



ОБЗОР ДОКУМЕНТОВ ДЛЯ БУХГАЛТЕРОВ

Письмо Минфина России от 14.04.2017 N 03-04-06/22286

Возмещение расходов при разъездной работе не облагается взносами в размере, определенном компанией

Это первое разъяснение Минфина по данному вопросу на основании норм НК РФ о страховых взносах.

Минфин считает, что не нужно начислять страховые взносы на расходы, которые связаны со служебными поездками, в размерах, установленных локальными нормативными актами или трудовым договором. В этих документах должно быть указано, что должность сотрудника подразумевает разъездной характер работ.

В период действия Закона о страховых взносах такой вопрос рассматривал Минтруд. Он отмечал, что суммы возмещения расходов сотрудников, понесенных в служебных поездках, не облагаются страховыми взносами, если эти затраты документально подтверждены. Причем суточные, выданные работнику, не облагаются взносами в размере, установленном локальным актом организации. Указание на разъездной характер работ, по мнению Минтруда, организация должна закрепить в коллективном договоре, соглашении, локальном акте или трудовом договоре с работником.

Письмо ФНС России от 23.03.2017 N ЕД-5-9/547@

Разъяснение ФНС поможет компаниям в спорах о получении необоснованной налоговой выгоды

Из анализа письма ФНС следуют, в частности, такие выводы:

- если нет доказательств того, что "однодневки" подконтрольны проверяемой организации, налоговый орган должен доказывать ее недобросовестность при выборе контрагента, нереальность хозяйственной операции;
- самостоятельным основанием для признания того, что налоговая выгода необоснованна, не может служить недобросовестность контрагентов второго и последующих звеньев цепочки перечисления средств;
- нельзя считать налоговую выгоду необоснованной лишь на основании результатов допросов и почерковедческих экспертиз, свидетельствующих о поддельности подписей со стороны контрагента.

Полагаем, для налогоплательщиков разъяснение ведомства будет полезно в спорах с инспекциями, а также при планировании сделок.

Проект Федерального закона

У юрищ может появиться право выбирать, как считать аванс по плате за загрязнение окружающей среды

Минприроды разработало поправки к Закону об охране окружающей среды. Согласно проекту с 2018 года способов определения квартального авансового платежа по плате за негативное воздействие на окружающую среду станет три:

- 1/4 суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду, уплаченной за предыдущий год;
- 1/4 суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду, исчисленной по нормативам допустимых выбросов, сбросов загрязняющих веществ, временно согласованных выбросов, временно согласованных сбросов и лимитов на размещение отходов производства и потребления;
- в размере, равном сумме платы за негативное воздействие на окружающую среду, исчисленной за фактически оказанное негативное воздействие на окружающую среду в прошедшем квартале на основе данных производственного экологического контроля.

Один из них компания будет выбирать самостоятельно и отражать свой выбор в составе декларации.

Отметим, что сейчас авансовый платеж рассчитывается как 1/4 суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду, уплаченной за предыдущий год. Как следует из пояснительной записки к проекту, при применении этого способа возникает переплата.

Поправки не касаются субъектов малого и среднего предпринимательства. Они по-прежнему не будут рассчитывать авансовые платежи по плате за негативное воздействие на окружающую среду.

Публичное обсуждение и независимая антикоррупционная экспертиза проекта завершаются 10 мая 2017 года

Письмо ФНС России от 03.04.2017 N БС-4-11/6174

За непредставление нулевого расчета по страховым взносам с организации могут взыскать 1000 руб.

ФНС разослала нижестоящим налоговым органам письмо Минфина. Он указывал: компания, которая в течение отчетного периода не вела хозяйственную деятельность и не производила выплат в пользу физлиц, обязана сдать в инспекцию расчет по страховым взносам с нулевыми показателями. В противном случае ей грозит штраф, минимальный размер которого - 1000 руб.

Напомним, что отчитаться по страховым взносам за I квартал 2017 года нужно не позднее 2 мая (с учетом переноса срока).

Письмо ФНС России от 13.03.2017 N БС-4-11/4440@

ФНС сообщила, как в 6-НДФЛ отразить пособие по больничному, если день уплаты налога - выходной

В ситуации, которую рассмотрела налоговая служба, пособие по временной нетрудоспособности организация выплатила 9 декабря прошлого года. НДФЛ с такого пособия необходимо перечислить не позднее последнего числа месяца. Этот день был выходным. Из-за переноса срок перечисления налога пришелся уже на 9 января текущего года.



ФНС указала, что в расчете 6-НДФЛ за 2016 год эта операция должна быть отражена в разделе 1 по строкам 020, 040, 070. В расчете за I квартал 2017 года она отражается в разделе 2, при этом указываются:

- в строках 100 и 110 - 09.12.2016;
- в строке 120 - 09.01.2017;
- в строках 130 и 140 - соответствующие размеры пособия и налога.

Полагаем, подход ведомства можно использовать и в ситуации, когда пособие перечислено в последнем месяце I квартала, полугодия или девяти месяцев, а последний день этого месяца выпадает на выходной. Например, если пособие по больничному будет выплачено работнику в сентябре 2017 года.

Письмо Минфина России от 24.03.2017 N 03-03-06/1/17177

Исправить ошибку прошлого периода можно в текущем периоде, только если в нем юрлицо получило прибыль

Такую позицию вновь обозначил Минфин. Подобные разъяснения он уже давал в прошлом году.

В новом письме ведомство рассмотрело ситуацию, когда организация не учла расходы по налогу на прибыль в периоде их возникновения из-за того, что у нее не было первичных документов. Юрлицо получило их в следующем периоде.

По мнению министерства, организация вправе скорректировать базу текущего отчетного или налогового периода на сумму ошибки или искажения, которое привело к переплате в предыдущем периоде, только если в текущем периоде есть прибыль. Если же в текущем периоде юрлицо получило убыток, ему нужно пересчитать базу за тот период, в котором произошла ошибка.

Минфин объясняет этот вывод следующим: когда получен убыток, налоговая база признается равной нулю. В этом случае пересчитать базу невозможно.

Письмо Минфина России от 24.03.2017 N 03-03-07/17197

Полученный назад обеспечительный платеж юрлицо не включает в доходы по налогу на прибыль

В своем письме Минфин пришел к выводу, что обеспечительный платеж юрлицо не должно включать в доходы, когда оно получает его обратно после исполнения контракта. По мнению ведомства, в этом случае у юрлица нет экономической выгоды.

Министерство напомнило: обеспечительный платеж не включается ни в доходы у получающей стороны, ни в расходы у лица, вносящего деньги. Дело в том, что этот платеж имеет общую правовую основу с залогом. Таким образом, к обеспечительному платежу можно применять правила налогового учета имущества или имущественных прав, переданных в качестве залога.

Напомним, предмет залога не включается ни в доходы, ни в расходы по налогу на прибыль. Подобные разъяснения ведомство уже давало.

Приказ ФНС России от 12.04.2017 N ММВ-7-6/304@ "Об утверждении рекомендованных форматов, используемых налогоплательщиками для осуществления регистрационных действий в отношении контрольно-кассовой техники в электронной форме"

ФНС России рекомендованы форматы передачи документов в электронной форме для регистрации ККТ

Приказ ФНС России содержит форматы следующих документов:

заявления о снятии ККТ с регистрационного учета в электронной форме;

- заявления о регистрации (перерегистрации) ККТ;
- отчета о закрытии фискального накопителя;
- отчета о регистрации контрольно-кассовой техники;
- отчета об изменении параметров регистрации контрольно-кассовой техники;
- уведомления о присвоении РНМ, направляемого налоговыми органами налогоплательщику.

Распоряжение Правительства РФ от 14.04.2017 N 698-р

Правительством РФ утвержден перечень непродовольственных товаров, расчеты при торговле которыми должны осуществляться с применением контрольно-кассовой техники

Указанный перечень включает в себя 17 позиций, в числе которых ковры и ковровые изделия, кожа и изделия из нее, вещества химические и продукты химические, средства лекарственные и материалы, применяемые в медицинских целях, оборудование компьютерное, электронное и оптическое, мебель, средства автотранспортные, прицепы и полуприцепы, приспособления ортопедические.

<Письмо> ФНС России от 11.04.2017 N БС-4-11/6836@ "О направлении письма Минфина России"

Для целей исчисления НДФЛ разъяснен порядок определения даты фактического получения дохода в виде премии

Указано, в частности, что датой фактического получения дохода признается:

- в отношении премий, являющихся составной частью оплаты труда и выплачиваемых в соответствии с трудовым договором и принятой в организации системой оплаты труда, - последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен указанный доход;
- в отношении иных премий, не относящихся к оплате труда, - день выплаты указанного дохода налогоплательщику, в том числе перечисления на счет налогоплательщика в банке.



Письмо ФНС России от 06.04.2017 N СД-4-3/6467@ "О внесении изменений в контрольные соотношения показателей декларации по НДС"

ФНС России проинформировала об уточнении контрольных соотношений к налоговой декларации по НДС

Начиная с налогового периода за первый квартал 2017 года применяется налоговая декларация по НДС с изменениями, внесенными Приказом ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@.

Для проверки правильности формирования показателей следует применять обновленные контрольные соотношения (новая редакция контрольных соотношений приведена в приложении к данному письму).

Обзор подготовлен старшим специалистом отдела сопровождения РИЦ «Информ-Групп» Ольгой Пономаревой на основании Обзоров документов, представленных в системе КонсультантПлюс.

Ознакомиться с новостями законодательства и правовыми обзорами КонсультантПлюс можно со «Стартовой страницы» Системы, кликнув мышкой по ссылке «Обзоры», а также на сайтах www.consultant.ru, www.igc.ru.

Оформить подписку на электронную рассылку обзоров КонсультантПлюс в рамках программы «Правовая поддержка» можно по телефону службы «Правовая поддержка» РИЦ «Информ-Групп» (863) 303-29-29, на сайте WWW.IGC.RU или по электронному адресу ric_hotline@igc.ru.

ПОЛЕЗНЫЙ ДОКУМЕНТ

СОСТАВ НУЛЕВОГО РАСЧЕТА ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

Обращаем внимание на Письмо ФНС России от 12.04.2017 N БС-4-11/6940@.

ИЗ ДОКУМЕНТА ВЫ УЗНАЕТЕ

ФНС разъяснила, из каких листов должен состоять нулевой расчет по взносам:

- титульный лист;
- раздел 1 "Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов";
- подраздел 1.1 "Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование";
- подраздел 1.2 "Расчет сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование";
- приложение 2 "Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством";
- раздел 3 "Персонифицированные сведения о застрахованных лицах".

КАК НАЙТИ ДОКУМЕНТ В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС

Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

БС-4-11/6940@ Найти

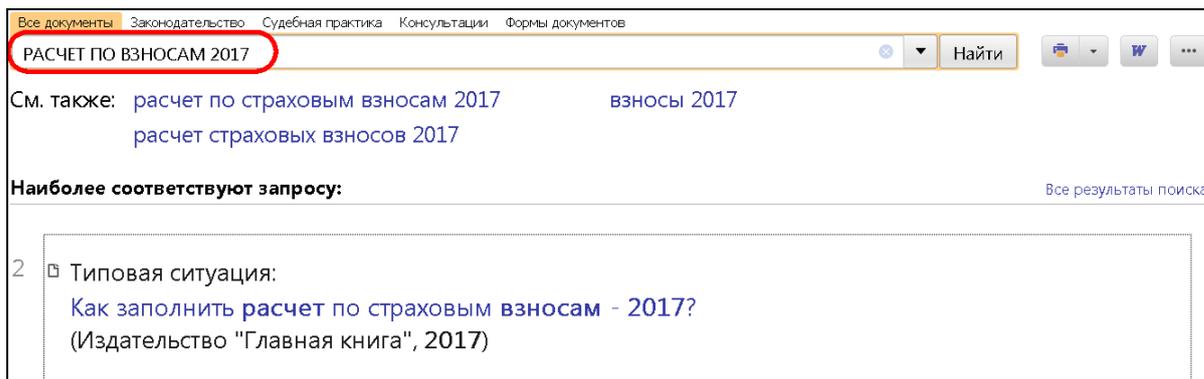
Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

1. Вопрос:
О представлении расчета по страховым взносам при отсутствии выплат в пользу физлиц, его составе и порядке заполнения.
(Письмо ФНС России от 12.04.2017 N БС-4-11/6940@)

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Про общий порядок заполнения расчета по страховым взносам в 2017 году читайте в Типовой ситуации: Как заполнить расчет по страховым взносам – 2017? (Издательство "Главная книга", 2017).





(863) 303-29-99
 seminar@igc.ru,
 WWW.IGC.RU/ «Семинары»

Зарегистрироваться на мероприятия Клуба профессионального развития можно в онлайн-режиме на сайте WWW.IGC.RU и в Личном кабинете клиента РИЦ «Информ-Групп». А также по телефону или электронному адресу Клуба профессионального развития или через специалиста по информационному обслуживанию РИЦ «Информ-Групп». Подробная информация о мероприятиях Клуба – на сайте WWW.IGC.RU.

Особенности выплаты заработной платы, независимая оценка квалификации работников, электронные системы учета Авторский семинар плюс онлайн-трансляция (вебинар) 19 мая 2017, 10.00 – 12.30

Лектор: **ЕКАТЕРИНА ВЛАДИМИРОВНА БОРЕЙША**, руководитель службы «Правовая поддержка». Опыт юридической работы - более 10 лет.

Программа:

1. Особенности выплаты заработной платы:

- Выплата премии
- Индексация заработной платы
- Ответственность за невыплату заработной платы

2. Профстандарты: кратко о важном

3. Независимая оценка квалификации работников с 1 января 2017

- Что такое независимая оценка
- Порядок проведения независимой оценки

4. Электронные системы учета рабочего времени

- Как законно ввести в организации электронные системы учета рабочего времени
- Можно ли использовать результаты электронных систем учета рабочего времени как доказательство нарушения режима рабочего времени: примеры судебной практики



Получить приглашение на авторский семинар - <https://cabinet.igc.ru/seminars/31365>

СЛУЖБА ПОДДЕРЖКИ РИЦ "ИНФОРМ-ГРУПП": (863) 303-29-99, 303-29-29, office@igc.ru



КонсультантПлюс

www.igc.ru

