

# Помощник Бухгалтера

## №23 декабрь '16

специальное издание для пользователей системы «Кодекс»

Актуальная тема

Это важно!

Новости законодательства

Смотри в системе

Минфин разъясняет

Опыт экспертов

» 1

» 3

» 5

» 6

» 10

» 12

Уважаемые читатели!

АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА



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



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



## Семь частых ошибок при расчете налога на прибыль, когда есть обособленное подразделение

Какие премии учитывать при расчете доли?

Неотделимые улучшения опасно включать в расчет

Учтите активы, которые фактически использует подразделение

Когда у компании есть обособленное подразделение, она считает налог на прибыль по особым правилам (ст.288 и 289 НК РФ). Как распределять прибыль, чтобы определить долю прибыли подразделениями, компания решает сама.

При расчете доли прибыли подразделения часто возникают вопросы, которые никак не урегулированы Кодексом. Подсказки есть в разъяснениях чиновников. Но письма нередко противоречат друг другу. Какие ошибки чаще других возникают при расчете доли прибыли подразделения и как их избежать, мы расскажем в нашей статье.

**Ошибка 1.** Компания учитывает неотделимые улучшения в арендованное имущество

При расчете доли прибыли обособленного подразделения безопаснее учитывать только имущество самой компании. Неотделимые улучшения арендованного имущества брать в расчет не надо, так как они не принадлежат организации. Такие пояснения Минфин России дал в письмах от 23.05.2014 N 03-03-рз/24791 и от 06.10.2010 N 03-03-06/1/633. Чиновники исходят из понятия основных средств, которое дано в НК РФ (п.1 ст.257 НК РФ).

Раньше Минфин считал, что в период действия договора аренды капитальные вложения в актив надо включать в расчет удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества. Ведь компания в этот период амортизирует капитальные вложения (письмо Минфина России от 10.12.2007 N 03-03-06/2/221).



Но в более поздних разъяснениях чиновники изменили мнение, поэтому руководствоваться письмом 2007 года опасно.

## Ошибка 2. Компания берет резерв на отпуски с учетом правок по итогам инвентаризации

Когда компания считает долю прибыли исходя из расходов на оплату труда, надо учитывать отчисления в резерв на оплату отпусков (п.24 ст.255 НК РФ). Если организация нашла ошибку в расчете резерва и он должен быть меньше, чем фактически числится, признайте внереализационный доход (п.4 ст.324.1 НК РФ).

Кодекс не позволяет исключить эту разницу при расчете доли прибыли обособленного подразделения. Значит, при расчете доли прибыли обособленного подразделения включайте в расходы на оплату труда ту сумму резерва, которую посчитали с ошибкой. Иной порядок в Налоговом кодексе не предусмотрен. Подтверждает это и Минфин России (письмо от 04.08.2015 N 03-03-10/45103).

## Ошибка 3. Компания исключает из среднесписочной численности сотрудников, которые болели

Компании, которые считают долю прибыли исходя из среднесписочной численности, определяют этот показатель по методике Росстата. Ведь порядок расчета среднесписочной численности сотрудников в Налоговом кодексе не прописан (п.1 ст.11 НК РФ, письма Минфина России от 20.11.2013 N 03-03-06/1/49980 и ФНС России от 02.10.2009 N 3-2-10/24@).

В списочную численность надо включать сотрудников, которые работают по трудовому договору день и больше. Даже если сотрудник отсутствовал на работе, его надо учесть при расчете численности. Например, если он был в командировке или на больничном. Исключение - декретницы, их в расчет включать не надо (п.8.1и 79 Указаний, утв. приказом Росстата от 28.10.2013 N 428).

Нередко сотрудники числятся в головном офисе, а работают по условиям трудового договора в обособленных подразделениях. Таких сотрудников безопаснее учитывать в среднесписочной численности там, где они фактически работают. Подтверждает это письмо Минфина России от 27.12.2011 N 03-03-06/2/201.

Среднесписочную численность работников компания определяет на основе ежедневного учета на основании приказов о приеме, переводе работников на другую работу и прекращения трудового договора. Численность списочного состава за каждый день должна совпадать с данными табеля учета рабочего времени работников. Следовательно, сотрудников надо учитывать в табеле учета рабочего времени того подразделения, где они фактически работают.

### Справка

#### Расчет налога при наличии обособленного подразделения

Компании с обособленными подразделениями федеральную часть налога на прибыль платят по своему месту регистрации. Об этом Минфин России напомнил в письмах от 19.05.2016 N 03-01-11/28826 и от 01.02.2016 N 03-07-11/4411. Региональную часть налога таким компаниям нужно распределять (п.2 ст.288 НК РФ). Этот порядок относится и к авансовым платежам по налогу на прибыль. Часть регионального налога компания заплатит в инспекцию по своему месту нахождения, часть – по месту учета обособленного подразделения.

Чтобы распределить налог, рассчитайте долю прибыли, которая относится к подразделению.

Для этого применяют формулу:

$(Ув\ ССЧ\ (ФОТ) + Ув\ ОС) : 2,$

где Ув ССЧ (ФОТ) - удельный вес среднесписочной численности работников (или расходов на оплату труда) подразделения в показателе по компании в целом.

Какие данные использовать для расчета - численность или оплату труда, компания решает самостоятельно;  $Ув\ ОС$  – удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения в показателе по компании

## Ошибка 4. Компания берет в расчет стоимость активов, которые числятся на балансе головного офиса

Когда на балансе подразделения нет имущества, стоимость основных средств дополнительного офиса будет равна нулю. Подтверждает это письмо Минфина России от 09.04.2013 N 03-03-06/1/11551.

Но компании опасно обнулять стоимость имущества обособленного подразделения только потому, что все основные средства учтены на балансе головного офиса. Финансисты считают, что при расчете доли важно, кто фактически использует имущество - головной офис или подразделение. Если активы использует подразделение, оно и должно учитывать их при расчете доли. Такие разъяснения Минфин России дал в письмах от 10.04.2013 N 03-03-06/1/11824, от 10.05.2011 N 03-03-06/2/77 и от 13.11.2010 N 03-03-06/2/193.

## Ошибка 5. Компания учитывает активы, которые ввела в эксплуатацию в последнем месяце отчетного периода

При расчете доли прибыли, которая приходится на подразделение, не учитывайте имущество, по которому компания еще не начисляет амортизацию. Удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества подразделения рассчитывают по правилам Налогового кодекса. Остаточная стоимость - это разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией (п.1 ст.257 НК РФ). Амортизацию компания начинает начислять со следующего месяца после ввода актива в эксплуатацию (п.4 ст.259 НК РФ). Следовательно, до того как компания начнет начислять амортизацию, остаточной стоимости у объекта нет. К аналогичному выводу Минфин России пришел в письме от 13.01.2014 N 03-03-06/1/279.

Ранее Минфин России давал противоположные пояснения (письмо от 23.10.2013 N 03-03-06/1/44334). Ведомство считало, что остаточную стоимость такого имущества надо считать уже при его вводе в эксплуатацию и сумма амортизации будет равна нулю.

При расчете доли опасно учитывать премии к праздникам

### Пример

Допустим, что удельный вес среднесписочной численности работников обособленного подразделения - 27,1%. Удельный вес остаточной стоимости амортизируемых основных средств по подразделению - 12,4%. Налогооблагаемая прибыль всего 890000 руб. Доля прибыли обособленного подразделения - 19,75%  $[(27,1\% + 12,4\%) : 2]$ .

## Ошибка 6. Компания при расчете доли учитывает премии к праздникам

Когда компания использует для расчета доли прибыли такой показатель, как расходы на оплату труда, проверьте, какие именно расходы сюда входят. Можно учитывать все начисления, которые предусмотрены законом или трудовыми договорами (ст.255 НК РФ). Например, «северные» надбавки, выплаты за работу в тяжелых климатических условиях (п.11 ст.255 НК РФ). Исходя из этого, Минфин России считает, что компания вправе учесть такие выплаты в налоговом учете (письмо от 01.03.2013 N 03-03-06/1/6115). Даже если сама компания находится не в районе Крайнего Севера, а платит работникам подразделений из таких районов.

Премии к юбилеям и праздникам учитывать рискованно. Они не связаны с производственными результатами работников. Значит, расходы экономически необоснованны и их опасно



учитывать при расчете доли (п.1 ст.252 НК РФ). Подтверждают это письма Минфина России от 16.10.2015 N 03-03-06/59431 и от 09.07.2014 N 03-03-06/1/33167.

Включайте в расчет активы, которые компания уже амортизирует.

## Ошибка 7. Компания платит авансы по закрытому обособленному подразделению

При ликвидации одного из обособленных подразделений в середине отчетного периода авансовый платеж за этот период надо распределить. Заплатите его по месту нахождения организации и действующих подразделений.

Минфин России разрешает скорректировать суммы ежемесячных авансов по ликвидированному подразделению (письмо от 24.02.2009 N 03-03-06/1/82). Если компания закрыла его в

середине отчетного периода, после уплаты авансов по налогу она может подать «уточненки» и снять авансовые платежи по ненаступившим срокам уплаты. Одновременно увеличьте на эти же суммы платежи по компании без входящих в нее обособленных подразделений. За отчетные и налоговые периоды после ликвидации обособленного подразделения платить налог и авансы по его месту регистрации не нужно (письмо ФНС России от 16.12.2005 N 02-4-12/93).

Ирина Клементьева,  
эксперт журнала «Российский налоговый курьер»

## ЭТО ВАЖНО!

### Применение общероссийских классификаторов. Переходные ключи

#### Что произошло

С 01.01.2017 в целях бухучета и налогообложения: используются

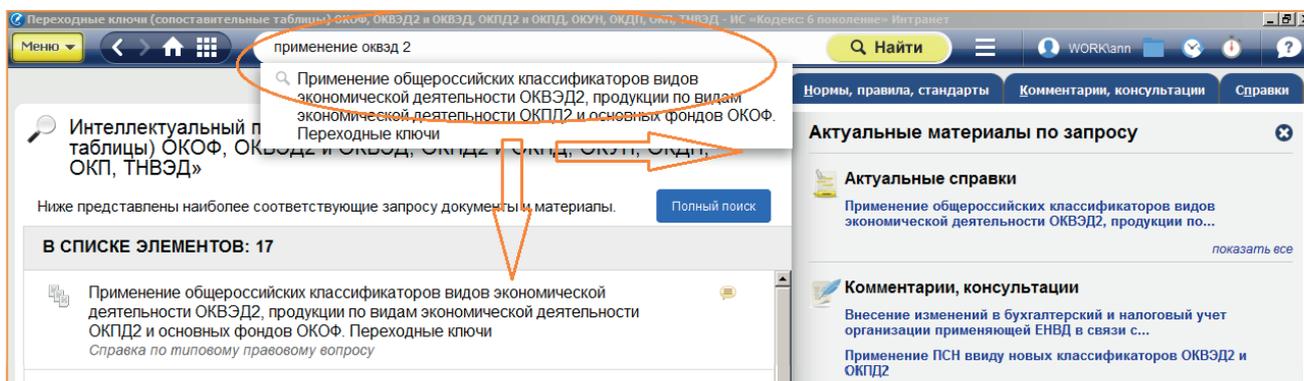
- ➔ новые классификаторы ОКВЭД2, ОКПД2 и ОКОФ (ОК 013-2014 (СНС 2008))
- ➔ перестают применяться (отменяются) классификаторы ОКВЭД, ОКДП, ОКПД, ОКУН и ОКОФ (ОК 013-94)

#### Почему это важно

Материал поможет избежать ошибок в учете, а переходные ключи сэкономят время на поиск новых кодов.

#### Как найти в системе

- Через интеллектуальный поиск (например, переходные ключи ОКОФ, применение ОКВЭД2)



Помощник Бухгалтера Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»



## Изменения законодательства для бухгалтера 2017: коротко о важном

### Что произошло

2017 год несет множество важных изменений в законодательстве РФ. Сейчас бухгалтеру важно правильно организовать будущую работу.

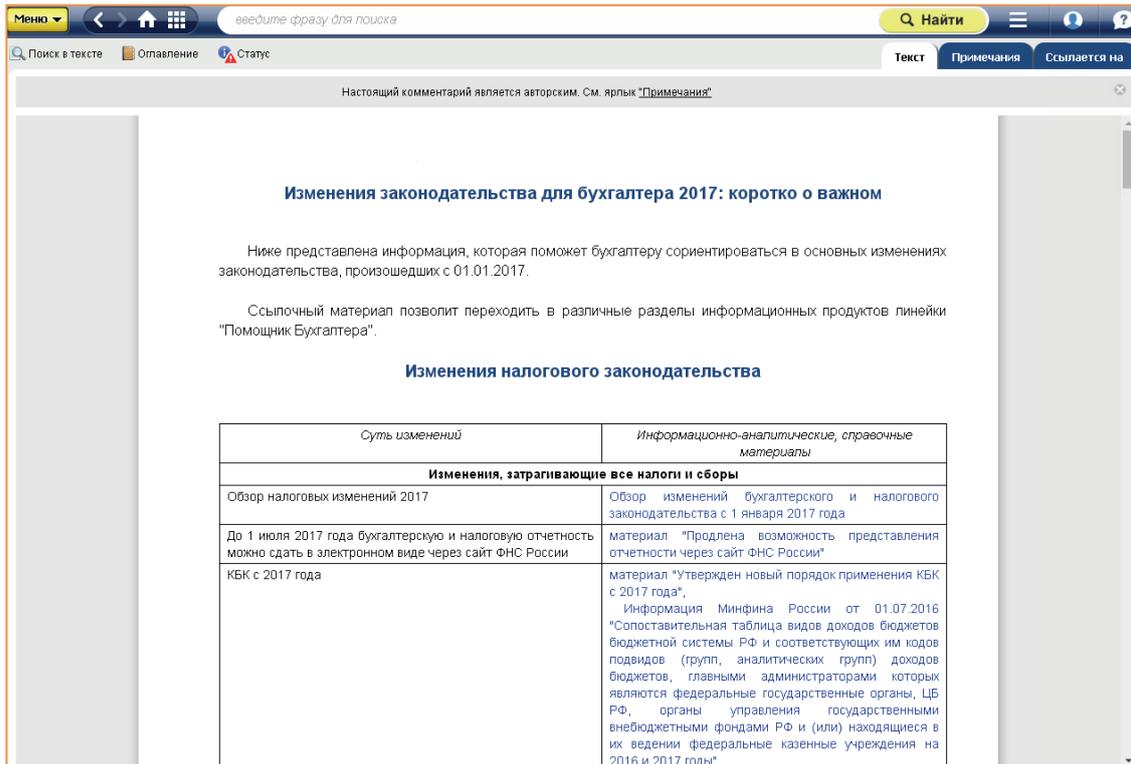
### Почему это важно

Материал «Изменения законодательства для бухгалтера 2017: коротко о важном» поможет сориентироваться бухгалтеру в основных изменениях законодательства, произошедших с 01.01.2017.

Материал представлен в табличном виде ссылками на необходимые документы, что позволит быстро переходить в различные разделы информационных продуктов линейки «Помощник Бухгалтера».

### Как найти в системе

- В разделе «Обратите внимание» за ноябрь;
- В разделе «Состав продукта» выбрать рубрику «Комментарии и статьи на тему «Право и экономика».



## Новые формы отчетности по страховым взносам

### Что произошло

С 1 января 2017 года полномочия по контролю за правильностью уплаты и представления отчетности по страховым взносам на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование переданы от внебюджетных фондов налоговым органам. Аналогичные функции по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний оставлены в ведении внебюджетных фондов.

### Почему это важно

Изменение правовых норм повлекло за собой и утверждение новых бланков форм. Новые формы отчетности, которые представлены в системе помогут не совершить ошибки при их заполнении т.к. содержат порядок заполнения данных форм и их шаблоны.

### Как найти в системе

- В разделе «Обратите внимание» за ноябрь;
- Через интеллектуальный поиск.



## Внесены изменения и дополнения в Указания по заполнению форм Н П-1, Н П-2, Н П-3, Н П-4, Н П-5 (м) статистического наблюдения

Приказом Росстата от 27.10.2016 N 686 восстановлен в действии приказ Росстата от 26 октября 2015 года N 498, утверждены изменения и дополнения в Указания по заполнению форм федерального статистического наблюдения: Н П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг», Н П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы», Н П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации», Н П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников», Н П-5(м) «Основные сведения о деятельности организации».

Изменения и дополнения вводятся в действие с 1 января 2017 года. Одновременно с 1 января 2017 года признан утратившим силу приказ Росстата от 28.10.2015 N 428.

## Порядок округления показателя Пн при расчете суммы НДС

Письмо ФНС России от 3 октября 2016 года N СД-4-3/18556

Порядок определения показателя Пн регламентирован в пункте 16 статьи 342\_4 НК РФ. Изменениями, внесенными Федеральным законом от 03.07.2016 N 242-ФЗ, установлено, что условная ставка вывозной таможенной пошлины на газовый конденсат (П) округляется до четвертого знака в соответствии с действующим порядком округления.

До вступления в силу Федерального закона от 03.07.2016 N 242-ФЗ показатель Пн при расчете сумм налога не округляется.

## Заполнение реквизита «ИНН» в электронном формате представления налоговой декларации по налогу на прибыль организации

Письмо ФНС России от 7 ноября 2016 года N СД-4-3/21035

Сведения о доходах каждого физического лица оформляются в виде отдельной справки, при заполнении которой по строке «ИНН» указывается идентификационный номер налогоплательщика – физического лица, который указан в документе, подтверждающем постановку данного физического лица на учет в налоговом органе Российской Федерации. При отсутствии у налогоплательщика ИНН данный реквизит не заполняется.

При заполнении Декларации по налогу на прибыль организаций в электронном виде, в том числе Приложения N 2, электронная система не выдает замечаний или предупреждений при отсутствии ИНН физлица - получателя дохода. А так как в электронном формате представления налоговой декларации реквизит «ИНН в Российской Федерации» - обязательный, то его отсутствие не является основанием для отказа в приеме налоговой декларации от налогоплательщика.

## Применение нулевой налоговой ставки по УСН

Письмо ФНС России от 27 октября 2016 года N СД-4-3/20436

Если индивидуальный предприниматель, впервые зарегистрированный после 11 июля 2016 года, фактически осуществляет предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению, указанную в Законе Московской области от 12.02.2009 N 9/2009-ОЗ «О ставках налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в Московской области», то он вправе применять нулевую налоговую ставку при условии соблюдения установленных НК РФ и законом субъекта РФ условий для ее применения.

## Установлены коэффициенты-дефляторы на 2017 год

Приказом Минэкономразвития России от 03.11.2016 N 698 установлены коэффициенты-дефляторы на 2017 год

в следующих размерах:

- ➔ в целях применения НДФЛ - 1,623;
- ➔ в целях применения УСН - 1,425;
- ➔ в целях применения ЕНВД - 1,928;
- ➔ в целях применения патентной системы налогообложения - 1,425;
- ➔ в целях применения налога на имущество физических лиц - 1,425;
- ➔ в целях применения торгового сбора - 1,237.

Уточнен перечень документов, которые должны быть представлены страхователем для принятия решения ФСС России о выделении необходимых средств на выплату страхового обеспечения

Приказом Минтруда России от 28.10.2016 N 585н установлено, что к документам, представляемым страхователем для принятия решения территориальным органом ФСС России о выделении необходимых средств на выплату страхового обеспечения, относится также расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения по форме, утвержденной страховщиком по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере социального страхования, за соответствующий период, подтверждающий начисление расходов на выплату страхового обеспечения, - при обращении за выделением средств на выплату страхового обеспечения за периоды, истекшие до 1 января 2017 года.

Также при обращении за выделением средств предоставляется справка-расчет за периоды начиная с 1 января 2017 года.

Приказ зарегистрирован в Минюсте России 16.11.2016.

Дата вступления в силу - 28.11.2016

## Порядок заполнения формы 6-НДФЛ, если работнику произведен возврат суммы налога в связи с перерасчетом отпускных

Письмо ФНС России от 15 октября 2016 года N БС-4-11/19483

Работнику было выплачено 200000 рублей, сумма удержанного НДФЛ - 26000 рублей, а сумма возвращенного излишне удержанного в предыдущих периодах налога на основании статьи 231 Кодекса - 1000 рублей. При этом в бюджет налоговым агентом перечислен НДФЛ в сумме 25000 рублей.

Данная операция подлежит отражению в разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за соответствующий отчетный период следующим образом: по строкам 100-120 соответствующие даты, по строке 130 - 200000, по строке 140 - 26000. При этом сумма налога, возвращенная налоговым агентом в размере 1000 рублей, подлежит отражению по строке 090 раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ за этот же соответствующий отчетный период.

Если работнику будет возвращен НДФЛ в связи с перерасчетом отпускных выплат в апреле 2016 года, то возвращенная сумма НДФЛ подлежит отражению по строке 090 в расчете по форме 6-НДФЛ за полугодие 2016 года.

## Как будут определяться статус и категория субъекта малого и среднего предпринимательства в 2017 году

Письмо ФНС России от 12 октября 2016 года N ГД-4-14/19360

Статус и категория субъекта малого и среднего предпринимательства в 2017 году будут определены при формировании Реестра субъектов малого и среднего предпринимательства на основании сведений, имеющихся у уполномоченного органа по состоянию на 1 июля 2017 года.

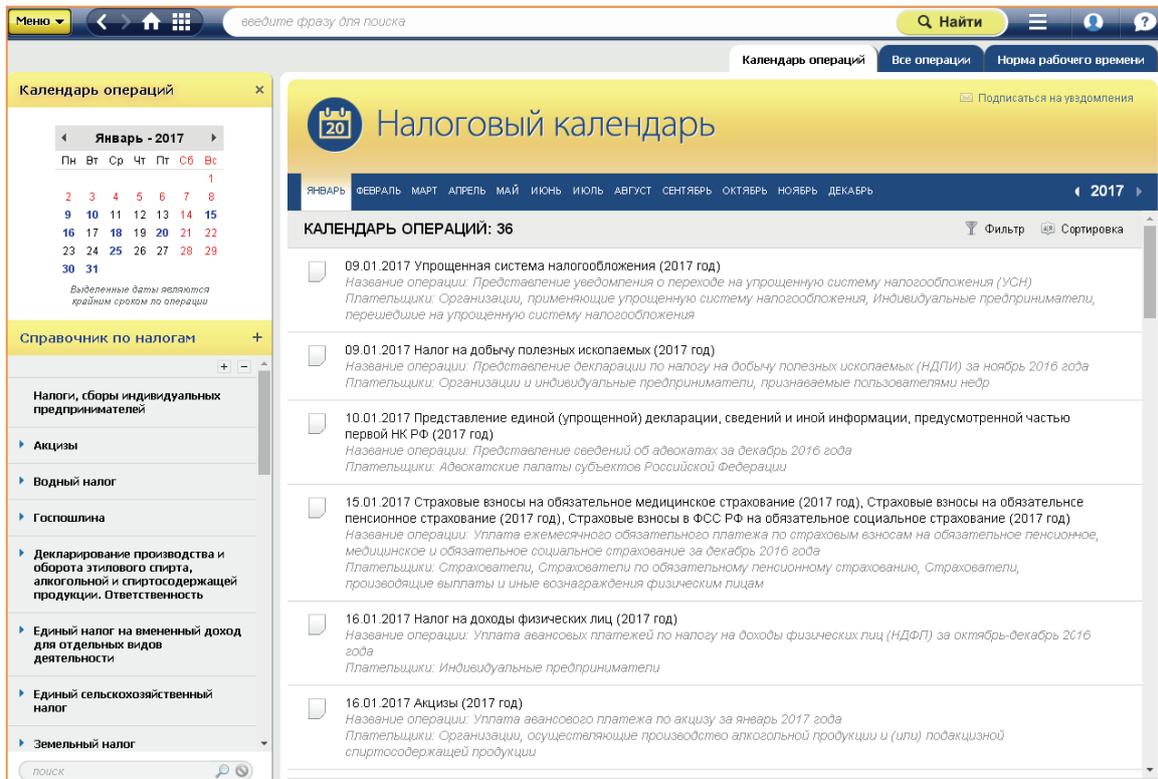


Еще больше актуальных новостей в специализированном блоке в линейке систем «Помощник бухгалтера»



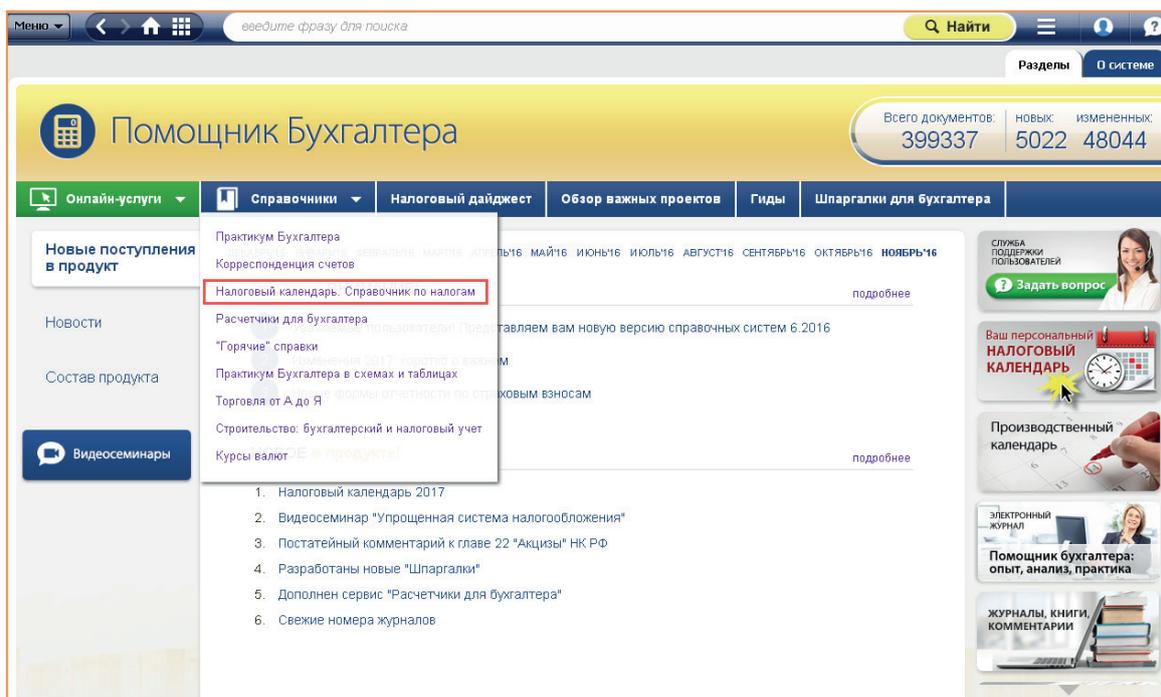
## В систему «Помощник бухгалтера» включен налоговый календарь на 2017 год.

С помощью сервиса «Налоговый календарь» вы можете легко и быстро получить ответы на вопросы: когда, сколько и кому платить налоги. Кроме того, налоговый календарь содержит режим «настройка» с помощью чего вы получите свой индивидуальный налоговый календарь.



### Как найти материал?

Под баннером «Налоговый календарь» на главной странице системы «Помощник бухгалтера» или через вкладку «Справочники» на панели быстрого доступа.





## Табель-календарь на 2017 год

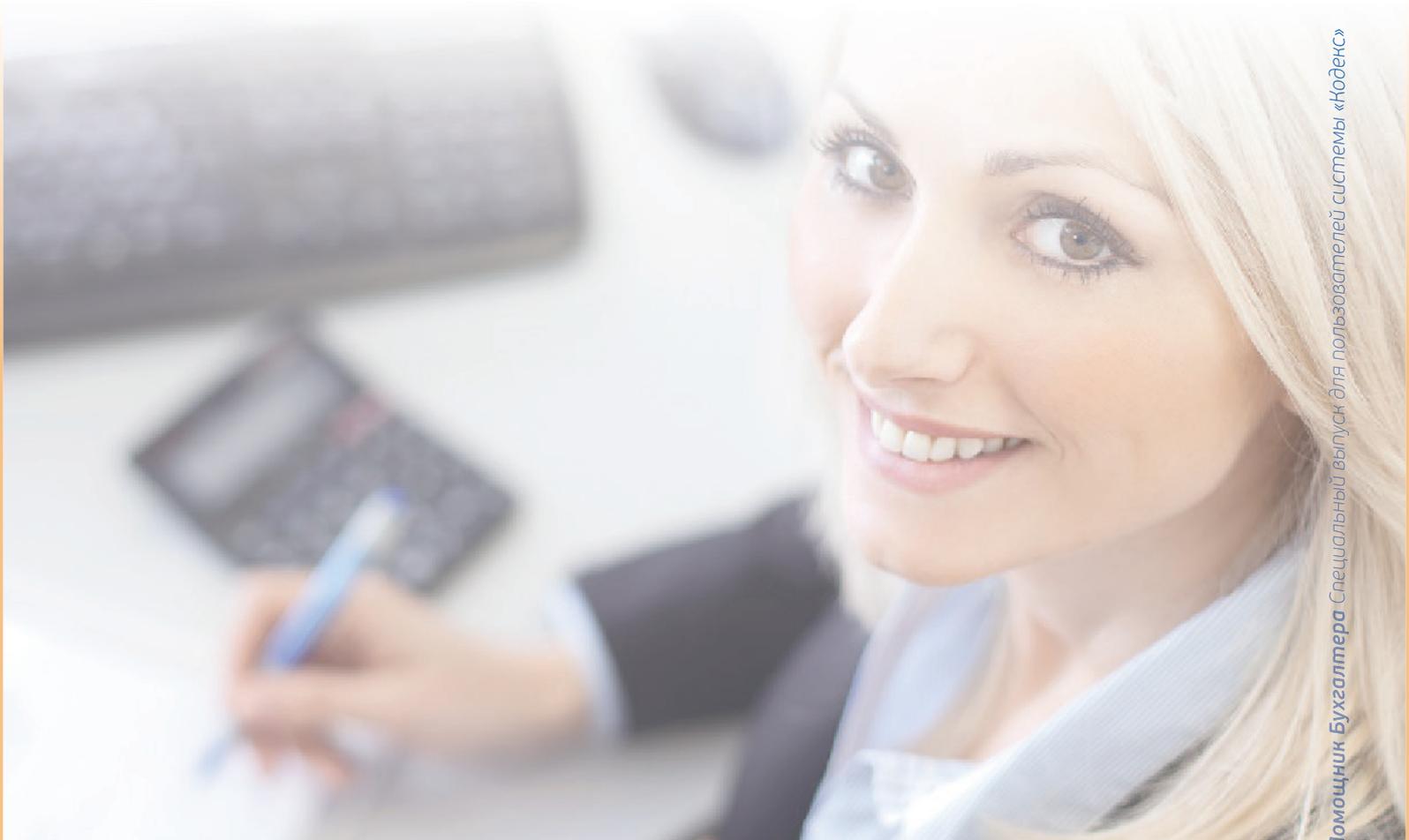
Производственный календарь 2017 содержит необходимую для расчетов информацию о выходных, праздничных и рабочих днях в квартале, и по каждому месяцу, а также нормы рабочего времени на 2017 год.

В 2017 году Минтруд сократил новогодние каникулы, увеличив отдых в феврале и в мае. Поэтому прежде чем планировать производственные графики, посмотрите, что изменилось.

## Как найти новый материал?

Под баннером «Производственный календарь» на главной странице системы «Помощник бухгалтера».

The screenshot shows the main page of the 'Помощник Бухгалтера' system. At the top, there is a search bar and navigation menu. The main header includes the system name and statistics: 'Всего документов: 398609', 'новых: 4323', and 'измененных: 47656'. Below the header is a navigation bar with categories like 'Онлайн-услуги', 'Справочники', 'Налоговый дайджест', etc. The main content area features a 'Новые поступления в продукт' section with a list of updates. A prominent banner for 'Производственный календарь' is highlighted with a red box. To the right, there are several promotional cards for user support, tax calendar, and other resources.



Помощник Бухгалтера. Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»

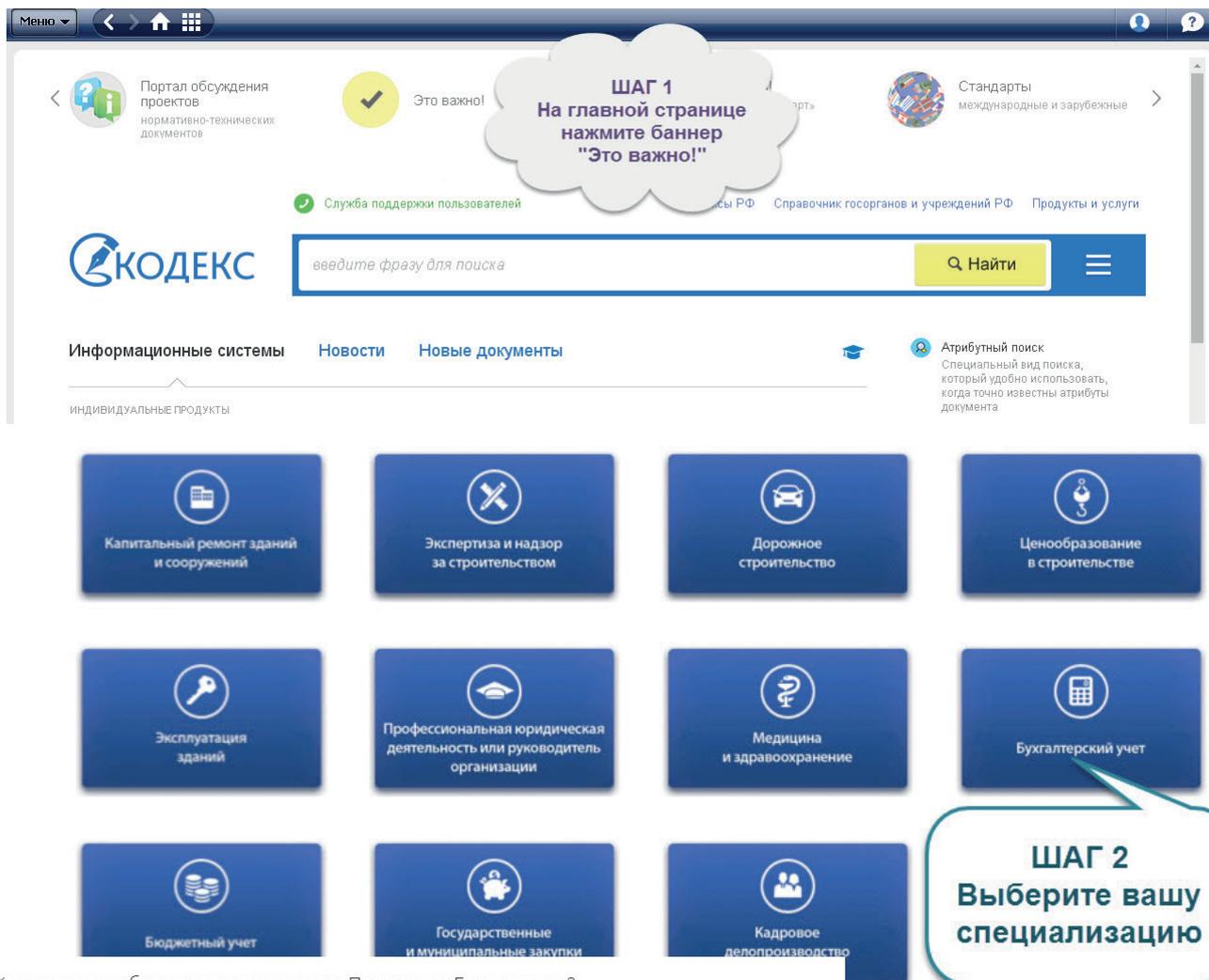


## ЭТО ВАЖНО!

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

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

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



Как часто вы обращаетесь к системе «Помощник Бухгалтера»?

- Каждый день
- 1-2 раза в неделю
- 1 раз в месяц
- Другое

**Шаг 3**  
**Ответить на вопросы**

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

- Ввожу проблемный (фразовый) запрос в единую поисковую строку
- Ищу документ по конкретным атрибутам (дата, номер, принявший орган и т.д.)
- Захожу в сервисы/разделы системы (например, «Практикум Бухгалтера»)

Сколько времени обычно требуется, чтобы найти нужную информацию?

- Меньше 15 минут
- 15-30 минут
- Больше 30 минут
- Не всегда нахожу



## НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ✔ О применении ставки НДС 10% в отношении продовольственных товаров с 01.01.2017  
Письмо ФНС России от 14.11.2016 N СД-4-3/21479
- ✔ О рекомендуемой форме заявления о выдаче справки  
Письмо ФНС России от 10.11.2016 N БС-4-11/21262
- ✔ О порядке указания в титульных листах налоговой отчетности кодов видов экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности  
Письмо ФНС России от 09.11.2016 N СД-4-3/21206
- ✔ О применении ККТ при осуществлении наличных расчетов  
Письмо ФНС России от 09.11.2016 N АС-2-20/1136
- ✔ О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации  
Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
- ✔ Об уплате НДС исполнителем госконтракта, применяющим УСН  
Письмо ФНС России от 08.11.2016 N СД-4-3/21119
- ✔ О заполнении реквизита «ИНН» в электронном формате представления налоговой декларации по налогу на прибыль организации  
Письмо ФНС России от 07.11.2016 N СД-4-3/21035
- ✔ Сопоставительная таблица кодов видов доходов бюджетов и соответствующих им кодов аналитической группы подвидов доходов бюджетов, применяемых при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2017 год, к соответствующим кодам 2016 года (в части групп, подгрупп доходов 000 2 18 00000 00 0000 000, 000 2 19 00000 00 0000 000)  
Информация Минфина России от 02.11.2016
- ✔ Таблица соответствия разделов (подразделов) и видов расходов классификации расходов бюджетов, применяющихся при составлении и исполнении бюджетов субъектов Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов  
Информация Минфина России от 02.11.2016
- ✔ О заполнении расчета по форме 6-НДФЛ  
Письмо ФНС России от 02.11.2016 N БС-4-11/20829
- ✔ О налогообложении доходов физических лиц  
Письмо ФНС России от 01.11.2016 N БС-4-11/20799
- ✔ О проведении пилотного проекта по апробации интерактивного сервиса «QR-анкетирование»  
Приказ ФНС России от 27.10.2016 N ММВ-7-17/585
- ✔ О применении нулевой налоговой ставки по упрощенной системе налогообложения  
Письмо ФНС России от 27.10.2016 N СД-4-3/20436
- ✔ О заполнении расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) и сведений о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ  
Письмо ФНС России от 26.10.2016 N БС-4-11/20366
- ✔ Об определении цены сделки для целей налогообложения при передаче доли в уставном капитале ООО в качестве дивидендов в пользу ПАО  
Письмо ФНС России от 21.10.2016 N СД-4-3/20010
- ✔ О создании единой системы администрирования налоговых, таможенных платежей и страховых взносов  
Письмо ФНС России от 20.10.2016 N ЗН-18-1/1103
- ✔ О включении в Государственный реестр контрольно-кассовой техники сведений о моделях контрольно-кассовой техники  
Приказ ФНС России от 17.10.2016 N ЕД-7-20/562
- ✔ О предоставлении социального налогового вычета  
Письмо ФНС России от 14.10.2016 N БС-5-11/4769
- ✔ О порядке формирования и направления документов при проведении проверки соответствия содержащейся в перечне источников доходов Российской Федерации информации нормативным правовым актам Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальным правовым актам  
Приказ Минфина России от 14.10.2016 N 186н
- ✔ О заполнении расчета по форме 6-НДФЛ  
Письмо ФНС России от 13.10.2016 N БС-4-11/19483
- ✔ О порядке округления показателя Пн при расчете суммы НДС  
Письмо ФНС России от 03.10.2016 N СД-4-3/18556





## УСН: заполнение журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур

Письмо Минфина России от 31 октября 2016 года N 03-11-11/63683

Индивидуальные предприниматели на УСН не должны вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении деятельности по приобретению товаров для физического лица - принципала у поставщика, с которым по письменному согласию сторон счета-фактуры не составляются.

## ПСН: подтверждение индивидуальным предпринимателем размера полученных доходов

Письмо Минфина России от 28 октября 2016 года N 03-11-11/63166

Индивидуальные предприниматели, применяющие ПСН, обязаны подтверждать размер полученных доходов, отраженных в Книге учета доходов, соответствующими первичными документами, к которым относятся расчетно-платежные ведомости, приходные кассовые ордера и т.д.

## Когда возникают внереализационные доходы для расчета налога на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 28 октября 2016 года N 03-03-06/1/62994

При расчете налога на прибыль организаций доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). Налоговым кодексом не установлены правила для определения даты признания внереализационных доходов в виде разницы между суммой начисленного акциза и суммой повышенных налоговых вычетов.

Внереализационный доход, установленный пунктом 24 статьи 250 НК РФ, возникает у налогоплательщика в общем порядке на дату возникновения (реализации) права на налоговый вычет.

## ЕНВД: представление налоговых деклараций

Письмо Минфина России от 21 октября 2016 года N 03-11-11/61472

Нужно ли индивидуальному предпринимателю, если он осуществляет деятельность по ЕНВД для отдельных видов деятельности не по месту прописки и не стоит на иных режимах налогообложения (таких как: УСН, ЕСХН, Патент), подавать по месту регистрации Единую упрощенную налоговую декларацию (по форме КНД: 1151085) об отсутствии деятельности по месту прописки, или достаточно того, что по месту деятельности (другой регион) подается декларация по ЕНВД?

Минфин ответил, что если налогоплательщик применяет специальные налоговые режимы, то он не должен представлять налоговые декларации (расчеты) по тем налогам, по которым налогоплательщики освобождены от обязанности по их уплате.

Если налогоплательщик не осуществляет операций, в результате которых происходит движение денежных средств на его счетах в банках (в кассе организации), и не имеет по этим налогам объектов налогообложения, то он должен представить по данным налогам единую (упрощенную) налоговую декларацию.

Если ИП на ЕНВД не платит иные налоги и (или) не применяет иные специальные налоговые режимы, то он не должен представлять в налоговые органы единую (упрощенную) налоговую декларацию.

## УСН: учет сумм уплаченных страховых взносов

Письмо Минфина России от 21 октября 2016 года N 03-11-11/61465

Индивидуальные предприниматели на УСН с объектом «доходы», имеющие наемных работников, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу) на уплаченные страховые взносы в ПФР и ФСС России как за наемных работников, так и за себя, но не более чем на 50 процентов.

## Перечисление в бюджет НДФЛ организацией, имеющей обособленные подразделения

Письмо Минфина России от 24 октября 2016 года N 03-04-06/62497

Организация, имеющая обособленные подразделения, обязана перечислять исчисленные и удержанные суммы налога в бюджет как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения. Организация сама может выбрать куда представлять расчет сумм НДФЛ: в налоговый орган по месту учета обособленных подразделений либо в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика.

## Уплата налога на прибыль унитарными предприятиями

Письмо Минфина России от 21 октября 2016 года N 03-03-06/3/61429

Государственное или муниципальное предприятие ежегодно перечисляет в соответствующий бюджет часть прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в порядке, в размерах и в сроки, которые определяются Правительством РФ, уполномоченными органами государственной власти субъектов РФ или органами местного самоуправления.

Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в бюджет не перечисляются. При этом ежегодно перечисляемая унитарным предприятием в соответствующий бюджет часть прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, не уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль организаций.



## О взыскании недоимок по уплате страховых взносов

Письмо Минфина России от 21 октября 2016 года N 03-02-08/61943

В связи с передачей с 1 января 2017 года налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, взимаемых с организаций и физических лиц, то налоговыми органами будут направляться требования об уплате налогов, сборов, пеней и штрафов о взыскании страховых взносов в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ.

## Как определить оптимальную налоговую нагрузку при исчислении ЕНВД

Письмо Минфина России от 4 октября 2016 года N 03-11-11/57616

Правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя устанавливаются виды деятельности, которые переводятся на ЕНВД, и утверждаются значения коэффициента К2 в отношении каждого вида деятельности, учитывающего совокупность особенностей его ведения (ассортимент, место, время осуществления деятельности и другие особенности) на соответствующих территориях.

Поэтому при определении оптимальной налоговой нагрузки при расчете ЕНВД налогоплательщикам следует руководствоваться правовыми актами, принятыми представительными органами власти соответствующих муниципальных районов, городских округов.

## Налог на прибыль: реализация права требования долга

Письмо Минфина России от 17 октября 2016 года N 03-05-07/60271

При уступке налогоплательщиком - продавцом товаров (работ, услуг), осуществляющим исчисление доходов (расходов) по методу начисления, права требования долга третьему лицу до наступления срока платежа отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) признается убытком налогоплательщика.

При уступке налогоплательщиком - продавцом товара (работ, услуг), осуществляющим исчисление доходов (расходов) по методу начисления, права требования долга третьему лицу после наступления срока платежа отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованного товара (работ, услуг) признается убытком по сделке уступки права требования на дату уступки права требования.



Помощник Бухгалтера. Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»



## Соотношение заработной платы и прожиточного минимума

**Вопрос:** ИФНС просит дать пояснения по факту несоответствия заработной платы и величины прожиточного минимума. Как правильно пояснить, что з/п не ниже МРОТ, а прожиточный минимум тут не причем?

**Ответ:**

В соответствии со статьей 133 Трудового кодекса месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда.

Следовательно, Трудовой кодекс устанавливает связь между величиной заработной платы и МРОТ.

В отличие от МРОТ, прожиточный минимум представляет собой стоимостную оценку оценки потребительской корзины, а также обязательные платежи и сборы. При этом под потребительской корзиной понимается минимальный набор продуктов питания, непродовольственных товаров и услуг, необходимых

для сохранения здоровья человека и обеспечения его жизнедеятельности (статья 1 Федерального закона от 24.10.97 N 134-ФЗ "О прожиточном минимуме в Российской Федерации").

Т.е. прожиточный минимум и МРОТ - разные понятия.

В Постановлении ФАС Поволжского округа от 30.05.2008 по делу N А55-539/08 суд указал, что налоговый орган не может применить расчетный метод (подпункт 7 пункта 1 статьи 31 НК РФ), если зарплата ниже прожиточного минимума, но выплачена в размере минимальной оплаты труда.

Лермонтов Ю.М.,

советник государственной гражданской службы III класса.

## Штрафы по 6-НДФЛ

**Вопрос:** Какие предусмотрены штрафы, если организация неправильно заполнит форму 6-НДФЛ? А если сдаст форму 6-НДФЛ с опозданием?

**Ответ:**

1. Штрафы за ошибки в 6-НДФЛ, который неверно заполнили  
За представление налоговым агентом налоговому органу документов, содержащих недостоверные сведения, будет взыскан штраф в размере 500 рублей за каждый представленный документ, содержащий недостоверные сведения. Такой штраф установлен частью 1 ст.126\_1 Налогового кодекса РФ вне зависимости от того, сдаст компания отчет вовремя или задержит его.

2. Штрафы за 6-НДФЛ, сданную с опозданием

2.1. Штраф с организации за 6-НДФЛ, который сдали с опозданием

За непредставление налоговым агентом расчета НДФЛ взыскивается штраф 1000 рублей, если опоздание будет меньше

месяца. За каждый следующий полный или неполный месяц просрочки штраф увеличат еще на 1000 руб. (ч.1\_2 ст.126 Налогового кодекса РФ).

2.2. Штраф с руководителя за 6-НДФЛ, который сдали с опозданием

Дополнительно еще и руководителя компании за опоздание с расчетом оштрафуют на сумму от 300 до 500 руб. (ч.1 ст.15.6 КоАП РФ). При этом у налоговых органов есть право наложить такой штраф самим, без решения суда.

Мерикова О.С.,

юрист, эксперт в области бухгалтерского учета и налогообложения.

