться доходы семей. Президент полагает справедливым поддержать в первую очередь тех, кто действительно нуждается».

Таким образом, чтобы получить ежемесячную выплату на первого ребенка до 1,5 лет, потребуется получить статус нуждающейся семьи. В этих целях органы исполнительной власти, по всей видимости, изучат финансовое состояние молодых семей и, исходя из этого, примут решение.

Ольга Щербакова

эксперт



Изменятся ли стандартные вычеты по НДФЛ в 2018 году?

Физические лица, получающие облагаемые НДФЛ доходы, имеют право уменьшить налог за счет получения налоговых вычетов. Самые распространенные из них — стандартные могут быть использованы при наличии определенных обстоятельств.

Кому положен стандартный вычет по НДФЛ?

Правом воспользоваться налоговыми вычетами обладают все физические лица - резиденты, получающие облагаемые НДФЛ доходы (пункт 3 статьи 210, пункт 1 статьи 218, пункт 1 статьи 224 НК РФ). При этом уменьшить на сумму стандартных вычетов можно только доходы, облагаемые НДФЛ по ставке 13 процентов. Полный перечень лиц, имеющих право на стандартный вычет, приведен в подпунктах 1, 2, 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ. Нерезидентам стандартные вычеты не полагаются вовсе независимо от ставки налога, по которой облагается их доход. То же относится и к доходам высококвалифицированных специалистов.

Условно стандартные вычеты можно разделить на:

- вычеты на детей (подпункт 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ);
- вычеты на самого работника (например, вычет, предоставляемый инвалидам I и II групп) (подпункты 1, 2 пункта 1 статьи 218 НК РФ).

Чаще всего работники обращаются к работодателям именно за «детскими» вычетами.

Кстати, раньше существовал стандартный вычет в размере 400 руб., который полагался абсолютно каждому работнику (для этого



не надо было иметь детей и (или) относиться к льготной категории граждан). Однако с 1 января 2012 года этот вычет отменен.

Налоговые вычеты на самого работника в 2018 году

Статьей 218 НК РФ предусмотрены стандартные налоговые вычеты на себя. Данная льгота положена определенным категориям физических лиц, их перечень приведен в первом пункте указанной статьи. Круг граждан, для которых предусмотрены подобные льготы, ограничен.

Стандартные налоговые вычеты в 2018 году предоставляются в следующих размерах:

- 3 000 рублей – участникам проведения ликвидационных работ после аварии на ЧАЭС, а также гражданам, получившим лучевую болезнь вследствие иных аварий с негативными последствиями, приведшими к радиоактивному загрязнению. Правом на максимальные вычеты обладают и инвалиды ВОВ, лица, получившие инвалидность в результате военных действий при защите СССР и РФ;

- 500 рублей – ежемесячно вправе применить налоговую льготу могут Герои СССР и РФ, награжденные Орденом славы, инвалиды I и II групп, лица, имеющие инвалидность с детства, а также родственники военнослужащих (родители и супруги), погибших при исполнении своих обязанностей, лица, участвующие в военных действиях. В этот список входят жители блокадного Ленинграда, узники концлагерей, получившие лучевую болезнь лица, доноры костного мозга.

Стандартный налоговый вычет на ребенка

Правом на стандартные налоговые вычеты по НДФЛ на детей обладают родители, в том числе и приемные, опекуны, усыновители и попечители. Объем льгот зависит от количества детей, при воспитании ребенка-инвалида предполагаются вычеты в повышенном размере.

Так, в 2018 году размер стандартного вычета на ребенка составит:

- 1 400 рублей – на первого и второго ребенка в семье;
- 3 000 рублей – на третьего и последующих детей (до наступления у них совершеннолетия).

Вычет на ребенка, не являющегося инвалидом, предоставляются до достижения им 18 лет или 24 лет, если он учащийся очной формы обучения (аспирант, ординатор, интерн, студент, курсант). Если обучение закончено, но еще не наступило 24-летие, то предоставление вычета прекращается в месяце, следующем за тем, в котором закончилось обучение. В обратной ситуации (студенту исполнилось 24 года, но обучение по очной форме он еще продолжает) вычет продолжает предоставляться до конца календарного года.

Вычет предоставляется на каждого ребенка. Для родителей и опекунов многодетных семей он суммируется. Например, если у сотрудницы двое малолетних, то на каждого полагается 1 400 руб. в месяц. Значит, налоговая база по НДФЛ ежемесячно уменьшается на 2 800 руб.

Возможность получения стандартного вычета на третьего и каждого последующего ребенка происходит вне зависимости от того, положен ли вычет на первых двух детей. Такое возможно, если на первого и второго ребенка родитель или опекун уже не получает вычет в силу их возраста, а на третьего, если ему нет 18 лет, они полагаются. Причем сумма стандартного вычета на ребенка в этом случае должна составить 3 000 рублей, ведь ребенок, на которого положен вычет, по счету является третьим у работника.

Обратите внимание! В том случае, если у каждого из супругов есть ребенок в предыдущем браке, то их совместный ребенок считается третьим в семье, и его родители имеют право на налоговую льготу в размере 3 000 рублей.

Если дети признаются инвалидами, то вычеты определяются в повышенном размере. На льготы в следующих размерах имеют право граждане:

- 12 000 рублей – родители, усыновители и их супруги вне зависимости от количества детей в семье;
- 6 000 рублей предусмотрено для опекунов детей-инвалидов, попечителей, приемных родителей и их супругов также вне зависимости от числа детей.

Вычет на ребенка-инвалида предоставляется до достижения им возраста 18 лет. Если инвалид I или II группы является учащимся очной формы обучения, аспирантом, ординатором, интерном, то вычет предоставляется до достижения им возраста 24 лет.

Кроме того, Минфин и ФНС считают, что общий объем налоговых вычетов на детей-инвалидов может быть суммирован, то есть состоять из основной части по праву рождения ребенка (в размере 1 400 или 3 000 рублей) и части, обозначенной законом на детей инвалидов (6 000 или 12 000 рублей). Об этом говорится в письмах Минфина России от 20 марта 2017 г. № 03-04-06/15803, ФНС России от 3 ноября 2015 г. № СА-4-7/19206.

Суммарные размеры вычетов на ребенка инвалида представлены в таблице 1.

Предельный доход работника, по достижению которого вычет не предоставляется

Если работник получает один из стандартных вычетов по НДФЛ, поименованных в подпунктах 1 или 2 пункта 1 статьи 218 НК РФ (вычеты на себя), то размер дохода работника не имеет значения – ежемесячный вычет ему положен в любом случае. Иначе



Таблица 1

Суммарные размеры вычетов на ребенка-инвалида

Какой ребенок по счету	Основная часть, руб.	Вычет на ребенка-инвалида, руб.	Суммарный вычет на ребенка-инвалида, руб.
Первый или второй	1 400	12 000	13 400 (12 000 + 1 400)
		6 000	7 400 (6 000 + 1 400) – для опекунов, попечителей, приемных родителей
Третий и последующий	3 000	12 000	15 000 (12 000 + 3 000)
		6 000	9 000 (6 000 + 3 000) – для опекунов, попечителей, приемных родителей

обстоит ситуация с вычетами на детей. Так, в 2018 году «детский» вычет полагается работнику до тех пор, пока облагаемый НДФЛ доход не превысил 350 тыс. руб. с начала календарного года (подпункт 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ). С месяца, в котором доход превысил 350 тыс. руб., вычет не предоставляется.

Вычет в двойном размере

Некоторые граждане могут претендовать на налоговый вычет в двойном размере. Он предоставляется, если один из родителей:

- отказался от его получения по месту работы;
- отсутствует.

Отказаться от льготы могут только плательщики НДФЛ.

Основанием для удвоения вычета не является:

- отсутствие официальной работы у второго родителя;
- пребывание в отпуске по беременности и родам или по уходу за ребенком;
- получение пособия по безработице;
- получение пенсии.

Внимание! Матери-одиночке, вступившей в брак, двойной размер вычета не предоставляется.

Как получить налоговый вычет?**Два способа получения вычета**

Существует два законных варианта использования права на получение налогового вычета:

- обратиться к работодателю;
- подать заявление непосредственно в ФНС.

По месту работы вычет предоставляется в текущем периоде, а в ФНС – в следующем, если

Стандартный вычет можно получить через работодателя или непосредственно через инспекцию

вычет работодателем не предоставлялся или был предоставлен не в полном объеме.

Получение вычета у работодателя

Обычно вычет предоставляется гражданам в течение всего года при начислении заработной платы работодателем. Если же данный гражданин задействован одновременно на нескольких работах, то он имеет право выбрать одно из мест его трудоустройства, где он сможет использовать право на налоговый вычет.

В бухгалтерию организации, в которой работник хочет использовать свое право на налоговый вычет, он должен направить свое заявление и приложить к нему сопутствующий пакет документов.

Заявление следует подавать на имя руководителя. Его составляют в свободной форме (без ошибок и опечаток). В заявлении следует указать основание получения вычета, а именно подпункт 4 пункта 1 статьи 218 НК, и перечислить, на кого представляется вычет (ФИО детей).

Для получения вычета нужно собрать следующие документы:

- свидетельства о рождении детей;
- справка об инвалидности;
- справка об обучении по очной форме с места учебы.

Для опекунов дополнительно понадобятся такие документы, как решение о назначении опеки, договор о приемной семье, договор о попечительстве.

Для получения удвоенного вычета необходимы такие документы, как:

- свидетельство о смерти второго родителя;
- решение суда о признании второго родителя безвестно отсутствующим;
- справка из органа ЗАГС о том, что сведения об отце вписаны на основании слов матери;
- копия паспорта (с отсутствующим штампом о заключении повторного брака);
- заявление второго родителя об отказе от получения льготы.

Если работник хочет воспользоваться стандартным вычетом на себя, то ему необходимо предоставить работодателю документы, дающие право на получение вычетов в размере 500 или 3 000 руб. (если положены оба этих вычета, то предоставляется наибольший).

Получение вычета в ИФНС

В том случае, если работник не воспользовался правом на стандартный налоговый вычет по месту работы (например, не написал заявление или не подкрепил его документами), он может сделать это по окончании налогового периода (календарного года), заполнив в бумажном или электронном виде декларацию о доходах 3-НДФЛ.



Срок давности обращения составляет три года. Это значит, что при обращении в ИФНС по месту жительства в начале нового 2018 года, можно будет получить вычеты за 2017, 2016 и 2015 годы, в случае если они не были получены вовремя. В программе заполнения декларации в разделе «Налоговые вычеты» есть графа, которая касается наличия у налогоплательщика детей. Во вкладке «Вычеты» следует указать количество детей у декларанта, указывать число детей следует, начиная с третьего (например, если в семье 3 ребенка, то сюда нужно ставить цифру 1, так как третий ребенок в этой семье один), а также указать количество детей-инвалидов в семье (если дети не являются инвалидами, то в поле для ответа следует проставить «0»).

Спорные ситуации при предоставлении вычетов

Работник принят на работу (уволен) в середине месяца

В практике бухгалтера порой случаются ситуации, когда новый сотрудник оформляется в организацию на работу не с начала месяца, а, например, в его середине. При этом работник подает заявление на предоставление ему стандартного налогового вычета на ребенка и прикладывает все необходимые документы.

Возникает вопрос: в каком размере предоставлять вычет работнику – в полном или нет?

В этом случае нужно руководствоваться следующим правилом: вычет всегда предоставляется в полном размере, при этом не имеет значения, что сотрудник отработал месяц не полностью. Это может произойти как в случае принятия на работу, так и в случае увольнения сотрудника в середине месяца.

Однако при предоставлении новому работнику вычета в месяце его устройства на работу, следует проверить следующие факты.

Во-первых, у нового сотрудника нужно запросить справку 2-НДФЛ с предыдущего места работы и проверить, не превысил ли его суммарный доход в текущем году предельной суммы дохода, установленной для предоставления вычета по НДФЛ, а именно 350 000 рублей. Если доход сотрудника на момент принятия его на работу превышает указанную сумму, вычет по НДФЛ ему предоставляется только со следующего календарного года.

Во-вторых, если сотрудник уволился со старого места работы и был принят на новую в одном и том же календарном месяце, то нужно проверить был ли предоставлен ему вычет по НДФЛ в текущем месяце предыдущим работодателем. Эта информация также содержится в справке 2-НДФЛ. Если такой вычет в текущем месяце уже предоставлялся, то на новой работе работодатель начинает его предоставлять только со следующего месяца.

Пример

Сотрудник устроился в компанию 11 мая 2018 года. Сотруднику установлен оклад в размере 25 000 руб. На период с 11 по 31 мая включительно приходится 15 рабочих дней, а всего в месяце их 20. Работнику будет начислена заработная плата в размере 18 750 руб. (25 000 руб. / 20 дн. × 15 дн.).

У работника есть ребенок девяти лет, что дает ему право получение детского вычета по НДФЛ в размере 1 400 руб. Пересчитывать вычет из-за того, что месяц сотрудник отработал не полностью, не нужно. Сумма НДФЛ составит 2 256 руб. $[(18\,750 \text{ руб.} - 1\,400 \text{ руб.}) \times 13\%]$, а сумма к выплате 16 494 руб. $(18\,750 - 2\,256)$.

Если сотрудник не предоставил справку 2-НДФЛ от прошлого работодателя, вы вправе отказать ему в предоставлении стандартного вычета до начала следующего календарного года, так как доход за текущий год не подтвержден документально.

В некоторых месяцах в течение года у сотрудника не было доходов

Если в течение года у сотрудника в ряде месяцев не было доходов, нужно придерживаться следующего правила:

- если дохода не было в середине года, вычет предоставляется за все месяцы года;
- если дохода не было в начале или в конце года, вычет предоставляется только за те месяцы, в которых был доход.

Такова позиция Минфина России по вопросу предоставления вычетов, если в каком-то из месяцев налогового периода не было дохода (таблица 2).

Таблица 2

Порядок предоставления стандартного вычета по НДФЛ

Период отсутствия дохода	Период предоставления вычетов	Письма Минфина России
Первые месяцы года	С месяца, в котором появился доход	от 11 июня 2014 г. № 03-04-05/28141; от 26 декабря 2014 г. № 03-04-05/67642
Последние месяцы года	С начала года до начала месяца, в котором отсутствует доход	от 6 мая 2013 г. № 03-04-06/15669; от 22 октября 2014 г. № 03-04-06/53186
Месяцы в середине года	За весь год	от 6 февраля 2013 г. № 03-04-06/8-36





Евгения Остроумова

ведущий юрисконсульт

ООО «Юридическое агентство «ЮНЭК»

Спорные вопросы в установлении характера совершаемых ИП сделок

Порядок налогообложения физического лица заметно меняется при наличии у него статуса индивидуального предпринимателя. Обладая этим статусом, человек совмещает два режима налогообложения. Часто возникают спорные моменты, связанные с неоднозначностью определения цели совершенной сделки.

В постановлении от 17 декабря 1996 г. № 20-П Конституционный суд РФ указал, что имущество индивидуального предпринимателя не разграничивается в зависимости от того, используется оно в предпринимательской деятельности или в личных целях.

Нередко с целью налоговой экономии предпринимателям бывает выгоднее представить сделку, совершенной в личных целях, а не в предпринимательской деятельности

В определенных случаях с целью налоговой экономии предпринимателям бывает выгоднее представить сделку таким образом, что она совершена в личных целях, а не в предпринимательской деятельности. В связи со сложностью разграничения имущества на практике часто возникают спорные ситуации, которые могут повлечь за собой различные налоговые последствия для индивидуального предпринимателя.

Рассмотрим случаи, когда предпринимателям выгоднее представлять имущество как используемое в личных целях:

1) при продаже физическим лицом имущества оно облагается НДФЛ, который составляет 13%, при этом у физического лица существует возможность воспользоваться правом на получение имущественного налогового вычета. Если ИП применяет специальный налоговый режим, например УСН, при продаже имущества, используя объект «доходы», он не может учесть продажу в расходах, а при объекте «доходы минус расходы» он должен будет уплатить налог в размере 15%, что больше, чем НДФЛ;

2) при применении УСН сделки в личных целях могут помочь не превысить предел по предпринимательским доходам, установленный в пункте 4 статьи 346.13 НК РФ;

3) при продаже имущества в рамках ИП на ЕНВД необходимо будет уплатить НДС и налог на прибыль, так как продажа имущества не входит в перечень видов деятельности, при котором применяется ЕНВД.

Однако налоговые органы научились распознавать такого рода схемы и довольно успешно привлекают к ответственности предпринимателей за представление сделок, совершаемых на самом деле в предпринимательской деятельности, как сделок, совершаемых в личных целях.

Что говорят суды?

Систематический характер сделок, совершаемых индивидуальными предпринимателями, расценивается судами как признак предпринимательской деятельности.

Зачастую индивидуальные предприниматели представляют сделки, совершаемые в процессе предпринимательской деятельности как совершаемые в личных целях, чтобы избежать превышения предела предпринимательского дохода в рамках применения УСН. Так, в постановлении АС Поволжского округа от 23 августа 2016 г. № Ф06-11194/2016 по делу № А12-60547/2015 было указано, что 6 однокомнатных квартир и здание-кафе, которые были реализованы предпринимателем в этот же год, не использовались им в личных целях. Суду не были представлены доказательства проживания как самого предпринимателя, так и членов его семьи, регистрации по адресам данных квартир и др. Результатом рассмотрения данного спора явилось доначисление единого налога.

Постановлением АС Поволжского округа от 24 июня 2016 г. № Ф06-9471/2016 по делу № А57-11528/2015 отказано заявителю в признании недействительным решения и требования налогового органа по следующим обстоятельствам. *Материалами дела не подтверждается факт использования гражданином квартир для проживания своей семьи либо иных родственников, как и проведенного ремонта. Продажа жилого недвижимого имущества (8 квартир) не свидетельствует о разовом характере совершенных операций, а*



подтверждает тот факт, что продажа заявителем недвижимого имущества носит систематический характер и имеет признаки предпринимательской деятельности.

В постановлении от 4 июля 2016 г. № Ф06-92/2015 по делу № А57-21330/2014 АС Поволжского округа указывает, что ИП представлял сделку как совершенную в личных целях, чтобы не превысить сумму выручки, обеспечивающую предпринимателю освобождение от уплаты НДС, и поясняет, что *объекты недвижимости как на момент приобретения, так и на момент их продажи заявителю по своему характеру и потребительским свойствам не были предназначены для использования в личных, семейных и иных, не связанных с предпринимательскими целями. Исходя из назначения нежилых помещений, они не могли быть использованы предпринимателем для личных и семейных нужд. В результате сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) предпринимателя превысила 2 000 000 руб. и предпринимателем утрачено право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, которым он пользовался на основании статьи 145 НК РФ.*

Систематичность сделки не всегда является обязательным условием для квалификации сделки как совершенной в предпринимательской деятельности. Разовый характер сделки также может быть основанием для признания сделки совершенной в связи с осуществлением предпринимательской деятельности.

Примером тому служит постановление АС Поволжского округа от 24 марта 2016 г. № Ф06-6626/2016 по делу № А72-8814/2015, где было установлено, что продажа земельного участка с разрешенным использованием «размещение платной стоянки» не может квалифицироваться как сделка, совершенная в личных целях.

В постановлении АС Поволжского округа от 17 ноября 2016 г. № Ф06-15016/2016 по делу № А55-2588/2016 установлено, что *отсутствие указания на то, что гражданин имеет статус индивидуального предпринимателя, не свидетельствуют о том, что эти объекты приобретались не для использования в предпринимательской деятельности... указанный объект недвижимости являлся нежилым зданием (гостиницей), разрешенное использование земельного участка – для дальнейшей эксплуатации здания. Таким образом, объекты недвижимости как на момент приобретения, так и на момент их продажи заявителем по своему характеру и потребительским свойствам не были предназначены для использования в личных, семейных и иных не связанных с предпринимательством целях.*

Несмотря на вышеизложенное, налоговым органам не всегда удается отстоять свою точку зрения в суде, что подтверждается следующими решениями судебных органов.

Постановлением АС Поволжского округа от 19 июня 2015 г. № Ф06-24623/2015 по делу № А57-20203/2014 установлено, *несмотря на то, что нежилое помещение приобретено и реализовано налогоплательщиком в период осуществления предпринимательской деятельности, это не является безусловным основанием для включения полученных доходов от реализации собственного (личного) имущества в налоговую базу для исчисления указанного налога. Предприниматель распорядился личным имуществом, реализовав правомочия собственника.*

Согласно постановлению АС Поволжского округа от 13 октября 2016 г. № Ф06-13718/2016 по делу № А12-2109/2016: индивидуальный предприниматель *приобретал нежилое помещение для личных целей, планировал перевод данного нежилого помещения в жилое, до реализации использовал данное помещение для хранения личных вещей. Судами установлено, что в подтверждение данных обстоятельств предпринимателем представлено письмо, из которого следует, что в 2013 году он обращался в управляющую компанию за консультациями по вопросу перевода принадлежащего ему нежилого помещения из нежилого в жилое. Суды правомерно пришли к выводу о том, что недвижимое имущество, приобретенное и впоследствии реализованное, не использовалось в предпринимательской деятельности заявителя.*

на правах рекламы

Право быть первыми

г. Казань, пр. Ямашева, 10
Тел.: (843) 555-60-65
www.uneks.ru

 **ЮНЭКС**
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО

Спецрежим /12/2017



ИП «в прошлой жизни»: выездная проверка возможна

Постановление АС
Центрального округа
от 4 сентября 2017 г. № А54-3982/2016

Суд поддержал
налоговые органы

Налогоплательщик зарегистрировался в качестве ИП в феврале 2016 года. В июне этого же года ИФНС приняла решение провести проверку по всем налогам с января 2013 по декабрь 2015 года. По мнению ИП, ИФНС была не вправе проводить ревизию за период до его регистрации. Суд признал действия ИФНС правомерными. Инспекторы вправе проводить выездную проверку физлица, в т. ч. не являющегося ИП, но фактически осуществляющего предпринимательскую деятельность (статья 89 НК РФ). У налогового органа были сведения что в 2013-2015 годах он вел деятельность, направленную на получение дохода, а именно сдавал в аренду нежилые помещения. Отсутствие у него статуса ИП в этом периоде значения не имеет.

Налогоплательщик не вправе применять ЕНВД при передаче транспорта в аренду

Постановление АС
Восточно-Сибирского округа
от 1 сентября 2017 г. № А74-9092/2016

Суд поддержал
налоговые органы

ИП оказывал услуги по перевозке грузов (ЕНВД). Инспекция пришла к выводу о занижении им физпоказателя (количества транспортных средств (ТС)). По мнению судей, контролеры правомерно при определении предельного количества ТС, позволяющих применять ЕНВД, учли транспорт, принадлежащий ИП и иным лицам. Поскольку в спорном налоговом периоде количество используемых ТС превысило 20 единиц, он утратил право на ЕНВД. ИП и «иные лица» являлись взаимозависимыми, действовали как единый субъект, используя в своей деятельности имущество друг друга. Фактически ИП оказывал услуги по аренде транспорта с экипажем, а не автотранспортные услуги по перевозке грузов по договору транспортной экспедиции, в связи с чем у ИП отсутствовало право на применение ЕНВД.

Декларация по УСН при переходе на ОСН не нужна?

Постановление АС
Московского округа от 29 июня 2017 г.
№ Ф05-8889/2017 по делу № А40-180395/2016

Суд поддержал
налогоплательщика

При государственной регистрации организация заявила о применении УСН и получила подтверждение от налоговой инспекции. Однако в первый год деятельности она платила налоги и отчитывалась в рамках общей системы налогообложения, хотя и не отказывалась от применения УСН. Налоговая инспекция, не получив от организации декларацию по УСН, заблокировала ее расчетный счет. Организация сочла это неправомерным. Суд выиграла организация. По мнению арбитров, отсутствие заявления о переходе с УСН на ОСН при представлении деклараций по ОСН не лишает налогоплательщика права на изменение режима налогообложения.

Следование письменным разъяснениям ПФР и ФСС освобождает от начисления пеней и штрафа

*Постановление АС
Северо-Западного округа
от 11 сентября 2017 г. № А21-808/2017*

*Суд поддержал
страхователя*

Представители ФСС заявили, что организация, осуществляющая деятельность в сфере образования, неправомерно применяла пониженный тариф взносов на УСН. Страхователь исходил из того, что при определении доли доходов от основного вида деятельности в сумму доходов не должны включаться субсидии. При таких подсчетах доля доходов от образовательной деятельности составила более 70%. Организация руководствовалась письмом ФСС России от 24 мая 2012 г. № 15-02-01/08-2866л, где разъяснено, что сумма доходов по основному виду деятельности определяется в соответствии со статьей 346.15 НК РФ. Вердикт суда: такие обстоятельства исключают привлечение к ответственности за неуплату взносов.

Компенсация стоимости путевки на санаторно-курортное лечение работников не облагается взносами

*Определение Верховного суда
от 3 ноября 2017 г.
№ 309-КГ17-15716*

*Суд поддержал
страхователя*

На основании коллективного договора организация приобретала для работников путевки на санаторно-курортное лечение. Проверяющие из отделения ПФР заявили, что стоимость путевок следовало включить в базу для расчета взносов. При этом в фонде сослались на письмо Минтруда от 18 февраля 2014 г. № 17-3/ООГ-82. Суд принял решение в пользу организации. Руководствуясь статьями 15, 16, 40 и 129 ТК РФ, судьи указали, что спорные выплаты носят социальный характер, основаны на коллективном договоре и не являются элементом оплаты труда. Следовательно, они не должны включаться в расчетную базу для начисления взносов.

Инспекция не доказала факт оптовой торговли

*Постановление АС
Волго-Вятского округа от 3 мая 2017 г.
№ Ф01-1301/2017 по делу № А11-2228/2016*

*Суд поддержал
налогоплательщика*

ИФНС начислила ИП, применяющему ЕНВД в отношении розничной торговли, налоги в рамках ОСН, т. к. осуществляемый вид деятельности представлял собой оптовую, а не розничную торговлю. Используемые помещения имели производственное назначение и не были предназначены для розничной торговли. Покупатели приобретали товары для ведения предпринимательской деятельности. Суд не согласился с этим, указав: помещение, где ИП осуществлял свою деятельность, согласно договору аренды имеет назначение «магазин». ИП использовал помещение в качестве магазина для розничной торговли товарами. При приобретении товара покупателям выдавался чек ККТ и товарный чек. Доказательств, свидетельствующих об обратном, инспекция не представила.



График внесения платежей и сдачи отчетности

Январь 2018 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	31				

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
9 января		
Фиксированные взносы ИП в ПФР		
Предприниматели без наемных работников	Уплата страховых взносов за 2017 год в ПФР индивидуальными предпринимателями, не производящими выплат физическим лицам (с суммы дохода не более 300 000 рублей)	
Фиксированные взносы ИП в ФСС		
Предприниматели без наемных работников	Уплата страховых взносов за 2017 год в ФФОМС индивидуальными предпринимателями, не производящими выплат физическим лицам	
15 января		
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за декабрь 2017 года	
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Представление сведений по застрахованным лицам по форме СЗВ-М за декабрь 2017 года	Постановлением Правления ПФР от 7 декабря 2016 г. № 1077п
Страховые взносы в ФСС РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за декабрь 2017 года	
Страховые взносы в фонд медицинского страхования		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за декабрь 2017 года	

НДФЛ		
ИП и лица, занимающиеся частной практикой	Уплата авансового платежа по налогу на основании налогового уведомления за октябрь-декабрь 2017 года	
22 января		
Страховые взносы в ФСС РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам, а также по расходам на выплату обязательного страхового обеспечения, произведенным в счет уплаты этих взносов, за 2017 год на бумажном носителе	Форма 4-ФСС утверждена приказом ФСС России от 7 июня 2017 г. № 275
ЕНВД		
Налогоплательщики, применяющие ЕНВД	Представление декларации за IV квартал 2017 года	Форма декларации утверждена приказом ФНС от 19 октября 2016 г. № ММВ-7-3/574
Косвенные налоги		
Налогоплательщики при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов таможенного союза	Уплата налогов по товарам, принятым на учет в декабре 2017 года и представление декларации	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	
Сведения о среднесписочной численности работников		
Организации (ИП, привлекавшие наемных работников)	Представление сведений за 2017 год	Форма сведений утверждена приказом ФНС России от 29 марта 2007 г. № ММ-3-25/174@
Налог на игорный бизнес (Республика Татарстан)		
Налогоплательщики	Представление декларации и уплаты налога за декабрь 2017 года	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 28 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/985@
Водный налог		
Налогоплательщики	Представление налоговой декларации и уплаты налога за IV квартал 2017 г.	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 9 ноября 2015 г. № ММВ-7-3/497@
Упрощенное налоговое декларирование		
Субъекты бизнеса, которые по каким-либо причинам не вели финансово-хозяйственную в отчетном периоде	Представление единой (упрощенной) налоговой декларации за 2017 год	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 10 июля 2007 г. № 62н

25 января		
Страховые взносы в ФСС РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам, а также по расходам на выплату обязательного страхового обеспечения, произведенным в счет уплаты этих взносов, за 2017 год в электронном виде	Форма 4-ФСС утверждена приказом ФСС России от 7 июня 2017 г. № 275
ЕНВД		
Плательщики ЕНВД	Уплата налога на вмененный доход за IV квартал 2017 года	
Торговый сбор		
Плательщики	Уплачивают сбор за IV квартал 2017 года	
Налог на добычу полезных ископаемых		
Организации, являющиеся пользователями недр	Уплата налога за декабрь 2017 года	
30 января		
Расчет по страховым взносам		
Плательщики страховых взносов	Представление расчета по страховым взносам в ФНС России за 2017 год	Форма расчета утверждена приказом ФНС России от 10 октября 2016 г. № ММВ-7-11/551@
31 января		
Налог на добычу полезных ископаемых		
Организации, являющиеся пользователями недр	Представление декларации за декабрь 2017 года	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 14 мая 2015 г. № ММВ-7-3/197

Производственный календарь на январь 2018 года	
Календарные дни	31
Рабочие дни	17
Выходные и праздничные дни	14
Рабочее время (в часах)	
Количество рабочих при 40-часовой рабочей неделе	136
Количество рабочих при 36-часовой рабочей неделе	122,4
Количество рабочих при 24-часовой рабочей неделе	81,6

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Экономист/ведущий экономист, Набережные Челны	ГК РОСТАР	от 30 000 руб.	https://hh.ru/vacancy/22368444
Главный бухгалтер, Иннополис	Иннополис	от 100 000 руб.	https://hh.ru/vacancy/23571126
Ведущий бухгалтер отдела налогов и отчетности, Казань	ООО Транстехсервис-Казань	от 46 600 руб.	https://hh.ru/vacancy/17946349
Бухгалтер по расчету заработной платы, Казань	ООО МОСТ	от 25 000 до 27 000 руб.	https://hh.ru/vacancy/23508037
Бухгалтер-калькулятор, Казань	RELITA-KAZAN	от 30 000 руб.	https://hh.ru/vacancy/23323028
Оператор 1С (офис-менеджер-кассир), Казань	ООО Агема	от 25 000 руб.	https://hh.ru/vacancy/23353765
Главный бухгалтер филиала банка, Казань	ОАО АКБ «Металл-инвестбанк»	от 100 000 руб.	https://hh.ru/vacancy/22958482
Экономист, Казань	ООО «Сувар-Отель»	от 30 000 руб.	https://hh.ru/vacancy/23575567
Главный бухгалтер, Казань	ООО ЖКХ Слобода	от 40 000 руб.	https://hh.ru/vacancy/23580733
Заместитель главного бухгалтера, Казань	ООО Электросвязь-монтаж	от 35 000 до 40 000 руб.	https://hh.ru/vacancy/23379024
Главный бухгалтер, Казань	ООО СК Авангард-Казань	от 35 000 руб.	https://hh.ru/vacancy/23497894
Аналитик по закупке, Набережные Челны	ООО РИТЕЙЛ-1	от 25 000 руб.	https://hh.ru/vacancy/23192737
Бухгалтер по расчётному счету и кассе, Набережные Челны	ООО СБК -Техносервис	от 23 000 руб.	https://hh.ru/vacancy/23582282
Специалист по конкурсным закупкам, Казань	ОАО Казанский Вертолетный Завод	от 20 000 до 30 000 руб.	https://hh.ru/vacancy/23275062
Бухгалтер, Казань	ООО Аир-Газ	от 20 000 руб.	https://hh.ru/vacancy/23275366
Бухгалтер, Казань	Юридическая компания ФКС	от 20 000 руб.	https://hh.ru/vacancy/23462116

**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*

Год желтой земляной Собаки



Согласно восточному календарю, 2018 год будет годом желтой земляной Собаки. Но ночью на 16 февраля 2018 года Петушок взмахнет крыльями, прокукарекает на прощанье, и передаст права на трон Собаке. Собака существо беспокойное, и весь год будет на страже нашего благополучия. Собачка олицетворяет собой справедливость, она никогда не предаст, и в год ее правления мы можем успокоиться – все будет четко и справедливо.

Рыбы

В год Петуха Рыбки долго и упорно искали свою удачу. Но золотая рыбка решила назначить встречу на год Собаки – водные создания могут успокоиться, и дальше плескаться в синем море, или в бассейне. 16 февраля 2018 года желтая земляная Собачка взобралась на трон и прогавкала три раза – питомцы Нептуна отлично поняли, о чем идет речь.

Водолей

Водолеи чувствуют себя прекрасно в любую погоду, им неважно, какой месяц за окном, и они не обращают внимания на то, какое животное символизирует год – вот такие замечательные ребята. Петушок благоволил питомцам Урана, и не забыл о вас, когда уступал место желтой земляной царевне – все наблюдения были переданы Собачке.

Козерог

Властелин прошедшего года был в восторге от спокойных и сдержанных Козерогов – Петух благоволил земным ребятам до конца своего правления. 16 февраля 2018 года к трону прибежала ласковая Желтая Собака, и сразу заприметила очаровательных Козерогов. До весны питомцы Сатурна будут завершать дела и решать кое-какие служебные проблемы, а в марте вы услышите радостный лай земляной Собаки – она не оставит без присмотра ребят из своей стихии. Чтобы в карманах звенели монеты и шуршали купюры, Козерогам придется проявить находчивость. Вы, без всякого сомнения, профессионалы в любой области, только вот с рекламой своих талантов у вас туговато. Хозяйка 2018 года быстро разберется с этим вопросом.

Стрелец

Петушок оберегал Стрельцов в период своего правления, и даже захватил полтора месяца следующего года – лишь бы вы не плакали и не грустили. Но питомцы Юпитера впали в беспокойство – как-то будет править Собака? Не волнуйтесь, желтая хозяйка 2018 года возьмет вас под свою опеку в первый день правления, и даже построит будку рядом с вашим домиком.

Скорпион

Скорпионов гороскопами не удивишь, ведь вы и сами умеете предсказывать будущее. Но звезды советуют почитать прогноз – вдруг, что новенькое и интересненькое узнаете? В год Петушка питомцы Плутона жили, поживали без забот и хлопот, а в 2018 году под окнами раздастся странное повизгивание – да это ведь желтая Собака взобралась на будку, и сообщила, что теперь она будет править миром.

Весы

В год Петуха Весы не знали хлопот и забот, ведь добрый хозяин 2017 года и зернышки приносил в клювике, и перину лично набивал своими пушистыми перышками. Но в ночь на 16 февраля 2018 года Весы забеспокоятся – как будет править царевна года Желтая Собака? Причин для волнений нет, лишь только Петушок прокукарекает 12 раз на прощание, как на трон взберется земляная Собачка и оповестит мир о своем приходе ласковым лаем.

Дева

Девы создания аккуратные и осторожные, и в год Петуха сумели достичь хороших результатов именно благодаря этим качествам. Спору нет, питомцы Меркурия, и лошадку на скаку могут остановить, правда, перед этим они обязательно начертят четкую схему передвижения, и составят план действий. В год Собаки Девам будет, где развернуться – земляная псина подаст вам свою желтую лапку в знак приветствия и радостно затавкает.

Лев

Темпераментные и импульсивные Львы сумели проявить себя в год огненного Петуха, и птичка даже не хотела с вами расставаться, и жалобно кукарекала прощальные новогодние песенки. Но в 2018 году в подъезде Львов поселилась симпатичная псина. Всем понятно, что это была хозяйка 2018 года – желтая земляная Собака.

Рак

Весь прошлый год огненный Петух берег и лелеял милых Раков, и очень боялся, что желтая Собака не сможет заботиться о вас



так же усердно. Но Собака, весело помахивая хвостом, возьмет их под свою защиту.

Близнецы

Если в год красного Петуха беззаботные Близнецы радовались жизни, и ни о чем не беспокоились, то с приходом желтой Собаки ситуация немножко поменяется. Однако для паники причин нет – подопечные Меркурия не могут не нравиться, и земляной Песик будет от вас в полном восторге.

Телец

Тельцы в год Петушка потрудились на славу – пришла пора собирать урожай. Хозяйка 2018 года уже на подходе – желтая Собака радостно лает, оповещая знаков земли о своем приходе. Тельцы будут Собачке по душе, ведь и ее стихия земля. До середины февраля 2018 года Тельцы будут прощаться с Петухом, и выслушивать все его наставления.

Овен

В год Желтой Земляной Собаки Овнов ждет много чудес и приключений. Хозяин прошлого года долго собирался с духом, прежде чем вас покинуть – уж очень вы приглянулись огненному Петушку. Но все-таки Петя шепнул желтому Песику, какие сокровенные желания Овнов остались неисполненными.



Содержание журнала за 2017 год

ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Марат Сафиуллин: «Замену ККТ не стоит откладывать на последние дни» (№ 1, с. 3-7)

Тимур Шагивалеев: «Создание площадки «Алабуга2» позволит привлечь 6 млрд рублей федеральных инвестиций» (№ 2, с. 3-7)

Рамиль Гайзатуллин: «В 2017 году мы продолжим переход на качественно новый уровень предоставления услуг населению» (№ 3, с. 3-9)

Юрий Мягков: «План на 2016 год по взысканию фискальных платежей выполнен 109%» (№ 4, с. 3-7)

Руслан Зайнетдинов: «Наша задача – организовать прозрачные торги» (№ 5, с. 3-6)

Заседание Совета по предпринимательству: «Бизнесу следует всегда быть готовым к различного рода рейдам...» (№ 6, с. 3-6)

Совет по предпринимательству РТ: «Госсовет не поддерживает идею разработки нового закона о туристической деятельности» (№ 7, с. 3-5)

Заседание Совета по предпринимательству при Президенте РТ: «Основная часть исследования касалась проблем, которые оказали негативное влияние на деловой климат в районах» (№ 8, с. 3-5)

Марат Сафиуллин: «Эффективность администрирования страховых взносов после передачи полномочий налоговой службе однозначно повысилась!» (№ 9, с. 3-8)

Ринат Тагиров: «Комитет ТПП РТ регулярно проводит мероприятия по обсуждению проблем в области природопользования и охраны окружающей среды» (№ 10, с. 3-7)

Марат Сафиуллин: «Имущественные налоги физическим лицам за 2016 год необходимо уплатить до 1 декабря 2017 года» (№ 11, с. 3-7)

ГЛАВНАЯ ТЕМА

Обзор налоговых изменений с 1 января 2017 года (№ 1, с. 21-32)

Чем грозит превышение базы начисления страховых взносов? (№ 2, с. 16-18)

Какие предприятия относятся к малым в 2017 году? (№ 3, с. 20-28)

Как вернуть или зачесть переплату по взносам в 2017 году? (№ 4, с. 22-24)

Больничные листы станут электронными (№ 5, с. 17-20)

Пять ошибок при расчете отпускных (№ 6, с. 15-18)

Летний сезон кафе на «вмененке» (№ 7, с. 14-19)

Июль был жарким: поправки в Налоговый кодекс (№ 8, с. 14-18)

ФНС поделилась, какие нарушения допускают «упрощенцы» (№ 9, с. 18-23)

Частые «налоговые» ошибки предпринимателя (№ 10, с. 17-22)

Выбираем или меняем объект налогообложения при УСН (№ 11, с. 14-21)

ПО МАТЕРИАЛАМ СЕМИНАРА

Третье заседание Совета по предпринимательству при Президенте РТ (№ 1, с. 13-15)

Срочно в номер

Банковские проблемы Татарстана (№ 1, с. 16-18)



Нацбанк РТ рассказал о последствиях для клиентов банков Татарстана, которых лишили лицензии (№ 4, с. 18-21)

СДАЕМ ОТЧЕТ

Декларация по ЕНВД: что изменится в 2017 году? (№ 1, с. 33-37)

Плата за негативное воздействие на окружающую среду-2017 (№ 1, с. 38-39)

Сдаем 6НДФЛ за 2016 год (№ 2, с. 19-27)

Отчитываемся по УСН за 2016 год (№ 3, с. 29-35)

Подтверждаем вид деятельности в ФСС в 2017 году (№ 3, с. 36-40)

7 вопросов при заполнении 6-НДФЛ (№ 4, с. 25-29)

Рассчитываем авансовый платеж по УСН за I квартал 2017 года (№ 4, с. 29-33)

Сдаем 4-ФСС за I квартал 2017 года (№ 4, с. 34-45)

Когда впервые сдать новый отчет о стаже? (№ 5, с. 21-25)

СЗВК: кто, зачем и как отчитывается перед Пенсионным фондом? (№ 7, с. 20-29)

6НДФЛ за полугодие: 11 интересных ситуаций (№ 7, с. 30-37)

Заполняем расчет по взносам: самые свежие разъяснения (№ 10, с. 23-28)

Нюансы заполнения формы 4-ФСС за III квартал (№ 10, с. 28-30)

УПРОЩЕНКА

«Льготная» деятельность на УСН: право на пониженные тарифы (№ 1, с. 40-44)

Новая форма КУДиР в 2017 году (№ 2, с. 28-34)

Кто лишился права на льготный тариф в связи с введением ОКВЭД2? (№ 3, с. 41-46)

Что делать, если в текущем квартале утрачено право на применение УСН? (№ 4, с. 46-50)

Когда помощь не считается выручкой при УСН? (№ 4, с. 51-54)

Три сложные ситуации с льготными тарифами по взносам (№ 5, с. 26-29)

Какие виды расходов нельзя учесть при УСН в 2017 году? (№ 6, с. 23-28)

Почтовые расходы на «упрощенке» (№ 6, с. 29-35)

«Упрощенка» или «вмененка»? (№ 7, с. 38-44)

Как учесть материальные расходы при УСН? (№ 8, с. 19-23)

Как сохранить предельный доход на УСН? (№ 8, с. 23-28)

Кто сможет применять УСН в 2018 году? (№ 10, с. 36-38)

ВМЕНЕНКА

Общепит: быть ли ЕНВД? (№ 1, с. 45-49)

ЕНВД по бытовым услугам в 2017 году (№ 3, с. 47-50)

Розничная торговля – 2017 (№ 4, с. 55-61)

«Вмененщик» переходит на онлайн-кассу (№ 5, с. 30-33)

Пояснения для инспекторов по ЕНВД (№ 5, с. 34-39)

Грузовые перевозки (№ 6, с. 36-39)

Должен ли «вмененщик» сдавать не ЕНВД-декларации? (№ 7, с. 45-47)

Новый бизнес или дополнительная точка: нюансы открытия (№ 8, с. 29-32)

Есть ли будущее у ЕНВД? (№ 11, с. 22-26)

Сколько раз ИП должен учесть себя при расчете ЕНВД? (№ 11, с. 27-30)

ПАТЕНТ

Патент в Татарстане: новшества 2017 года (№ 2, с. 35-41)
«Слетел» с патента: платить ли НДС? (№ 5, с. 40-44)
ПСН: патент есть, а деятельности нет (№ 7, с. 48-56)
Слетели с ПСН: как платить налоги и какой режим применять? (№ 9, с. 24-32)
«Арендный» патент: проблемные вопросы (№ 11, с. 31-36)
Рассчитываем стоимость патента для ИП на 2018 год в Татарстане (№ 11, с. 37-41)

СЕЛЬХОЗНАЛОГ

Как доход от продажи ОС может лишить права на ЕСХН? (№ 9, с. 33-38)
Совмещение режимов
ПСН + другой спецрежим: считаем работников (№ 3, с. 51-54)
Совмещение режимов: пониженные тарифы по взносам (№ 10, с. 39-42)

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ

Как ИП взять деньги из бизнеса на личные нужды? (№ 1, с. 50-53)
Страховые взносы ИП в 2017 году: как определять доход и рассчитывать взносы «за себя» (№ 1, с. 54-58)
Доверяй, но проверяй: кто может подписывать документы вместо ИП? (№ 2, с. 42-44)
Как проверяют ИП после закрытия? (№ 5, с. 45-48)
ИП: какие расходы не включаются в профессиональный вычет? (№ 8, с. 33-39)
Как предпринимателю освободиться от налога на имущество? (№ 11, с. 42-46)
Может ли ИП начислить себе зарплату? (№ 11, с. 46-47)

БУХГАЛТЕРИЯ

Ключевая ставка снижена: что поменялось в расчетах? (№ 6, с. 19 -22)
Новые правила Центробанка повлияли на работу с подотчетниками (№ 10, с. 31-35)

ВЗНОСЫ

Кто и как может вернуть дополнительные взносы из ПФР? (№ 7, с. 57-60)
Чем отличается база по страховым взносам в ФНС и ФСС России? (№ 7, с. 42-48)
ПФР: перерасчета фиксированных взносов «за себя» не будет (№ 10, с. 43-46)
Фиксированные взносы: что необходимо знать ИП? (№ 11, с. 48-53)

НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

По балансовой или кадастровой стоимости считать налог? (№ 3, с. 55-60)
Сообщаем в инспекцию о льготах по транспортному налогу (№ 4, с. 62-65)
Как быть с «зависшими» платежами по взносам? (№ 6, с. 40-43)
Транспортный налог: 10 нестандартных ситуаций (№ 6, с. 44-50)

ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Пособия в 2017 году: индексация с 1 февраля (№ 1, с. 59-66)
Детские вычеты по НДФЛ в 2017 году (№ 2, с. 45-49)
Госчиновник на службе коммерческим интересам (№ 2, с. 49-52)



Как иностранцу получить патент в 2017 году? (№ 3, с. 61-65)
Сколько длится перерыв на обед? (№ 4, с. 66-68)
Вычеты по НДФЛ для отпускных и пособий: 3 распространенные ситуации (№ 5, с. 57-61)
Когда сумму больничного пособия нужно пересчитывать? (№ 5, с. 62-66)
Как суточные облагаются налогами и взносами в 2017 году? (№ 6, с. 51-54)
Утвердите программу проведения вводных инструктажей по ГО! (№ 7, с. 63-66)
Трудовой кодекс пополнился новыми «старыми» нормами (№ 8, с. 40-46)
Упрощаем кадровый учет на микропредприятии: нюансы и оформление (№ 9, с. 49-52)
Вместо отпуска – на больничный (№ 9, с. 52-57)
Как не допустить нарушений при заключении трудового договора? (№ 10, с. 47-55)
Рассчитывая зарплату, применяйте новую формулу (№ 11, с. 64-69)

ПРИМЕНЕНИЕ ККТ

Регистрация онлайн-касс: пошаговый алгоритм (№ 3, с. 66-71)
Чек онлайн-кассы: обязательные реквизиты (№ 6, с. 55-58)
Интернет-торговля: кто должен применять онлайнкассу? (№ 8, с. 56-61)
«Кассова» дюжина, или Новые разъяснения чиновников по онлайн-кассам (№ 9, с. 58-62)
Отказ от первички по ККТ – это реальность (№ 10, с. 63-68)
Как по-новому формировать кассовые чеки? (№ 10, с. 69-70)

ПРОВЕРКИ

Узнайте, не придет ли к вам проверка в 2017 году! (№ 2, с. 53-61)
Персональные данные – 2017: как избежать штрафов? (№ 8, с. 50-55)
Инспекторы по-новому будут доказывать намеренное занижение налогов (№ 10, с. 56-62)

СПЕЦИФИКА

Самозанятые получили налоговые каникулы (№ 4, с. 69-71)
Расходы на межевание: учет при спецрежимах (№ 8, с. 47-49)

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Налог на имущество с кадастровой стоимости: спрашивали – отвечаем (№ 5, с. 49-56)
Нужно ли добиваться, чтобы вас включили в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства? (№ 7, с. 61-62)
Электронный больничный: 9 актуальных вопросов (№ 9, с. 39-41)
ФНС обновила реестр малого бизнеса (№ 11, с. 54-58)
Как уточнить платеж по налогам и взносам с 1 декабря? (№ 11, с. 59-63)

АКТУАЛЬНО ДЛЯ ВСЕХ

Новые КБК на 2017 год (№ 1, с. 67-72)
Электронные полисы ОСАГО-2017: что нового? (№ 2, с. 62-65)
Как можно сэкономить 30% на оплате госпошлин? (№ 2, с. 65-67)
Заполняем платежки по взносам с новыми КБК (№ 2, с. 68-72)

Летние изменения налогового и бухгалтерского законодательства 2017
(№ 8, с. 62-65)

СОВЕТЫ ЮРИСТА

Чем чревато заключение гражданскоправового договора с ИП вместо
трудового с физлицом? (№ 5, с. 67-69)
Экономическая целесообразность увольнительных выплат (№ 6, с. 59-62)
Банк лишился лицензии, а вы в это время перечисляли налоги
(№ 6, с. 63-66)
Применение ЕНВД: обзор судебной практики за I полугодие 2017 года
(№ 7, с. 67-70)
Аренда жилого помещения под офис при УСН (№ 8, с. 66-68)
Конституционный суд разрешил штрафовать тех, кто использует схемы
ухода от налогов (№ 9, с. 63-65)
Какие ошибки чреваты отказом в государственной регистрации? (№ 10,
с. 71-73)
ЕНВД: опт или розница. Доказываем факт розничной торговли (№ 11,
с. 70-72)

ПРАВОСУДИЕ

Сузился круг дел, по которым обязателен досудебный порядок
урегулирования (№ 8, с. 70-72)
Как защитить право на «вмененку» (№ 9, с. 66-71)

ПРОЕКТЫ

Курортный сбор: кто и когда должен его платить? (№ 6, с. 67-70)

СПРАВКА

15 актуальных вопросов по страховым взносам (№ 5, с. 74-76)
Новшества, которые необходимо иметь в виду «упрощенцам» во II
полугодии 2017 года

ПЯТИМИНУТКА

И снова на работу (№ 1, с. 78-79)
23 февраля. Что нам о нем известно? (№ 2, с. 78-79)
Дорогим женщинам в день 8 марта посвящается (№ 3, с. 78-79)
Как подружиться с подростком? (№ 4, с. 78-79)
Чем нам поможет критика? (№ 5, с. 77-79)
Дружба крепкая не сломается... (№ 6, с. 77-79)
Как найти работу в кризис? (№ 7, с. 77-79)
Что такое жадность и как от нее избавиться? (№ 8, с. 77-79)
Секреты успешного бизнеса (№ 9, с. 78-79)
Как добиться, чтобы первичку приносили вовремя? (№ 10, с. 78-79)
Таймменеджмент: простые способы управления временем (№ 11, с. 78-79)



Издатель:

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия» при информационной поддержке УФНС России по Республике Татарстан

Адрес издателя: 420107, Казань, ул. Спартаковская, д.2

Главный редактор:

Э.Т. Юсупова

Редакция:

Дарья Федосенко

Рада Кононенко

Елена Абдрахманова (дизайнер)

Светлана Липовая (корректор)

Адрес редакции, издателя:

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», 2017

Свидетельство регистрации СМИ от 09.02.2010 № 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». МП, подписано в печать 05.12.17, выйдет в свет 12.12.2017, тираж 900, лиса № 18677, отпечатано в ЗАО ИД «Казанская независимость», фактический адрес: г. Казань, ул. Акталейская, 21, юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Демазинов, 2

Читайте в следующем номере:

Обзор налоговых изменений, действующих с 1 января 2018 года

Следующий номер журнала выйдет 18 января 2018 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: 880 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 1 760 рубля (без НДС)

на год: 3 520 рублей (без НДС)

Наши реквизиты:

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/с 40702810203000033521

ПРИВОЛЖСКИЙ ф-л ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»

к/с 30101810700000000803

БИК 042202803