



# ВЕСТНИК

Ежемесячная  
информационная  
газета  
№ 7 (023)  
от 15 декабря 2016 г.

## МАЛОГО БИЗНЕСА КРЫМА

16+

Информацию о методических пособиях и семинарах на текущий месяц можно увидеть на сайте [www.ksnbp.ru](http://www.ksnbp.ru)

Какие изменения в законодательстве и разъяснения нужно учесть в работе с 2017 года  
стр. 2

Как увеличатся налоги в Крыму с 2017 года  
стр. 3

Переход на упрощенную систему налогообложения  
стр. 4

Имущественные налоговые вычеты при покупке недвижимости с 2016 года  
стр. 6

Особенности заключения трудового договора с работодателем-микропредприятием с 2017 года  
стр. 8

Особенности заполнения 6-НДФЛ  
стр. 10

**Не забудьте записаться на самый главный семинар года, который вы просто не можете пропустить!**

### «Изменения в законодательстве, регулирующем предпринимательскую деятельность с 2017 года»

4 самых важных вопроса:

1. Изменения налогового законодательства (**они коснутся всех**: кто на ЕНВД, на УСН, на патенте, ЕСХН, общем режиме). Всех ждет повышение налогов, и важно определить, какую систему налогообложения выгоднее применять с 2017 года именно для вашего бизнеса.
2. Изменения трудового законодательства (**они коснутся всех**, у кого есть хотя бы один работник).
3. Изменения по страховым взносам (**они коснутся всех**, и тех, у кого работников НЕТ, и тех, у кого они есть).
4. Изменения по применению ККТ (**они коснутся всех**: и тех, кто на УСН, и на патенте, и на ЕНВД, и на ЕСХН, и на общем режиме).

Чем раньше вы узнаете эту информацию, тем более подготовленными вы будете к изменениям, вступающим в силу с 2017 года.

Запись на семинары: тел +7-978-767-04-24.

Стоимость семинара – 2000 руб.

Место проведения: Офис Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право» (г. Симферополь, ул. Киевская, 77, офис 208).

Время проведения:

В этом году: 16 декабря – с 15.00 до 18.00 часов.

В следующем: 12 января – с 10.00 до 13.00 часов.

Семинар проводит к.э.н., директор ООО «Консультационная служба «Налоги. Бизнес. Право», главный редактор газет «Вестник малого бизнеса» и «Вестник малого бизнеса Крыма» Макарова Елена Александровна.

#### Программа семинара

1. **Изменения в трудовом законодательстве с 2017 года.** Изменения, вступающие в силу с 1.01.2017 года. Переход на типовые формы трудовых договоров в сфере микробизнеса: как правильно это сделать и что нужно учесть при заключении договора по типовой форме. Изменения, касающиеся оформления локальных нормативных актов для субъектов малого бизнеса, которые относятся к микропредприятиям. Новый порядок расчета компенсации за несвоевременную выплату заработной платы. Новые сроки обращения в суд работником по спорам, связанным с заработной платой. Новые основания проведения с 01.12.2016 года внеплановых проверок специалистами Трудовой инспекции.
2. **Изменения по страховым взносам.** Передача функций по администрированию страховых взносов от внебюджетных фондов налоговым органам. Ставки страховых взносов в 2017 году. Отчетность по страховым взносам: куда и когда сдавать. Новый порядок проверок по страховым взносам: когда будут проверять фонды, а когда – налоговые органы. Изменения в порядке обложения выплат страховыми взносами. Что нужно сделать в декабре 2016 года, чтобы подготовиться к переходу под контроль от внебюджетных фондов к налоговым органам.
3. **Изменения налогового законодательства.** Продление действия системы ЕНВД до 2021 года. Изменение К2 на 2017 год. К1 на 2017 год. Изменение порядка расчета налога. Изменения по УСН (упрощенной системе налогообложения). Новые ставки по УСН в Республике Крым с 2017 года. Новые условия перехода на УСН и новые условия нахождения на УСН. Изменения по ЕСХН. Расширение возможности применения ЕСХН. Изменения по общему режиму налогообложения: НДС, налогу на прибыль.
4. **Переход на онлайн-кассы.** Изменения по применению контрольно-кассовой техники. Сроки вступления нового закона об онлайн-кассах: кому и с какого времени их нужно применять. В каких ситуациях можно оставить старые ККТ и как надолго. БСО: когда возможно их применение. Освобождение от применения ККТ: новые условия. Новая административная ответственность по неприменению ККТ. Как по-новому будут проверять налогоплательщиков по соблюдению законодательства о применении ККТ. **О переходе на онлайн-кассы вы узнаете то, что никогда вам не расскажут продавцы ККТ.**

### НАСТУПАЕТ ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД !

Быстро и грамотно заполним отчеты в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и налоговые органы. Напоминаем, что в ЯНВАРЕ наступают сроки сдачи следующей отчетности:

- СЗВМ за декабрь – до 15 января;
- 4-ФСС за 2017 год – до 20 января;
- ЕНВД – до 20 января;
- отчет о среднесписочной численности – до 20 января;
- единая (упрощенная) налоговая декларация – до 20 января;
- НДС – до 25 января.

При этом уже в январе можно сдавать: РСВ-1 за 2017 год, справки 2-НДФЛ, 6-НДФЛ, бухгалтерскую отчетность - как в налоговые органы, так и в органы статистики, декларации по УСН, ЕСХН, 3-НДФЛ, декларации по налогу на имущество, налогу на прибыль, транспортному налогу для организаций, РСВ-2 для КФХ, отчет в ФСС о подтверждении основного вида деятельности. Так зачем «растягивать удовольствие», когда все отчеты можно заполнить и сдать уже в январе!

Ждем вас по адресу: г. Симферополь, ул. Киевская, дом 77, офис 208 (район «куйбышевского кольца», здание Крымводхоза, 2 этаж).

Справки по телефону +7-978-767-04-24.

Мы профессионально занимаемся заполнением отчетности уже 15 лет!

Узнайте о нас больше на сайте: [www.ksnbp.ru](http://www.ksnbp.ru)

### ТРУДОВЫЕ КНИЖКИ РОССИЙСКОГО ОБРАЗЦА



можно приобрести по адресу:

г. Симферополь, ул. Киевская, дом 77, офис 208.

Розничная цена – 240 руб./шт., оптовая: от 51 шт. – 220 руб., свыше 100 шт. – 200 руб.

Вкладыш в трудовую книжку – 220 руб.

Расчет наличный и безналичный.

Справки по телефону +7-978-767-0424.

## Какие изменения в законодательстве и разъяснения контролирующих органов нужно учесть в работе с 2017 года

### Перед подачей 2-НДФЛ налоговый агент должен обновить персональные данные работников

Так считает ФНС. Если в 2-НДФЛ попадут устаревшие сведения, работодателю грозит штраф - по 500 руб. за каждую неправильную справку. Аналогичные выводы следовали и из другого разъяснения ведомства.

Подачу справки 2-НДФЛ со старыми персональными данными ФНС рассматривает как представление недостоверных сведений.

Также ведомство сообщает, что уточнять информацию в справке не нужно, если персональные данные работников

изменились после ее представления в инспекцию.

Интересно, что ранее ФНС разъясняла, в каком случае за подачу недостоверной информации штраф может быть не таким высоким. Ведомство сообщало, что есть смягчающие обстоятельства: нарушение не привело к неисчислению или неполному исчислению НДФЛ, неблагоприятным последствиям для бюджета, нарушению прав физлиц.

Документ: Письмо ФНС России от 01.11.2016 № БС-4-11/20817

### При длительной просрочке по недоимке, возникшей с октября 2017 года, пени будут повышенными

Организации и ИП будут платить повышенные пени при длительной просрочке перечисления налога. Новые правила их расчета будут применяться к недоимке, образовавшейся с 1 октября 2017 года.

Если просрочка превысит 30 календарных дней, пени для организаций будут рассчитываться следующим образом:

- исходя из 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в период до 30 календарных дней (включительно) такой просрочки;

- исходя из 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в период начиная с 31-го календарного дня просрочки.

При просрочке в 30 календарных дней или меньше юрлицо или ИП будет платить пени исходя из 1/300 ставки рефинансирования, как и сейчас.

На данный момент процентная ставка пеней принимается равной 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей во время просрочки. Срок просрочки роли не играет.

С 2016 года ЦБ РФ не устанавливает самостоятельного значения ставки рефинансирования. Она равна ключевой ставке.

Документ: Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ (рассмотренные положения вступают в силу 1 октября 2017 года)

### С 30 ноября налоги за организацию может перечислять любое лицо со своего счета

Уплатить налоги за другое лицо можно было и прежде, но только в исключительных случаях. Например, за реорганизованное юрлицо перечислял налог правопреемник, за участников консолидированной группы налогоплательщиков - ее

ответственный участник. Такой порядок сохранился и сейчас.

Новшество позволит:  
- юрлицам перечислять налоги со своего счета за другие организации;  
- директорам погашать налоговые обя-

зательства организации за счет своих средств. Это может быть актуально при блокировке всех счетов юрлиц.

Важно, что лицо, которое платит налог за организацию, не вправе потребовать возврата из бюджета налога, уплаченного за налогоплательщика.

### Правительство увеличило предельные базы по страховым взносам на 2017 год

С января размер предельной базы по взносам на обязательное пенсионное страхование повысится с 796 тыс. до 876 тыс. руб., а по взносам на обязательное социальное страхование на случай болезни и в связи с материнством - с 718 тыс. до 755 тыс. руб.

В 2017 году не изменятся следующие правила:

- работодатель определяет предельную базу по каждому физлицу нарастающим итогом с начала года;

- взносы на случай болезни и в связи с материнством, как и сейчас, не будут начисляться на суммы выплат и других воз-

С 2017 года аналогичное новшество начнет действовать и для страховых взносов. Сейчас в Законе о страховых взносах такого положения нет.

Документ: Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ (рассмотренные положения вступили в силу 30 ноября 2016 года)

награждений, превышающие предельную величину базы;

- пенсионные взносы на суммы выплат и других вознаграждений, превышающие предельную величину базы, будут взиматься по тарифу 10%.

Напомним, что для медицинских взносов предельная база не устанавливается с 2015 года. Этими взносами облагаются выплаты независимо от их величины нарастающим итогом с начала года.

Документ: Постановление Правительства РФ от 29.11.2016 № 1255 (вступает в силу 1 января 2017 года)

### С 1 января уплачивать налог на прибыль нужно по-новому - не 2% и 18%, а 3% и 17%

Закон об этих новшествах опубликован 30 ноября. Новые правила бухгалтеры будут применять в 2017 - 2020 годах.

Общая ставка 20% по налогу на прибыль останется прежней. Цель изменений - временно перераспределить поступления между бюджетами.

В 2017 - 2020 годах бухгалтер согласно изменениям будет заполнять платежки по налогу на прибыль так: в федеральный бюджет - на 3% налоговой базы вме-

сто 2%, в бюджет субъекта - на 17% базы вместо 18%.

Для отдельных категорий налогоплательщиков региональные власти могут уменьшать ставку, по которой налог зачисляется в бюджет субъекта. Сейчас она не должна быть менее 13,5%. С 1 января этот лимит снизится до 12,5%.

Документ: Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ (рассмотренные положения вступают в силу 1 января 2017 года)

### С 1 января начнут применяться новые правила работы коллекторов

С 2017 года вступают в силу важные положения Закона о защите прав физлиц

при взыскании долгов. Их несоблюдение может повлечь крупный штраф. Однако,

Симферопольский офис Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право» предлагает вам следующие услуги:

## УСЛУГИ ПО ПОДГОТОВКЕ ДОКУМЕНТОВ ДЛЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ И ГЛАВ КРЕСТЬЯНСКИХ (ФЕРМЕРСКИХ) ХОЗЯЙСТВ:

№ п/п	Услуга	Примечание (состав услуги)	Цена	Срок исполнения
1	Подготовка учредительных документов для регистрации ООО	1. Устав (2 экз. или 3 экз. в зависимости от того, чем формируется уставный капитал). 2. Протокол учредительного собрания, или решение учредителя о создании. 3. Заявление на регистрацию в регистрирующий орган. 4. Заявление о применении специальных налоговых режимов (при необходимости). 5. Консультация по выбору наиболее эффективной для вас системы налогообложения. 6. Документы, подтверждающие формирование уставного капитала. 7. Документы, подтверждающие согласие собственника помещения на предоставление юридического адреса.	3500 руб.	1 день Если необходимо в срочном порядке - срок 1 час, стоимость увеличивается на 50%
2	Подготовка документов для регистрации индивидуального предпринимателя, главы КФХ	1. Заявление в налоговый орган о регистрации. 2. Заявление о применении специальных налоговых режимов (при необходимости). 3. Консультация по выбору системы налогообложения.	1000 руб.	В момент обращения (20-30 минут)
3	Подготовка Соглашения о создании КФХ, основанного на членстве	Соглашение о создании КФХ	2000 руб.	1 рабочий день

Ждем вас по адресу: г. Симферополь, ул. Киевская, дом 77, офис 208. Телефон для справок и записи +7-978-767-0424

## ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

пока не сформирован госреестр коллекторов, выполнить некоторые требования нового Закона фактически невозможно.

С января юрлицу нельзя будет полноценно вести коллекторскую деятельность, если в специальном госреестре коллекторов нет сведений о нем. В этот реестр включаются те, чья основная деятельность - возврат долгов. Если сведений о коллекторе нет в реестре, ему запрещено будет лично встречаться с должником и даже общаться с ним по телефону. Также нельзя будет направлять должнику текстовые, голосовые и иные сообщения.

С 2017 года, если компания, не включенная в госреестр коллекторов, нарушит такие запреты, ей будет грозить штраф от 200 тыс. до 2 млн руб.

Как только реестр появится, коллекторам понадобится заявить о включении в

него. Пока сделать это невозможно: до сих пор не определен орган власти, который будет вести реестр. Правительство предлагало сделать таким органом ФССП, летом 2016 года проект об этом прошел общественное обсуждение. Порядок ведения реестра тоже пока не принят.

Получается, что, если к январю реестр не появится, все юрлица, занимающиеся сбором долгов в качестве основной деятельности, рискуют стать нарушителями. Поэтому можно ожидать формирования реестра до нового года либо отсрочки начала действия новых правил.

*Документы: Федеральный закон от 03.07.2016 № 230-ФЗ (рассмотренные положения вступают в силу 1 января 2017 года); Федеральный закон от 03.07.2016 № 231-ФЗ (вступает в силу 1 января 2017 года)*

### Опубликован закон о повышении лимитов доходов для перехода на УСН и ее применения

С января возрастут лимиты для перехода на УСН с 2018 года и сохранения права на применение этого спецрежима в течение 2017 года. Новые показатели выше действующих.

Согласно изменениям для перехода с 2018 года на УСН сумма дохода по итогам девяти месяцев 2017 года не должна будет превысить 112,5 млн руб. Для того чтобы остаться на УСН в течение 2017 года, сумма дохода за отчетные и налоговый периоды не должна будет превысить 150 млн руб.

Напомним, сейчас описанные пределы доходов рассчитываются с применением коэффициента-дефлятора, но с 1 января

действие правила будет приостановлено до 1 января 2020 года. Поэтому в опубликованном законе приведены конечные размеры лимитов. Их не нужно умножать на коэффициент.

Важно помнить: для юрлиц, переходящих на УСН с 2017 года, величина дохода за девять месяцев 2016 года должна быть не более 59,805 млн руб. с учетом применения коэффициента-дефлятора. Так разъясняла ФНС. Новый закон не затрагивает лимит для этого случая.

*Документ: Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ (рассмотренные положения вступают в силу 1 января 2017 года)*

### Печатные СМИ с 2017 года должны направлять в ИТАР-ТАСС и РГБ электронный экземпляр издания

Новая обязанность появится у издателей, редакций газет и журналов и других производителей документов. Перечень таких лиц приведен в Законе об экземпляре документов.

Согласно поправкам обязательный экземпляр печатного издания в электронном виде нужно отправить в течение семи дней с даты, когда вышел первый

тираж. Экземпляр необходимо заверить квалифицированной электронной подписью.

Рекомендуем внимательно отнестись к новой обязанности. За ее неисполнение юрлицу грозит штраф от 10 тыс. до 20 тыс. руб.

*Документ: Федеральный закон от 03.07.2016 № 278-ФЗ (вступает в силу 1 января 2017 года)*

### С января все желающие смогут найти на сайте ФНП сведения о действующих нотариальных доверенностях

Доступ будет круглосуточным и бесплатным. На сайте (notariat.ru) можно будет узнать, кто и когда удостоверил доверенность, а также проверить регистрационный номер в специальном реестре. При этом прочитать саму доверенность не получится.

Сейчас на сайте ФНП есть лишь реестр (reestr-dover.ru) отмененных доверенностей. Информация из него будет доступна и в 2017 году. Использовать реестр просто. Нужно только вписать в поисковые окна специального сервиса дату удосто-

верения доверенности и ее реестровый номер.

Рекомендуем после того, как новый сервис заработает, проверять на сайте, действует ли доверенность контрагента. Много времени это не отнимет, зато поможет избежать заключения сделки с неуполномоченным лицом и последующего признания ее недействительной.

*Документ: Федеральный закон от 03.07.2016 № 332-ФЗ (рассмотренные положения вступают в силу 1 января 2017 года)*

### С 1 января запрещено производить и продавать оптом алкоголь в пластиковой таре более 1,5 л

С января ограничение распространится на производство и оптовый оборот алкоголя. Запрет будет действовать и если ведется только один из двух видов бизнеса - производство или оборот. Розничных продавцов алкоголя правило затронет лишь с июля 2017 года.

Закон, устанавливающий это правило, подписан президентом еще в июне 2016 года.

За нарушение запрета придется заплатить штраф. Для юрлиц, которые производят, закупают, поставляют, хранят, перевозят алкоголь, он составит от 300 тыс. до 500 тыс. руб. Вместе с день-

гами есть угроза лишиться и товара, так как возможна конфискация.

Торговым сетям повезло больше: до 1 июля они могут продать в розницу алкоголь в полимерной таре объемом более 1,5 л. В случае если ретейлеры продолжают реализовывать эту продукцию после указанной даты, их ждет такой же штраф, как для производителя. Он может сочетаться с конфискацией товара.

*Документ: Федеральный закон от 23.06.2016 № 202-ФЗ (рассмотренные положения вступают в силу 1 января 2017 года и 1 июля 2017 года)*

## ВНИМАНИЕ!

### В продаже появилось методическое пособие «Переход на онлайн-кассы»

Автор - к.э.н., директор ООО «Консультационная служба «Налоги. Бизнес. Право», главный редактор газет «Вестник малого бизнеса» и «Вестник малого бизнеса Крыма» МАКАРОВА Елена Александровна.

В пособии вы найдете информацию о том, в каких случаях можно не применять ККТ. При этом очень подробно расписано:

- 4 ситуации, при которых ККТ раньше не нужно было применять и такая льгота распространяется до 01.07.2018 года;
- 12 ситуаций, при которых ККТ не нужно применять ни сейчас, ни после 01.07.2018 года;
- 1 ситуация, при которой ККТ раньше не нужно было применять, но такая льгота распространяется только до 31 марта 2017 года;
- 7 ситуаций, при которых ККТ разрешили не применять с 15.07.2016 года, а раньше - применяли;
- особый случай необходимости применения ККТ: торговля подакцизными товарами.

Кроме того, рассмотрено, кому и в какие сроки переходить на онлайн-кассы, а также кому и в какие сроки нужно применять онлайн-кассы, предусматривающие печать на чеке наименования реализуемых товаров (работ, услуг).

В пособии рассмотрены новые условия привлечения к административной ответственности по не применению ККТ и иным нарушениям, связанным с ККТ, а также как минимизировать или избежать штрафа при совершенном нарушении.

Пособие вы можете приобрести в офисе Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право» по адресу: г. Симферополь, ул. Киевская, дом 77, офис 208. Телефон для справок +7-978-767-0424.

Стоимость пособия 250 рублей.

## ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

### Как увеличатся налоги в Крыму с 2017 года

#### Изменения по фиксированным взносам за ИП

Эти изменения касаются не только крымских предпринимателей, но и всех предпринимателей, которые осуществляют деятельность в РФ. Повышение размера уплачиваемых фиксированных платежей связано с увеличением МРОТ (минимального размера оплаты труда), которое произошло с 01.07.2016 года. В связи с тем, что МРОТ составил 7500 руб., то в 2017 году ИП придется заплатить следующие размеры годовых фиксированных платежей:

- в ПФР = 23400 руб. (в 2016 году эта величина составила 19356,48 руб.);

- в ФФОМС = 4590 руб. (в 2016 году эта величина составила 3796,92 руб.).

Максимальный размер доплаты в ПФР в виде 1% от дохода, превышающего 300 тыс. руб., составит 187200 руб. (в 2016 году - 154851,84 руб.).

Учитывая, что с 01.07.2017 года МРОТ еще повысится на 300 руб. и станет 7800 руб., то уже сейчас очевидно, что страховые взносы в 2018 году еще вырастут.

#### Изменения по патентной системе

Ставка налога по патентной системе налогообложения в 2017 году в Республике Крым составит 4%. Напомним, что в 2015 и 2016 годах ставка была всего 1%.

Учитывая, что размеры потенциально возможного к получению дохода пересматривать не стали, **то стоимость патентов в 2017 году вырастет в 4 раза.**

#### Изменения по упрощенной системе налогообложения

Ставка по УСН в 2015 и 2016 годах в Республике Крым была установлена в пониженных размерах: для плательщиков УСН, выбравших объект «доходы», ставка налога составляла 3%, для тех, кто вы-

брал объект «доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов» - 7%.

С 2017 года (по 2021 год) ставка при объекте «доходы» составит 4%, при объекте «доходы минус расходы» - 10%.

#### Изменения по единому сельскохозяйственному налогу

В Республике Крым в 2015-2016 годы ставка налога по ЕСХН была всего 0,5%, а с 2017 года составит 4%, т.е. налоги

для сельхозтоваропроизводителей тоже вырастут в 8 раз.

#### Изменения по ЕНВД

На изменение данного налога влияет два фактора:

1) Коэффициент К1 - это коэффициент-дефлятор, который устанавливается единым на территории всей РФ. Его устанавливает Минэкономразвития РФ. На 2017 год К1 решили не менять, и оставить К1 на уровне прошлого года (кстати, в прошлом году его тоже не меняли). На 2017 год К1 составит 1,798.

2) Коэффициент К2 - это коэффициент, который устанавливается на муниципальном уровне. Максимально возможная его величина - 1 (это установлено НК

РФ). Во всех муниципалитетах Республики Крым возможно применение ЕНВД, везде установлены и К2. На дату выхода газеты стало известно о том, что К2 был изменен в городе Симферополе. Об изменениях К2 в других муниципалитетах редакции нашей газеты пока не известно. В городе Симферополе К2 установлен по всем видам деятельности в максимальном размере = 1. Это означает, что для большинства бизнеса, применяющего ЕНВД налоги вырастут (так, например, для тех, кто торгует в магазинах, ЕНВД вырастет более, чем в 2 раза).

## Переход на упрощенную систему налогообложения

*Елена Александровна Макарова – к.э.н., директор ООО «Консультационная служба «Налоги. Бизнес. Право», главный редактор газет «Вестник малого бизнеса» и «Вестник малого бизнеса Крыма».*

С 2017 года законодатели существенно увеличивают размер выручки, при которой можно применять упрощенную систему налогообложения. И если до 2016 года организации и предприниматели, применяющие УСН, могли получать выручку не более 60 млн. руб. в год (правда, эта величина ежегодно корректировалась на коэффициент-дефлятор), то с 2017 года годовая выручка налогоплательщика, применяющего упрощенную систему налогообложения, может достигать до 150 млн. руб. Разумеется, многие бизнесы, которые «переросли» прошлый лимит, но «не доросли» превысить новый, – решают вопрос о переходе со следующего года на упрощенную систему налогообложения.

В рамках данной статьи рассмотрим, как это правильно сделать и какие подводные камни могут возникнуть при переходе на упрощенную систему налогообложения.

**Итак, перейти с 2017 года на УСН могут предприниматели, если они:**

1) не занимаются игорным бизнесом, или производством подакцизных товаров, или добычей полезных ископаемых, кроме общераспространенных;

2) средняя численность работников не превышает 100 человек.

При этом размер выручки предпринимателя в 2016 году для перехода с 2017 года на упрощенную систему налогообложения никакого значения не имеет. То есть, ИП может перейти на УСН с нового года при любом размере выручки, полученной в течение текущего года.

Для организаций ограничений несколько больше. **На УСН с 2017 года могут перейти организации при соблюдении следующих условий:**

1) организация не является бюджетным или казенным учреждением, или участником соглашения о разделе продукции, или банком, или страховщиком, или ломбардом, или профучастником рынка ценных бумаг, или инвестиционным фондом, или НПФ, или микрофинансовой организацией, или частным агентством занятости;

2) организация не занимается игорным бизнесом, или производством подакциз-

ных товаров, или добычей полезных ископаемых, кроме общераспространенных;

3) доля всех участников-организаций в ее уставном капитале в совокупности не превышает 25%;

4) у нее нет филиалов. Если у организации есть представительства или другие обособленные подразделения, которые не указаны как филиалы в ЕГРЮЛ, то она может применять УСН (Письмо Минфина от 29.10.2015 № 03-11-06/62392);

5) бухгалтерская остаточная стоимость ОС, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом по правилам гл. 25 НК РФ, не превышает 100 млн руб.;

6) средняя численность работников не превышает 100 человек;

7) доходы не превышают предельный размер, а конкретнее – если организация собирается перейти на УСН с 2017 г., то ее доходы за январь – сентябрь 2016 г. (девять месяцев 2016 г.) не должны превысить 59 805 000 руб. (Приказ Минэкономразвития от 20.10.2015 № 772, Информация ФНС). При этом не учитываются доходы от деятельности, по которой организация платила ЕНВД (п. 4 ст. 346.12 НК РФ).

**Переход с ОСНО на УСН** возможен с начала нового года. Уведомление о переходе на УСН надо подать не позднее 31 декабря предшествующего года (п. 1 ст. 346.13 НК РФ).

Почему УСН считается привлекательным налоговым режимом? Причин тут две: низкая налоговая нагрузка (по сравнению с общим режимом налогообложения) и несложный налоговый учет. Тем не менее, прежде чем принимать решение о переходе на УСН, нужно оценить все отрицательные стороны данного налогового режима.

**Во-первых, при применении УСН нельзя выставлять счета-фактуры с НДС, а покупатели могут отказаться работать с поставщиком, выставляющим счета без НДС.** «Упрощенцы» не являются плательщиками НДС. Исключение – уплата НДС при ввозе товаров на территорию РФ, при осуществлении операций по договорам простого товарищества и

доверительного управления имуществом, а также при исполнении обязанностей налогового агента. Они не выставляют счетов-фактур и не выделяют НДС в стоимости товаров, работ и услуг. Соответственно у контрагентов продавца-«упрощенца» отсутствует возможность предъявить НДС к вычету. Обычно компании после перехода на УСН не снижают цены, хотя из них исключается НДС. Фактически для покупателя товар дорожает на сумму НДС, так как к вычету эту сумму предъявить уже нельзя. Поэтому контрагент оказывается перед выбором: продолжать работать с «упрощенцем» или искать нового поставщика. Как показывает практика, если компания, применяющая УСН, не снижает цену на сумму НДС, то она теряет покупателей.

**Во-вторых, при переходе на УСН налогоплательщик должен восстановить «входной» НДС, принятый к вычету по товарам, материалам, основным средствам и другим активам, которые на дату перехода на УСН не были использованы в операциях, облагаемых НДС (п.3 ст. 170 НК РФ).**

Также надо не забыть учесть ряд переходных положений по учету доходов и расходов, в частности, включить на дату перехода в доходы сумму авансов, полученных до перехода на УСН по договорам, исполнение которых планируется уже после перехода на УСН.

**В-третьих, некоторым налогоплательщикам при применении УСН может не понравиться применение кассового метода.** Налогоплательщики, применяющие УСН, учитывают доходы и расходы по кассовому методу. Конечно, удобно, что доходы признаются только после получения денежных средств за проданные товары (работы, услуги) либо погашения задолженности иным способом. В то же время в составе доходов учитываются и суммы авансов, полученных под предстоящую отгрузку товаров (выполнение работ, оказание услуг).

Вместе с тем и расходы можно учесть только после того, как они оплачены. В отдельных случаях это приводит к необходимости производить сложные расчеты суммы расхода, которую можно учесть при исчислении налоговой базы. Например, непростым является расчет покупной стоимости товаров, предназначенных для перепродажи (она учитывается в расходах только после того, как товары оплаче-

ны поставщику, получены от него и реализованы покупателю).

Применение кассового метода однозначно выгодно «упрощенцам», выбравшим в качестве объекта налогообложения «доходы». Ведь они смогут платить налог только с реально полученных денег.

У «упрощенцев» с объектом налогообложения «доходы минус расходы», занимающихся торговлей, применение кассового метода учета доходов и расходов вызывает определенные сложности с расчетом расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу при УСН.

**В-четвертых, при применении УСН с объектом «доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов» в расходы можно учесть далеко не все.** Перечень расходов, которые можно учесть при расчете налоговой базы при УСН, является закрытым. При общем режиме в расходы разрешается включать практически все затраты, если они экономически обоснованы, оправданы и направлены на получение дохода. При упрощенном режиме этого недостаточно. Расходы должны быть еще упомянуты в перечне, указанном в п. 1 ст. 346.16 НК РФ. И все же тем, кто собирается работать с объектом налогообложения «доходы минус расходы», нужно детально проанализировать свои расходы. Если большинства обычно осуществляемых расходов в перечне нет, лучше либо выбрать другой объект налогообложения (доходы), либо отказаться от перехода на УСН.

**В-пятых, появляется необходимость уплаты минимального налога при убыточной деятельности.** Если по итогам года сумма исчисленного годового налога при объекте налогообложения «доходы минус расходы» получится меньше суммы минимального налога, который составляет 1% от полученных доходов, то должен быть уплачен этот минимальный налог. То есть вовсе не платить налог при маленькой прибыли либо при убытке не получится.

**В-шестых, невозможно вернуться на ОСН в течение года, но при этом появляются ситуации, при которых налогоплательщик будет обязан вынужденно произвести возврат к общему налоговому режиму.** Вернуться с УСН на общую систему налогообложения по собственному желанию можно только со следующего года. Для этого необходимо не позднее 15 января года, в котором планируется пере-

### Уважаемые руководители компаний, предприниматели и бухгалтеры!

#### Приглашаем вас на индивидуальные консультации по налогообложению, учету и организации бизнеса!

Консультации проводит Макарова Елена Александровна (кандидат экономических наук, директор ООО «Консультационная служба «Налоги. Бизнес. Право», главный редактор газет «Вестник малого бизнеса» и «Вестник малого бизнеса Крыма», опыт работы в сфере консалтинга и проведения семинаров – 15 лет).

В рамках консультации для вашего бизнеса будет подобрана самая выгодная для вас система налогообложения, даны рекомендации по применению контрольно-кассовой техники, ведению учета, выданы «памятки» по вопросам дальнейших действий.

Стоимость консультации (до 40 минут) 500 рублей.

Запись на консультации по телефону: +7-978-767-04-24.

Ждем вас по адресу: г. Симферополь, ул. Киевская, 77, офис 208.

Специалисты Консультационной службы  
«Налоги. Бизнес. Право»

#### ПРЕДЛАГАЮТ УСЛУГИ ПО РАЗРАБОТКЕ ДОКУМЕНТОВ ПО ТРУДОВЫМ ОТНОШЕНИЯМ

Мы готовы разработать для вашего бизнеса в кратчайшие сроки следующий пакет документов:

- штатное расписание и приказ об его утверждении;
- согласие сотрудника на обработку персональных данных;
- положение о защите персональных данных;
- правила внутреннего трудового распорядка;
- трудовые договоры;
- должностные инструкции;
- договоры о полной материальной ответственности;
- иные документы.

Мы ждем вас по адресу:

г. Симферополь, ул. Киевская, 77, офис 208.

Телефон для справок +7-978-767-04-24.

ход на ОСН, подать в налоговый орган уведомление об отказе от УСН. Возврат к общей системе налогообложения может понадобиться в случае, когда, например, «упрощенец» поймет, что основная масса его затрат не входит в закрытый перечень учитываемых при УСН расходов либо отказ от уплаты НДС приведет к потере каких-либо важных клиентов.

Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика превысят 120 млн. рублей (с 2017 года), такой налогоплательщик считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения с начала того квартала, в котором допущены указанное превышение.

При этом суммы налогов, подлежащих уплате при использовании иного режима налогообложения, исчисляются и уплачиваются в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах для вновь созданных организаций или вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей. Указанные в настоящем абзаце налогоплательщики не уплачивают пени и штрафы за несвоевременную уплату ежемесячных платежей в течение того квартала, в котором эти налогоплательщики перешли на иной режим налогообложения. Еще нюанс

Это же последствие наступит и в случае, если будет допущено какое-либо несоответствие ограничениям, установленным для применения УСН. Например:

- организация откроет филиал;
- в уставном капитале коммерческой организации, применяющей УСН, доля участия в других организациях превысит 25%;
- у организации или предпринимателя средняя численность работников превысит 100 человек;
- у организации остаточная стоимость основных средств (по всей деятельности в целом), являющихся амортизируемым имуществом, по данным бухучета превысит 100 млн руб.

Есть и еще некоторые риски применения УСН. Так, налоговики могут обвинить организацию в уклонении от

уплаты налогов, если у нее есть взаимозависимые компании. Если несколько компаний имеют одних и тех же учредителей и одна из них переходит на спецрежим, то проверяющие могут усмотреть в этом схему снижения налоговой нагрузки. Компаниям придется доказывать, что они не являются единым целым и создание или выделение субъекта малого предпринимательства производилось с деловой целью, а не только с целью получения права на применение упрощенной системы. Если доказать это не удастся, то налоговики могут доначислить налоги так, как если бы компания применяла общий режим налогообложения.

Еще нюанс: основные средства или НМА, срок полезного использования которых не превышает 15 лет, приобретенные или созданные в период применения УСН, невыгодно продавать до истечения трех лет с момента учета их стоимости в составе расходов. В отношении ОС и НМА, срок полезного использования которых превышает 15 лет, этот срок составляет 10 лет (т.е. их невыгодно продавать, если с года постановки их на учет не прошло 10 лет). Если же такие основные средства будут реализованы до этих периодов времени (соответственно, трех и десяти лет), «упрощенцу» придется пересчитать налоговую базу по налогу при УСН за весь период использования таких ОС и НМА с момента включения их стоимости в состав расходов до даты продажи по правилам гл. 25 НК РФ (пп. 3 п. 3 ст. 346.16 НК РФ). После этого необходимо будет доплатить налог за указанные периоды и соответствующую сумму пеней.

И еще: если налогоплательщик занимается экспортными операциями, то вернуть из бюджета уплаченные НДС невозможно (т.е. НДС при экспорте не возмещается).

При принятии решения: переходить или нет на УСН с нового года, еще раз взвесьте все недостатки «упрощенки» и если они вас не смущают, — то пишите уведомление о переходе и подавайте его в свой налоговый орган. Еще раз напомним, что сделать это необходимо до 31 декабря.

Особенности перехода на УСН с общего налогового режима

В IV квартале 2016 года надо восстановить следующие суммы НДС, ранее принятые к вычету (пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ):

- по МПЗ, которые куплены на ОСН, но будут использованы (проданы) уже после перехода на УСН;
- с авансов, уплаченных за товары (работы, услуги), которые будут получены (оприходованы) после перехода на УСН;

- по ОС и НМА.
- 1. Сумма восстанавливаемого НДС (пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ, Письмо ФНС от 13.12.2012 № ЕД-4-3/21229):
- по МПЗ и уплаченным авансам - равна сумме налога, принятой по ним к вычету;
- по ОС (в том числе недвижимости) и НМА - рассчитывается по формуле:

$$\begin{matrix} \text{Сумма НДС,} \\ \text{восстанавливаемая} \\ \text{по ОС или НМА} \end{matrix} = \begin{matrix} \text{Сумма НДС,} \\ \text{ранее} \\ \text{принятая} \\ \text{к вычету по} \\ \text{ОС или НМА} \end{matrix} \times \begin{matrix} \text{Бухгалтерская} \\ \text{остаточная} \\ \text{стоимость ОС или НМА} \\ \text{(без учета переоценки)} \\ \text{на 31 декабря года,} \\ \text{предшествующего году,} \\ \text{с которого организация} \\ \text{будет применять УСН} \end{matrix} / \begin{matrix} \text{Бухгалтерская} \\ \text{первоначальная} \\ \text{стоимость} \\ \text{ОС или НМА} \end{matrix}$$

2. В книге продаж за IV квартал года, предшествующего году, с которого вы будете применять УСН (п. 14 Правил ведения книги продаж):

- если сохранился счет-фактура, по которому НДС был принят к вычету, - зарегистрируйте этот счет-фактуру на сумму восстанавливаемого налога. По одинаковым товарам можно подобрать любые счета-фактуры на общую стоимость этих товаров;

- если счета-фактуры, по которому НДС был принят к вычету, нет (например, истек срок его хранения) - зарегистрируйте бухгалтерскую справку-расчет, где приведен расчет суммы восстанавливаемого налога.

3. Если на УСН переходит юридическое лицо, то в бухгалтерском учете на последнее число IV квартала года, предшествующего году, с которого вы будете применять УСН, сделайте проводку:

Проводка	Операция
Д 91 - К 68	Восстановлен НДС, принятый к вычету по МПЗ, ОС или НМА
Д 60 (76) - К 68	Восстановлен НДС, принятый к вычету по уплаченным авансам

4. Сумму восстановленного НДС отразите в строке 080 разд. 3 декларации по НДС за IV квартал года, предшествующего году, с которого вы будете применять УСН (п. 38.5 Порядка заполнения декларации).

Сумму НДС, восстановленного:

- по МПЗ, ОС или НМА, включите в состав прочих расходов для целей налогообложения прибыли за последний год применения ОСН (Письмо Минфина от 01.04.2010 № 03-03-06/1/205);
- с уплаченных авансов, в расходы включать нельзя. Эти суммы НДС вы будете включать в расходы на УСН тогда же, когда будете учитывать в расходах стоимость товаров (работ, услуг), оплаченных авансом.

Что делать с НДС, исчисленным с аванса, товары в счет которого будут отгружены уже в 2017 году, когда будет применяться УСН?

У налогоплательщика, исчислившей НДС с полученных авансов, отгрузка в счет которых состоится уже после перехода на УСН, есть три варианта поведения.

**Вариант 1.** Ничего не предпринимать, то есть не возвращать покупателю аванс и не принимать исчисленный НДС к вычету. Тогда, если вы переходите на УСН с 2017 г., на 01.01.2017 включите в доходы сумму полученной предоплаты без учета исчисленного с нее НДС (п. 1 ст. 346.15 НК РФ, Письма Минфина от 21.04.2016 № 03-11-11/22923, от 25.12.2015 № 03-11-11/76394). То есть в графе 4 разд. 1 книги учета доходов и расходов надо отразить сумму полученного аванса за вычетом исчисленного с него НДС.

**Вариант 2.** До 1 января года, с которого организация будет применять УСН, выполнить следующие действия (п. 5 ст. 346.25 НК РФ):

- 1) заключить с покупателем соглашение об уменьшении цены товаров (работ, услуг) на сумму НДС;
- 2) вернуть покупателю сумму НДС, исчисленную с аванса;
- 3) принять «авансовый» НДС к вычету в IV квартале года, предшествующего году перехода на УСН.

Если вы действуете по Варианту 2 или 3, то после возврата денег покупателю надо:

- 1) зарегистрировать в книге покупок за IV квартал года, предшествующего году, с которого вы будете применять УСН, свой счет-фактуру, составленный при получении аванса (п. 22 Правил ведения книги покупок);
- 2) для юридического лица сделать в бухучете проводку:

Проводка	Операция
Д 68 - К 62-НДС (76-НДС)	Принят к вычету НДС, исчисленный с полученного аванса

Принятый к вычету налог надо отразить по строке 120 разд. 3 декларации по НДС за IV квартал года, предшествующего году, с которого вы будете применять УСН. Если аванс был получен

в этом же квартале, его сумму надо отразить и по строке 070 разд. 3 декларации.

Окончание на стр. 7

**УСЛУГИ**  
**по добровольной ликвидации**  
**юридических лиц, а также услуги по**  
**внесению изменений в учредительные**  
**документы (смена директора, изменение**  
**адреса, изменение уставного капитала,**  
**изменение видов деятельности,**  
**изменение названия фирмы)**

**предлагают вам специалисты**  
**Консультационной службы**  
**«Налоги. Бизнес. Право».**

**Мы занимаемся этим**  
**профессионально уже 15 лет!**

**Звоните: +7-978-767-04-24**  
**Пишите: ksnbp77@mail.ru**  
**Приходите: г. Симферополь, ул. Киевская, 77, офис 208**  
**(на «Куйбышевском кольце»)**  
**Узнайте о нас больше: www.ksnbp.ru**

## Имущественные налоговые вычеты при покупке недвижимости с 2016 года

Ассаульянова Надежда Андреевна –  
консультант по налогообложению  
ООО «Консультационная служба «Налоги. Бизнес. Право»

Одной из самых популярных налоговых льгот по НДФЛ является имущественный налоговый вычет в связи с приобретением недвижимости. Рассмотрим, кому полагаются такие вычеты и как их можно получить. Сразу поясним, что вычет полагается только тем гражданам, которые имеют доходы, облагаемые НДФЛ по ставке 13%. Прежде всего, это сотрудники, работодатели которых при начислении доходов в пользу данных лиц исчисляют и удерживают НДФЛ по ставке 13%. Также это могут быть граждане, которые заключили договоры гражданско-правового характера, но при этом сами не являются индивидуальными предпринимателями, и их контрагенты (заказчики), также выступая налоговыми агентами, удерживают НДФЛ с суммы причитающегося вознаграждения. Еще один случай – это предприниматели, которые получают доходы, облагаемые НДФЛ по ставке 13%, т.е. те, которые применяют общий налоговый режим.

Имущественный налоговый вычет состоит из трех частей и предоставляется по расходам:

1. На новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации объекта жилой недвижимости (долей в нем), земельных участков под них.

2. На погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от российских организаций или индивидуальных предпринимателей, фактически израсходованным на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилья (доли (долей) в нем), земельного участка под него.

3. На погашение процентов по кредитам, полученным в российских банках, для рефинансирования (перекредитования) займов (кредитов) на строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилья (доли (долей) в нем), земельного участка под него.

Максимальная сумма расходов на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилья, с которой будет исчисляться имущественный вычет, – 2 млн. руб. Если имущество было приобретено после 1 января 2014 года, предельный размер вычета

применяется к расходам, понесенным на приобретение как одного, так и нескольких объектов недвижимости.

Максимальная сумма расходов на строительство и приобретение жилья, земли под него при погашении процентов по целевым займам или кредитам – 3 млн рублей. Ограничение применяется к займам (кредитам), полученным после 1 января 2014 года. Суммы уплаченных процентов по целевым займам (кредитам), полученным до 2014 года, могут быть включены в состав имущественного вычета в полном размере без каких-либо ограничений.

Если налогоплательщик воспользовался правом на получение имущественного налогового вычета не в полном размере, остаток вычета может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования (пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ).

В состав расходов, учитываемых при расчете имущественного налогового вычета 2016, входят:

1. При новом строительстве или приобретении на территории Российской Федерации жилого дома (доли/долей в нем): разработка проектной и сметной документации; приобретение строительных и отделочных материалов; приобретение жилого дома (доли/долей в нем), в том числе на стадии незаконченного строительства; работы или услуги по строительству (достройке) и отделке; организация на жилом объекте электро-, водо- и газоснабжения и канализации (в том числе автономных).

2. При покупке на территории Российской Федерации квартиры или комнаты (доли/долей в них): покупка квартиры или комнаты (доли/долей в них); приобретение прав на квартиру или комнату (доли/долей в них) в строящемся доме; приобретение отделочных материалов; работы, связанные с отделкой квартиры или комнаты (доли/долей в них), в том числе разработка проектной и сметной документации на проведение отделочных работ.

Принять к вычету расходы на достройку и отделку приобретенного дома или отделки приобретенной квартиры или комнаты можно только в том случае, если в соответствующем договоре указано приобретение незавершенных строитель-

ством жилого дома, либо квартиры или комнаты (прав на них) без отделки.

Иные расходы в составе имущественного налогового вычета 2016 не учитыва-

ются. К примеру, это расходы, связанные с перепланировкой и реконструкцией помещения, покупкой сантехники и иного оборудования, оформлением сделок и т.д.

### Как получить имущественный вычет

#### Вариант 1

1. Заполните налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ. Если в ней исчислена сумма налога к возврату из бюджета, то необходимо также написать заявление на возврат НДФЛ в связи с расходами на приобретение имущества.
2. Получите в бухгалтерии по месту работы справку о суммах начисленных и удержанных налогов за соответствующий год по форме 2-НДФЛ.
3. Сделайте копии документов, подтверждающих право на жилье:
  - при строительстве или приобретении жилого дома – свидетельство о государственной регистрации права на жилой дом;
  - при приобретении квартиры или комнаты – договор о приобретении квартиры или комнаты, акт о передаче налогоплательщику квартиры или комнаты (доли/долей в ней) или свидетельство о государственной регистрации права на квартиру или комнату (долю/доли в ней);
  - при приобретении земельного участка для строительства или под готовое жилье (доли/долей в нем) – свидетельство о государственной регистрации права собственности на земельный участок или долю/доли в нем и свидетельство о государственной регистрации права собственности на жилой дом или долю/доли в нем;
  - при погашении процентов по целевым займам (кредитам) – целевой кредитный договор или договор займа, договор ипотеки, заключенные с кредитными или иными организациями, график погашения кредита (займа) и уплаты процентов за пользование заемными средствами.
4. Подготовьте копии платежных документов:

#### Вариант 2.

Если вы работаете и получаете доходы, облагаемые по ставке 13%, то имущественный вычет вы можете получить непосредственно у своего работодателя.

Для получения имущественного вычета через работодателя при строительстве или покупке недвижимости (жилья, земельных участков) физическое лицо должно представить ему (п. 8 ст. 220 НК РФ):

- 1) письменное заявление на вычет.
- 2) подтверждение права налогоплательщика на имущественные налоговые вычеты, выданное ему налоговым органом.

Подтверждение права налогоплательщика на имущественные налоговые вычеты выдается инспекцией по форме уведомления о подтверждении права налогоплательщика на имущественные налоговые вычеты, предусмотренные пп. 3 и 4 п. 1 ст. 220 НК РФ, утвержденной Приказом ФНС России от 14.01.2015 ММВ-7-11/3@

Чтобы получить из налогового органа подтверждение прав на имущественные налоговые вычеты, надо представить в

инспекцию заявление и документы, подтверждающие право на получение имущественных налоговых вычетов (п. 8 ст. 220 НК РФ) (по сути, это те же документы, что подаются в налоговую инспекцию вместе с декларацией по форме 3-НДФЛ, если налогоплательщик желает получить налоговый вычет на основании налоговой декларации).

Право на получение налогоплательщиком имущественных налоговых вычетов должно быть подтверждено инспекцией в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня подачи заявления и подтверждающих право на вычеты документов (п. 8 ст. 220 НК РФ).

Получить вычеты можно у одного или нескольких работодателей (на усмотрение самого налогоплательщика). Такое правило закреплено п. 8 ст. 220 НК РФ.

Если налогоплательщик получает вычет у нескольких работодателей, в подтверждении, выдаваемом инспекцией, отражаются суммы имущественного налогового вычета, которые налогоплательщик вправе получить у каждого из рабо-

## ЗАПОЛНЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ

- в налоговую инспекцию;
- Фонд социального страхования;
- Пенсионный фонд.

Недорого, профессионально!  
Опыт – 15 лет!

г. Симферополь, ул. Киевская, 77, офис 208  
(на «Куйбышевском кольце», здание Крымводхоза).  
Телефон для справок: +7-978-767-04-24.

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКУ НА ЗАМЕТКУ

додателей, указанных в подтверждении (п. 8 ст. 220 НК РФ). При этом налоговые органы подтверждают право на получение имущественного налогового вычета на основании суммы, обозначенной налогоплательщиком в заявлении.

Форма уведомления, утвержденная Приказом ФНС России от 14.01.2015 ММВ-7-11/3@, предусматривает указание только одного работодателя (налогового агента), который будет предоставлять налогоплательщику имущественные вычеты. Указание нескольких налоговых агентов в данной форме не предполагается. Соответственно, в случае подтверждения права налогоплательщика на получение имущественных налоговых вычетов, предоставляемых при приобретении жилья, у нескольких налоговых агентов инспекцией будет выдано соответствующее количество уведомлений.

Заметим, что такие разъяснения были даны, в частности, ФНС России в Письме от 28.07.2014 БС-3-11/2497@ в отношении ранее действовавшей формы уведомления, утвержденной Приказом ФНС России от 25.12.2009 ММ-7-3/714@. В приведенном Письме ФНС России также рекомендует налогоплательщикам отражать в заявлениях конкретные суммы вычетов, которые они планируют получать у каждого работодателя.

В абз. 3 п. 8 ст. 220 НК РФ приведено следующее правило: в случае если, получив имущественный налоговый вычет у одного налогового агента, налогоплательщик обращается за получением имущественного налогового вычета к другому налоговому агенту, указанный вычет пре-

доставляется в порядке, предусмотренном п. 7 настоящей статьи и настоящим пунктом.

К сожалению, приведенное правило сформулировано неоднозначно. Какую ситуацию хотел урегулировать законодатель, не совсем понятно.

Дело в том, что, как уже отмечалось, налогоплательщик получает вычеты у работодателей до окончания налогового периода (п. 8 ст. 220 НК РФ).

Согласно же приведенной норме если налогоплательщик после предоставления вычета одним работодателем собирается получить вычет у второго, то он должен одновременно руководствоваться п. 7 ст. 220 НК РФ (получение вычета через налоговый орган по окончании налогового периода) и п. 8 ст. 220 НК РФ (получение вычета у работодателя до окончания года). Остается неясным, как можно одновременно применить п. п. 7 и 8 ст. 220 НК РФ. Ситуация такова, что прокомментировать приведенную норму в том виде, в каком предполагается ее практическое использование, не представляется возможным.

Не исключаем, что ситуация прояснится, если будут изданы соответствующие разъяснения контролирующих органов. Однако, на наш взгляд, норма все-таки требует уточнений со стороны законодательных органов.

Если по итогам налогового периода сумма вашего дохода, полученного у всех работодателей, оказалась меньше суммы имущественных налоговых вычетов, вы вправе получить вычеты, подав налоговую декларацию по итогам года (п. п. 7, 8 ст. 220 НК РФ).

В каких случаях получить имущественный вычет не удастся

Имущественный налоговый вычет не применяется в следующих случаях:

- если оплата строительства (приобретения) жилья произведена за счет средств работодателей или иных лиц, средств материнского (семейного) капитала, а также за счет бюджетных средств;
- если сделка купли-продажи заключена с гражданином, являющимся по отношению к налогоплательщику взаимозависимым.

Взаимозависимыми лицами признаются: физическое лицо, его супруг (супруга), родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры, опекуны (попечитель) и подопечный (ст. 105.1 НК РФ).

При приобретении имущества в общую долевую собственность до 1 января 2014 года размер вычета распределяется между совладельцами в соответствии с

их долей/долями собственности. Если оно было куплено позднее, имущественный вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов каждого из собственников в пределах общего установленного лимита вычета. При этом родители, имеющие несовершеннолетних детей и приобретающие жилье в общую с ними долевую собственность, вправе применить имущественный налоговый вычет без распределения по долям.

Если жилье было приобретено по договору мены с доплатой, это не является поводом для отказа в получении имущественного вычета, поскольку Налоговым кодексом не запрещен такой вариант приобретения жилья.

Имущество, приобретенное супругами во время брака, является их совместной собственностью, поэтому они оба имеют право на имущественный налоговый вычет, в том числе право распределить его по договоренности.

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКУ НА ЗАМЕТКУ

Окончание. Начало на стр. 4.

Переход на упрощенную систему налогообложения

Учет доходов при переходе на УСН

Доходы от реализации (выручка) на от 03.07.2015 № 03-11-06/2/38727, от учитываются так (п. 1 ст. 346.17, пп. 1, 22.06.2007 № 03-11-04/2/169): 3 п. 1 ст. 346.25 НК РФ, Письма Минфи-

Какой режим организация применяла до перехода на УСН	Ситуация	
	Товары (работы, услуги) отгружены до перехода на УСН, но оплата за них поступит уже в период применения УСН	До перехода на УСН получен аванс за товары (работы, услуги), которые будут отгружены уже в период применения УСН
ОСН	- выручка учитывается в составе доходов для целей исчисления налога на прибыль на дату отгрузки; - поступившая оплата не учитывается в доходах для целей исчисления налога при УСН	Сумма аванса: - не учитывается в доходах для целей исчисления налога на прибыль; - учитывается в доходах для целей исчисления налога при УСН на 1 января первого года применения УСН
ЕНВД	Поступившая оплата не учитывается в доходах для целей исчисления налога при УСН	Сумма аванса не учитывается в доходах для целей исчисления налога при УСН

Внереализационные доходы. Деньги, полученные после перехода на УСН, не включаются в состав «упрощенных» доходов, если эти суммы были учтены в доходах при ОСН (пп. 3 п. 1 ст. 346.25 НК

РФ). Например, проценты по выданным займам, начисленные в налоговом учете на ОСН, не надо отражать в доходах при их получении на УСН.

Учет расходов при переходе на УСН

При переходе на УСН с ОСН затраты, не признанные в расходах для целей налогообложения прибыли (пп. 4, 5 п. 1 ст. 346.25 НК РФ):  
- если на УСН выбран объект налогоо-

бложения «доходы» - не учитываются (п. 1 ст. 346.18 НК РФ);  
- если на УСН выбран объект налогообложения «доходы минус расходы» - учитываются так:

Вид затрат	Когда отражены в учете	Когда оплачены	Когда признаются в расходах
Стоимость сырья, материалов, а также инвентаря и оборудования стоимостью 100 000 руб. и меньше, не списанных в производство (не переданных в эксплуатацию) до перехода на УСН	на ОСН	на ОСН	1 января первого года применения УСН
	на УСН	на УСН	в день оплаты в день принятия к учету
Стоимость товаров, не проданных до перехода на УСН (Письмо Минфина от 29.10.2010 № 03-11-09/95)	на ОСН	на ОСН	в день отгрузки товаров покупателю
	на УСН	на УСН	на наиболее позднюю из дат: - день оплаты стоимости товаров поставщику; - день отгрузки товаров покупателю
Стоимость работ, услуг	на УСН	на ОСН	в день принятия к учету (подписания акта о выполнении работ (оказании услуг))
Прямые расходы, относящиеся к готовой продукции на складе или остаткам незавершенного производства на дату перехода на УСН (Письмо Минфина от 30.10.2009 № 03-11-06/2/233)	на ОСН	на ОСН	1 января первого года применения УСН
	на УСН	на УСН	в день оплаты

Расходы на приобретение ОС, которые не были полностью амортизированы в налоговом учете в период применения ОСН, учитываются в особом порядке.

При переходе с ЕНВД на УСН с объектом налогообложения «доходы минус

расходы» в расходах можно учесть только расходы на приобретение ОС, которые не были полностью амортизированы в бухучете в период применения ЕНВД (п. 2.1 ст. 346.25 НК РФ, Письма Минфина от 03.07.2015 № 03-11-06/2/38727, от 15.01.2013 № 03-11-06/2/02).

**Предлагаем услуги по заполнению и сдаче отчетности в налоговые органы, Фонд социального страхования, Пенсионный фонд. Услуги по заполнению деклараций по форме 3-НДФЛ в связи с получением имущественных налоговых вычетов, вычетов при оплате за лечение и обучение.**

Мы занимаемся этим профессионально уже 15 лет!

Ждем вас по адресу:

г. Симферополь, ул. Киевская, дом 77, офис 208  
(район «Куйбышевского кольца», здание Крымводхоза, 2 этаж).  
Справки по телефону +7-978-767-04-24.

Остались вопросы? Специалисты Консультационной службы «Налого. Бизнес. Право» будут рады вам помочь.  
Ждем вас по адресу: г. Симферополь, ул. Киевская, 77, офис 208.  
Телефон для записи на консультацию +7-978-767-04-24.

## Особенности заключения трудового договора с работодателем-микрпредприятием с 2017 года

Елена Александровна Макарова – к.э.н., директор  
ООО «Консультационная служба «Налоги. Бизнес. Право», главный редактор  
газет «Вестник малого бизнеса» и «Вестник малого бизнеса Крыма».

С 1 января 2017 г. работодатели - субъекты малого предпринимательства (в том числе индивидуальные предприниматели), которые в соответствии с федеральным законом отнесены к микрпредприятиям, должны при заключении с работниками трудовых договоров соблюдать ряд особых требований.

### Признаки микрпредприятия

Статьей 4 Закона № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» определены критерии отнесения организаций и индивидуальных предпринимателей к субъектам МП.

Критерии устанавливают ограничения:

- по средней численности работников - не более 15 человек;
- по выручке от реализации товаров (работ, услуг) - 120 млн руб. (с 1 августа 2016 г.);
- по доле участия других лиц в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) субъекта МСП (не более 49%).

Вне зависимости от доли участия в уставном (складочном) капитале субъекта МП иных юридических лиц (как иностранных, так и российских) Закон наделил статусом «малышей» организации, являющиеся участниками проекта в соответствии с Федеральным законом от 28.09.2010 № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково».

Ограничение по доле участия теперь не распространяется и на юридических лиц, доля участия в уставном (складочном) капитале которых включена в состав общего имущества инвестиционного товарищества, образованного в соответствии с Федеральным законом от 28.11.2011 № 335-ФЗ «Об инвестиционном товариществе».

Категория субъекта МП изменяется в случае, если предельные значения выше или ниже предельных значений, указанных в п. п. 2 и 3 ч. 1.1 ст. 4 Закона № 209-ФЗ, в течение трех календарных лет, следующих один за другим (если иное не установлено той же статьей).

Категория субъекта МП - вновь созданного юридического лица, вновь зарегистрированного ИП сохраняется или изменяется в случае, если сведения о таком юридическом лице или индивидуальном предпринимателе сохраняются в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства (п. 4.1 ст. 4 и с учетом условий, установленных п. п. 2 и 3 ч. 1.1 ст. 4 Закона № 209-ФЗ).

### Единый реестр субъектов МП

Единый реестр субъектов МП создан в соответствии со ст. 4.1 Закона № 209-ФЗ, которая была введена Федеральным законом от 25.12.2015 № 408-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Реестр начал действовать 1 августа 2016 г., ведет его ФНС России. Реестр размещен на сайте этого ведомства (<https://rmsp.nalog.ru/index.html>).

Информация в реестр вносится на основании:  
- сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ и ЕГРИП;  
- представленных в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год, сведений о доходе, полученном от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год, сведений, содержащихся в

документах, связанных с применением специальных налоговых режимов в предшествующем календарном году;

- сведений, представленных лицами, определенными п. 2 ст. 6 Закона № 408-ФЗ (поставщиками);

- сведений, представленных юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, информация о которых внесена в Единый реестр субъектов МП.

### Применение работодателями микрпредприятиями типовой формы трудового договора

В частности, если такой работодатель в соответствии со ст. 309.2 ТК РФ отказывается (полностью или частично) принимать локальные нормативные акты, содержащие нормы трудового права, то условия, касающиеся вопросов, которые должны быть регламентированы названными локальными нормативными актами, подлежат включению непосредственно в текст трудового договора. Это следует из ч. 1 ст. 309.1, ст. 309.2 ТК РФ, ст. ст. 1, 2 Федерального закона от 03.07.2016 № 348-ФЗ.

Данный трудовой договор необходимо заключать на основе типовой формы, утвержденной Правительством РФ с учетом мнения Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений. Это следует из ст. 309.2 ТК РФ, ст. ст. 1, 2 Федерального закона от 03.07.2016 № 348-ФЗ. Названная типовая форма утверждена Постановлением Правительства РФ от 27.08.2016 № 858.

Утвержденная форма трудового договора предусматривает все необходимые положения, которые должны быть указаны в нем. Так, установлены разделы, определяющие:

- общие положения;
- права и обязанности работника;
- права и обязанности работодателя;
- оплату труда работника;
- рабочее время и время отдыха работника;
- охрану труда;
- социальное страхование и другие гарантии;
- иные условия трудового договора;
- изменение условий трудового договора;
- ответственность сторон трудового договора;
- заключительные положения.

Кроме того, форма договора предусматривает специальные места для проставления подписи работника об ознакомлении с содержанием трудовых (должностных) обязанностей (на случай отсутствия должностной инструкции), коллективным договором (при наличии), локальными актами (в случае их наличия), о согласии на обработку работодателем персональных данных работника, прохождении инструктажей по охране труда, получении экземпляра трудового договора на руки. Наличие подобных отметок представляется весьма удобным для практической деятельности: работодателю не потребуется разрабатывать и хранить специальные формы по указанным вопросам, как это практикуется в настоящее время.

Характеризуя содержание типового трудового договора, необходимо отметить, что данный трудовой договор предусматривает специальные условия труда для дистанционных работников: п. 9.1, включающий 11 подпунктов, подробно описывает основные условия их работы. При заключении трудового договора с дистанционным работником не все пункты типового договора нужно заполнять, например, п. 18, устанавлива-

ющий режим работы, не заполняется, как и разд. VI «Охрана труда».

Пункт 9.2 типового трудового договора устанавливает особенности работы надомников: производственный процесс, условия расчетов и режим работы.

Типовая форма трудового договора предусматривает особенности ее заполнения в отношении работников - иностранных граждан. Например, п. 27 договора применяется к работникам - иностранным гражданам с особенностями, установленными федеральными законами и международными договорами РФ. Для иностранных граждан или лиц без гражданства указываются следующие сведения:

- данные о разрешении на работу или патенте при заключении трудового договора с временно пребывающим в РФ иностранным гражданином или лицом без гражданства;

- сведения о разрешении на временное проживание в РФ - при заключении трудового договора с временно проживающим в РФ иностранным гражданином или лицом без гражданства;

- данные о виде на жительство - при заключении трудового договора с постоянно проживающим в РФ иностранным гражданином или лицом без гражданства;

- реквизиты договора (полиса) добровольного медицинского страхования или заключенного работодателем с медицинской организацией договора о предоставлении платных медицинских услуг с временно пребывающим в РФ иностранным гражданином или лицом без гражданства.

Начиная с 01.01.2017 все организации и индивидуальные предприниматели, которые относятся к микрпредприятиям и не разрабатывают локальные нормативные акты, должны заключать трудовые договоры по утвержденной типовой форме. Это следует из буквального толкования ст. 309.2 ТК РФ.

**До 1 января 2017 г. утвержденная типовая форма не соответствует требованиям трудового законодательства.** В частности, действующая редакция ТК требует ежегодно утверждать график отпусков, и это требование распространяется на всех работодателей вне зависимости от их статуса (малые, микро-, средние или же крупные). В то же время с 1 января 2017 г. «микрработодатели» смогут отказаться от составления графика отпусков - в типовой форме трудового договора этот момент оговаривается. В соответствующем положении прописывается, в каком порядке работнику предоставляется ежегодный оплачиваемый отпуск - в соответствии с графиком отпусков или же по письменному соглашению сторон трудового договора.

В случае если микрпредприятие уже имеет заключенные трудовые договоры и у него отсутствуют локальные акты, ему представляется необходимым с 01.01.2017 заключить с работниками дополнительные соглашения к трудовым договорам, излагающие трудовые договоры в новой редакции в соответствии с типовой формой.

Как оформить такое дополнительное соглашение?

Дополнительное соглашение № \_\_\_\_  
к трудовому договору от «\_\_» \_\_\_\_ г. № \_\_\_\_

г. Симферополь

9 января 2017 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Сюрприз», именуемое в дальнейшем «Работодатель», в лице Соколова Льва Николаевича, действующего на основании устава, с одной стороны, и Петрухин Василий Иванович, именуемый в дальнейшем «Работник», совместно именуемые «Стороны», в соответствии со ст. 72 ТК РФ заключили настоящее дополнительное соглашение к трудовому договору от «\_\_» \_\_\_\_ г. № \_\_\_\_ о нижеследующем:

Трудовой договор от «\_\_» \_\_\_\_ 2013 г. № 0912/23 изложить в следующей редакции:

<...>

Настоящее дополнительное соглашение является неотъемлемой частью трудового договора от «\_\_» \_\_\_\_ г. № \_\_\_\_ и вступает в силу с момента его подписания.

Дополнительное соглашение составлено в двух экземплярах, один из которых хранится у Работодателя, а другой - у Работника.

Реквизиты Сторон:

<...>

Дискуссионным является вопрос о возможности вносить в утвержденные типовые формы изменения и дополнения. Наиболее распространенной и, как правило, применяемой на практике является точка зрения, согласно которой **не допускается вносить изменения в типовую форму**, но возможно уточнение отдельных положений. Обоснованием служит тот факт, что типовая форма утверждена нормативным правовым актом и поэтому носит нормативный характер, призвана обеспечивать минимальный уровень гарантий для работника. То есть можно установить в конкретном трудовом договоре, заключенном в соответствии с типовой формой, дополнительные гарантии прав работника, условия, улучшающие его положение по сравнению с предусмотренными нормами, адаптировать ее под соответствующую ситуацию (например, убрать условия, касающиеся дистанционных и надомных работников, если работа не носит такой характер, уточнить необходимые моменты). **Вместе с тем нельзя исключать уже имеющиеся в типовой форме разделы, положения, пункты, как и оставлять их незаполненными.**

Если вы уже изучали типовую форму трудового договора и пытались ее заполнить, то, вероятно,

столкнулись с рядом сложностей. Так, например, далеко не каждый работодатель прописывал в трудовом договоре, какие конкретно работнику предоставляются средства индивидуальной защиты или как часто работник должен проходить периодические медицинские осмотры. Также нечасто в трудовых договорах можно встретить описание того, как конкретно работодатель будет обеспечивать повышение уровня реального содержания заработной платы (то есть как именно, когда и в каких размерах будет осуществляться индексация заработной платы). И над этими, и над некоторыми другими пунктами типового договора придется некоторым работодателям серьезно поработать.

А для работодателей, численность работников у которых более 15 человек, я также хочу настоятельно рекомендовать внимательно изучить типовую форму договора. И сделать это нужно потому, что если какие-то из пунктов трудового договора, имеющихся в типовой форме, отсутствуют в используемых вами трудовых договорах, то нужно:

- или внести эти пункты в трудовой договор;

- или внести эти пункты в локальные нормативные акты.



# ДОВЕРЬТЕ СВОЙ УЧЕТ ПРОФЕССИОНАЛАМ

Уже прошло два года с тех пор, как крымский бизнес полностью перешел на применение российского законодательства. В основном, большинство предпринимателей стали работать «по-новому» с начала 2015 года. Кто-то сам стал вникать в тонкости требований российского законодательства, в том числе и налогового, к организации бизнеса; кто-то отправлял на обучение своего бухгалтера. Есть и такие, кто заключил договор на бухгалтерское и (или) юридическое сопровождение с компаниями, которые специализируются на оказании подобных услуг.

Предлагаем вам рассмотреть **выгоды** при заключении договора на обслуживание по ведению учета в Консультационной службе «Налоги. Бизнес. Право».

Компания работает на рынке консалтинговых услуг в Российской Федерации – с 2001 года, то есть уже 15 лет. Уже в 2005 году компания вошла в сотню крупнейших консалтинговых групп России по версии журнала «Финанс.», который ежегодно составляет рейтинги консалтинговых и аудиторских компаний. В Республике Крым компания работает с 08 апреля 2014 года.

За эти годы специалистами компании накоплен огромный опыт в сфере учета, налогообложения, кадрового документооборота, судебной практики в обжаловании результатов самого разного рода проверок бизнеса. Своим опытом специалисты компании делятся с вами со страниц газеты, которую вы держите в руках – газеты «Вестник малого бизнеса Крыма», которая ежемесячно выпускается для крымских предпринимателей тоже уже целых два года. Аналогичную газету с названием «Вестник малого бизнеса» Консультационная служба «Налоги. Бизнес. Право» выпускает в Республике Хакасия вот уже более 12 лет.

Директор компании – МАКАРОВА Елена Александровна, кандидат экономических наук. Опыт работы непосредственно в консалтинге – 16 лет, а в целом, в сфере экономики и учета – 19 лет. МАКАРОВА Елена Александровна является экспертом в области налогообложения малого бизнеса и автором более чем двух десятков методических пособий, выпускаемых специально для предпринимателей и руководителей компаний по различным аспектам организации бизнеса.

Консультационной службой «Налоги. Бизнес. Право» регулярно проводятся семинары. Только в Республике Крым за последние два года проведено более двухсот семинаров для предпринимателей, бухгалтеров, юристов и специалистов кадровых служб. Соответственно, и специалисты компании регулярно повышают свою квалификацию, что позволяет им оставаться профессионалами в своем деле.

От каких проблем вы сможете избавиться, заключив договор на ведение уче-

та с Консультационной службой «Налоги. Бизнес. Право»:

**Во-первых, вы сэкономите свое ВРЕМЯ и НЕРВЫ.** Простой пример: вы сдали налоговую декларацию, и налоговый инспектор, который стал ее проверять, считает, что декларация оформлена неправильно. Каковы действия инспектора? Если отчетность сдана на бумажном носителе (не по телекоммуникационным каналам связи), то при обнаружении ошибок он направит вам требование о внесении исправлений в отчетность или даче пояснений. Такое требование будет направлено вам по почте. Вы уверены, что требование до вас дойдет? Извещения на получение почтовой корреспонденции зачастую теряются из почтовых ящиков, а иногда и сами предприниматели не находят время дойти до отделения почтовой связи. А по закону требование будет в любом случае считаться вами полученным на 6 день со дня его отправки. Если требование вы не получили и не произвели никаких действий, т.е. не написали пояснения или не подали уточненную декларацию, то у налогового органа будут все основания и для привлечения вас к ответственности (если деклараций действительно содержат ошибки), и для приостановления операций по вашим счетам в банках. Но даже если требования от налоговых органов вы получили, то нужно вникать и разбираться: а действительно ли есть ошибки, или ошибается налоговый орган? Хватит ли на это ваших знаний налогового законодательства или придется искать того, кто вас в этом вопросе проконсультирует. Как вы сами понимаете, все это отнимает и время, которое по хорошему надо бы посвятить развитию своего бизнеса, и нервы, потому что приходится иногда не один день, а то и не одну неделю «добиваться правды».

Как такая же ситуация будет выглядеть при обслуживании в Консультационной службе «Налоги. Бизнес. Право»?

Вариант 1: вы о наличии такого требования даже не узнаете, т.к. требование придет в электронном виде непосредственно в Консультационную службу «Налоги. Бизнес. Право», а специалисты фирмы сами с этим требованием разберутся и дадут пояснения налоговикам, если это будет необходимо.

Вариант 2: такое требование пришло вам по почте домой (что ОЧЕНЬ маловероятно). Вам просто это требование нужно будет передать специалистам компании и ВСЕ. Причем сделать это можно и по электронной почте.

Вариант 3: налоговый инспектор вам позвонит и попросит разъяснений или еще совершения от вас каких-либо действий. Вы просто налоговому инспектору дадите номер телефона вашего специалиста из Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право» и ВСЕ.

Это действительно экономит время и нервы. Так, к примеру, получить сведения из налоговой по вашим уплаченным налогам и числящейся за вами задолженности (например, для проведения сверки по налогам) у специалистов компании займет несколько часов, у вас это может занять и несколько дней. Так к чему терять ВРЕМЯ?

Кстати, знаете ли вы, что с 2017 года и у организаций, и у предпринимателей отчетности будет еще больше. Так, с нового года администрирование страховых взносов передается в ведение налогового органа, в результате чего придется сдавать и отчеты в ПФР (ежемесячные и ежегодные), и в ФСС (ежеквартальные, и в налоговую – в 2017 году ежеквартальные, а с 2018 года – вообще ежемесячные). Здесь уже действительно приходится задуматься о том, куда уходит время у предпринимателя. Зачастую, это время на заполнение отчетности и стояние в очередях.

**Во-вторых, вы экономите ДЕНЬГИ.** При этом будет не только прямая экономия (обслуживание в компании стоит дешевле содержания бухгалтера), но и экономия на штрафах и пени. Почему?

1. Оплата за услуги зависит только от объема работ.

**2. Вы получаете экономию по ряду статей расходов:**

- вам не нужно оплачивать налоги и взносы с фонда оплаты труда бухгалтера и кадровика;
- вам не нужно выделять рабочее место, тратить деньги на компьютер, принтер, бухгалтерские программы, «расходники» и т.п., что вытекает в достаточно большую сумму ежемесячных расходов;
- вам не нужно тратить деньги на постоянное повышение квалификации бухгалтера: направлять его на семинары, покупать бухгалтерскую литературу, оплачивать правовые системы.

3. Если вы понесете убытки от работы бухгалтера, то вы никак не сможете их возместить. Максимально возможные действия – увольнение бухгалтера. Но денег от этого не прибавится. Консультационная служба берет на себя **материальную ответственность** по возмещению убытков, которые вы можете понести из-за неправильного ведения бухгалтерского либо налогового учета, что отражено в договоре абонентного обслуживания.

Да и стоимость услуг невелика. Например, стоимость обслуживания предпринимателя, у которого 2 магазина на ЕНВД и 4 работника, составляет ВСЕГО 3750 руб. в месяц. Стоимость обслуживания предпринимателя, работающего на УСН или ПСН, у которого один работник, – ВСЕГО 1800 руб. в месяц. О стоимости обслуживания именно вашего бизнеса вы можете узнать по телефону +7-978-767-04-24.

**Договоры на абонентное обслуживание могут быть различными**

**1. Договор на полное сопровождение по бухгалтерскому, налоговому учету и учету кассовых операций.** Такой договор подходит юридическим лицам.

**2. Договор на ведение налогового учета и учета по работникам.** Наиболее подходит индивидуальным предпринимателям. Компания берет на себя оказание следующих услуг в рамках такого договора:

- ведение регистров налогового учета при применении клиентом налоговым режимом;

- оформление платежных поручений для перечисления налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды (либо по желанию клиента предоставление информации о начисленных налогах и взносах, подлежащих уплате);

- ведение кадрового учета по наемным работникам, в том числе: оформление личных карточек, приказов, расчет заработной платы (по данным, предоставленным клиентом), расчет пособий социального страхования (при предоставлении клиентом пакета документов, подтверждающих правомерность выплаты пособия), расчет НДФЛ с выплат наемным работникам, расчет страховых взносов во внебюджетные фонды с выплат наемным работникам и страховых взносов в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний; оформление табелей учета рабочего времени (по данным, представленным клиентом), оформление ведомостей на выплату заработной платы, оформление расчетных листков, формирование и сдача отчетности: 2-НДФЛ, 6-НДФЛ, индивидуальные сведения о застрахованных лицах, РСВ-1, 4-ФСС РФ, сведений о среднесписочной численности персонала;

- составление деклараций по применяемой системе налогообложения, НДС налогового агента (при необходимости);

- сдача отчетности в налоговые органы и внебюджетные фонды по месту регистрации и налогового учета абонента.

Более того, специалисты компании будут консультировать вас по вопросам ведения бизнеса в самых различных аспектах.

**Ждем вас по адресу:  
г. Симферополь, ул. Киевская, 77,  
офис 208.**

**Режим работы: с понедельника по пятницу, с 9.00 до 18.00 (перерыв на обед с 13.00 до 14.00).**

**ИНФОРМАЦИЮ  
ОБ ОКАЗЫВАЕМЫХ УСЛУГАХ**  
Консультационная служба «Налоги. Бизнес. Право»  
и ценах на услуги, а также о проводимых семинарах  
и изданных методических пособиях вы можете  
увидеть на сайте компании:

[www.ksnbp.ru](http://www.ksnbp.ru)

## ВНИМАНИЕ!

В продаже появились голографические пломбы для опломбирования Книги учета движения трудовых книжек и вкладышей к ним и Приходно-расходной книги по учету бланков трудовой книжки и вкладыша в нее. Такие голографические пломбы допустимо использовать для опломбирования данных книг вместо применения сургучной печати.

Стоимость 1 пломбы – 100 руб.

Приобрести можно по адресу: г. Симферополь, ул. Киевская, 77, офис 208 (Консультационная служба «Налоги. Бизнес. Право»). Количество пломб ограничено. Справки по тел. +7-978-767-04-24.

## Особенности заполнения 6-НДФЛ

Новая форма отчетности по НДФЛ стала применяться с начала 2016 года. Вроде бы уже сдаю три отчета, а вопросов по заполнению этой формы меньше не становится. В этом материале

собрана подборка недавних официальных разъяснений Министерства финансов РФ по вопросу заполнения 6-НДФЛ.

**Вопрос:**

**О заполнении расчета по форме 6-НДФЛ, если сумма стандартных вычетов на детей превышает доход, выплаченный работнику.**

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА  
ПИСЬМО  
от 5 августа 2016 г. № ГД-4-11/14373@**

Федеральная налоговая служба рассмотрела запрос о заполнении расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), и сообщает следующее.

В соответствии с абзацем 3 пункта 2 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (далее – расчет по форме 6-НДФЛ), за первый квартал, полугодие, девять месяцев - не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год – не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, форматам и в порядке, утвержденным приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@.

Строка 100 раздела 2 «Дата фактического получения дохода» заполняется с учетом положений статьи 223 Кодекса, строка 110 раздела 2 «Дата удержания налога» заполняется с учетом положений пункта 4 статьи 226 и пункта 7 статьи 226.1

Кодекса, строка 120 раздела 2 «Срок перечисления налога» заполняется с учетом положений пункта 6 статьи 226 и пункта 9 статьи 226.1 Кодекса.

Из запроса следует, что работнику 5 мая 2016 года выплачен доход за выполнение трудовых обязанностей в размере 6750 рублей, при этом сумма предоставленных стандартных налоговых вычетов на детей превышает размер самого дохода.

В случае отсутствия иных произведенных в указанную дату выплат данная операция отражается в строках 020, 030 раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ за полугодие 2016 года. При этом в разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за полугодие 2016 года данная операция отражается следующим образом: по строке 100 указывается 05.05.2016, по строкам 110, 120 - 00.00.0000, по строке 130 - 6750, по строке 140 - 0.

*Действительный государственный советник  
Российской Федерации 3 класса  
Д.Ю.ГРИГОРЕНКО  
05.08.2016*

**Вопрос:**

**О заполнении строки 080 расчета по форме 6-НДФЛ.**

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА  
ПИСЬМО  
от 19 июля 2016 г. № БС-4-11/12975@**

Федеральная налоговая служба, рассмотрев интернет-обращения в отношении заполнения расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) (далее - расчет по форме 6-НДФЛ), сообщает следующее.

Согласно абзацу 3 пункта 2 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета расчет по форме 6-НДФЛ за первый квартал, полугодие, девять месяцев - не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год - не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, форматам и в порядке, утвержденным приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления

расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме».

По строке 080 «общая сумма налога, не удержанная налоговым агентом нарастающим итогом с начала налогового периода» раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ указывается общая сумма налога, не удержанная на отчетную дату налоговым агентом, нарастающим итогом с начала налогового периода, с учетом положений пункта 5 статьи 226 Кодекса и пункта 14 статьи 226.1 Кодекса.

По данной строке отражается общая сумма налога, не удержанная налоговым агентом с полученных физическими лицами доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды при отсутствии выплаты иных доходов в денежной форме.

*Действительный государственный советник  
Российской Федерации 2 класса  
С.Л.БОНДАРЧУК  
19.07.2016*

**Вопрос:**

**Каков порядок заполнения расчета по форме 6-НДФЛ, если работнику суммы оплаты отпуска за июль 2016 года выплачены 29.06.2016?**

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА  
ПИСЬМО  
от 1 августа 2016 г. № БС-3-11/3504@**

Федеральная налоговая служба рассмотрела интернет-обращение по вопросам заполнения расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма

6-НДФЛ) (далее - расчет по форме 6-НДФЛ), и сообщает следующее.

В соответствии с абзацем 3 пункта 2 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации

(далее - Кодекс) налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета расчет по форме 6-НДФЛ за первый квартал, полугодие, девять месяцев – не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год – не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, форматам и в порядке, утвержденным приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 223 Кодекса дата фактического получения дохода в виде оплаты отпуска определяется как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.

Согласно пункту 4 статьи 226 Кодекса налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате с учетом особенностей, установленных данным пунктом.

При этом налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты на-

логоплательщику дохода. При выплате налогоплательщику доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.

В случае если работнику сумма оплаты отпуска за июль 2016 года выплачена 29.06.2016, то данная операция отражается в разделах 1 и 2 расчета по форме 6-НДФЛ за полугодие 2016 года. В разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за полугодие 2016 года данная операция отражается следующим образом: по строке 100 указывается 29.06.2016, по строке 110 - 29.06.2016, по строке 120 - 30.06.2016, по строкам 130 и 140 - соответствующие суммовые показатели.

*Действительный государственный советник  
Российской Федерации 2 класса  
С.Л.БОНДАРЧУК  
01.08.2016*

**Вопрос:**

**Об уплате НДФЛ и представлении расчета по форме 6-НДФЛ организацией, имеющей обособленные подразделения.**

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА  
ПИСЬМО  
от 5 октября 2016 г. № БС-4-11/18870@**

Федеральная налоговая служба рассмотрела запрос ЗАО и в отношении уплаты налога на доходы физических лиц и представления в налоговые органы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) (далее - расчет по форме 6-НДФЛ), сообщает следующее.

В соответствии с абзацем третьим пункта 4 статьи 83 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) в случае, если несколько обособленных подразделений организации находятся в одном муниципальном образовании, городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе на территориях, подведомственных разным налоговым органам, постановка организации на учет может быть осуществлена налоговым органом по месту нахождения одного из ее обособленных подразделений, определяемого этой организацией самостоятельно.

В этой связи пунктом 4 статьи 83 Кодекса установлено право выбора постановки на учет организации по месту нахождения одного из обособленных подразделений, если несколько обособленных подразделений организации находятся в одном муниципальном образовании, подведомственных разным налоговым органам.

Согласно пункту 1 статьи 226 Кодекса российские организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, признаются налоговыми агентами и обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить исчисленную сумму налога. Налоговые агенты - российские организации, имеющие обособленные подразделения, обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы налога в бюджет как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения (пункт 7 статьи 226 Кодекса).

В соответствии с абзацем 3 пункта 2 статьи 230 Кодекса налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета расчет по форме 6-НДФЛ за первый квартал, полугодие, девять месяцев - не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год - не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, форматам и в порядке, утвержденным приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@.

Налоговые агенты - российские организации, имеющие обособленные подразделения, пред-

ставляют расчет по форме 6-НДФЛ в отношении работников этих обособленных подразделений в налоговый орган по месту учета таких обособленных подразделений.

Таким образом, обязанность налоговых агентов представлять расчет по форме 6-НДФЛ в налоговый орган по месту своего учета корреспондирует с обязанностью налоговых агентов уплачивать совокупную сумму налога, исчисленную и удержанную налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он признается источником выплаты дохода, в бюджет по месту учета налогового агента в налоговом органе.

Учитывая вышеизложенное, если организация встала на учет в налоговых органах по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения, суммы налога на доходы физических лиц, исчисленного и удержанного с доходов работников таких обособленных подразделений, должны быть перечислены в бюджет по месту учета каждого такого обособленного подразделения. Кроме того, расчет по форме 6-НДФЛ, заполненный по каждому обособленному подразделению, должен быть представлен по месту учета каждого обособленного подразделения.

В случае если организация, имеющая несколько обособленных подразделений в г. Москве, на территориях, подведомственных разным налоговым органам, поставлена на учет в соответствии с пунктом 4 статьи 83 Кодекса по месту нахождения одного из таких обособленных подразделений, определенного организацией (с присвоением только этому обособленному подразделению КПП), то налог на доходы физических лиц, исчисленный и удержанный с доходов работников всех обособленных подразделений, находящихся в г. Москве, может быть перечислен в бюджет по месту учета такого обособленного подразделения. При этом расчет по форме 6-НДФЛ заполняется налоговым агентом в отношении работников всех данных обособленных подразделений, находящихся в г. Москве, с указанием КПП ответственного обособленного подразделения, должен быть представлен по месту учета этого ответственного обособленного подразделения.

*Действительный государственный советник  
Российской Федерации 2 класса  
С.Л.БОНДАРЧУК  
05.10.2016*

**Вопрос:**

**Пример 1.**

В марте 2016 г. работнику начислен оклад 100000 руб. и предоставлен имущественный вычет в сумме 100000 руб. за февраль 2016 г. Сумма НДФЛ - 0 руб.

При заполнении расчета по форме 6-НДФЛ за I квартал 2016 г.:

- в строке 20 разд. 1 указывается вся сумма оклада - 100 000 руб.;

- в строке 130 разд. 2 сумма оклада не указывается.

Допустимо ли такое заполнение?

**Пример 2.**

За февраль 2016 г. работнику начислен оклад 10 000 руб. и предоставлен стандартный вычет в размере 1400 руб. за январь 2016 г.

НДФЛ за I квартал 2016 г. составляет 1118 руб.:

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА  
ПИСЬМО**

от 20 июня 2016 г. № БС-4-11/10956@

Федеральная налоговая служба рассмотрела письмо по вопросу заполнения расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом по форме 6-НДФЛ, и сообщает следующее.

В соответствии с абзацем 3 пункта 2 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (далее - расчет по форме 6-НДФЛ), за первый квартал, полугодие, девять месяцев - не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год - не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, форматам и в порядке, утвержденным приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме».

Раздел 1 расчета по форме 6-НДФЛ заполняется нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год. В разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за соответствующий отчетный период отражаются те операции, которые произведены за последние три месяца этого отчетного периода.

Строка 100 раздела 2 «Дата фактического получения дохода» заполняется с учетом положений статьи 223 Кодекса, строка 110 раздела 2 «Дата удержания налога» заполняется с учетом положений пункта 4 статьи 226 и пункта 7 статьи 226.1 Кодекса, строка 120 раздела 2 «Срок

- 1300 руб. (10 000 x 13%) за февраль 2016 года;

- (-182 руб.) (1400 x 13%) за январь 2016 г.

При заполнении расчета по форме 6-НДФЛ за I квартал 2016 г.:

- в строке 140 разд. 2 указывается сумма НДФЛ - 1118 руб.;

- в строке 130 разд. 2 указывается сумма оклада за вычетом стандартного вычета - 8600 рублей.

При этом:

- в строке 20 разд. 1 указывается вся сумма оклада - 10 000 руб.;

- в строке 30 разд. 1 указывается сумма стандартного вычета - 1400 руб.;

- в строке 40 разд. 1 указывается НДФЛ - 1118 рублей.

Допустимо ли такое заполнение?

перечисления налога» заполняется с учетом положений пункта 6 статьи 226 и пункта 9 статьи 226.1 Кодекса.

По строке 130 «Сумма фактически полученного дохода» указывается обобщенная сумма фактически полученных доходов (без вычитания суммы удержанного налога) в указанную в строке 100 дату, а по строке 140 «Сумма удержанного налога» указывается обобщенная сумма удержанного налога в указанную в строке 110 дату.

В этой связи в случае, если в марте 2016 года сотруднику предоставлен имущественный налоговый вычет в сумме 100000 рублей за февраль 2016 года и начислен оклад за март месяц в сумме 100000 рублей, по строке 130 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2016 года указывается полная сумма дохода, а именно 100 000 рублей.

Учитывая условия примера № 2 (за февраль сотруднику начислен оклад 10000 рублей и предоставлен стандартный налоговый вычет в размере 1400 рублей), в расчете по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2016 года по следующим строкам указывается:

по строке 020 - 10 000;  
по строке 030 - 1400;  
по строке 040 - 1118;  
по строке 070 - 1118;  
по строкам 100 - 120 - соответствующие даты;  
по строке 130 - 10 000;  
по строке 140 - 1118.

*Действительный государственный советник  
Российской Федерации 2 класса  
С.Л.БОНДАРЧУК  
20.06.2016*

**Вопрос:**

**Из порядка заполнения справок 2-НДФЛ и нового ежеквартального расчета 6-НДФЛ следует, что в обеих формах отчетности есть один и тот же показатель – удержанная сумма налога на доходы.**

В справке 2-НДФЛ общую сумму налога удержанную надо заполнить в разд. 5 в поле «Сумма налога удержанная» (Приказ ФНС России от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485). В расчете 6-НДФЛ общую сумму удержанного налога с начала налогового периода надо заполнить в строке 070 «Сумма удержанного налога» (Приказ ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@). В приказах ФНС нет никаких особенностей, как заполнить удержанную сумму налога. А значит, порядок заполнения должен быть одинаковым.

Но в Письме от 02.03.2015 № БС-4-11/3283 ФНС России делает вывод, что удержанный НДФЛ надо отразить в справке 2-НДФЛ в том налоговом периоде, за который был исчислен

налог. Если сумма НДФЛ удержана после завершения налогового периода, то ранее представленные в налоговый орган Справки подлежат корректировке путем представления новой Справки.

В Письме от 16.05.2016 № БС-4-11/8609 ФНС России делает вывод, что по строке 070 расчета 6-НДФЛ надо указывать сумму налога, удержанную на отчетную дату (на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря).

То есть во всех справках 2-НДФЛ за 2016 г. компания отразит НДФЛ, удержанный с зарплаты за январь - декабрь 2016 г., даже если выдаст зарплату за декабрь 2016 г. в 2017 г. А в строке 070 расчета 6-НДФЛ за 2016 г. компания

отразит только НДФЛ, удержанный не позднее 31.12.2016.

Надо ли сдавать уточненный расчет 6-НДФЛ за первый квартал 2016 г., если компания исчислила НДФЛ в марте, а удержала в апреле? Надо ли увеличить удержанный НДФЛ в строке 070 на сумму налога, удержанного в апреле с зарплаты за март?

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА  
ПИСЬМО**

от 1 июля 2016 г. № БС-4-11/11886@

Федеральная налоговая служба рассмотрела запрос <...> о порядке отражения в расчете сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных в одном отчетном периоде, но удержанных в другом отчетном периоде, и сообщает следующее.

В соответствии с абзацем 3 пункта 2 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (далее - расчет по форме 6-НДФЛ), за первый квартал, полугодие, девять месяцев - не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год - не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, форматам и в порядке, утвержденным приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме».

Пунктом 1.1 Порядка заполнения и представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом по форме 6-НДФЛ, утвержденного приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@, установлено, что расчет по форме 6-НДФЛ заполняется на основании данных учета доходов, начисленных и выплаченных физическим лицам налоговым агентом, предоставленных физическим лицам налого-

Надо ли будет сдавать уточненный расчет 6-НДФЛ за 2016 г., если компания исчислила НДФЛ в декабре, а удержит в январе 2017 г.? Надо ли увеличить удержанный НДФЛ в строке 070 на сумму налога, удержанного в январе 2017 г. с зарплаты за декабрь?

вых вычетов, исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц (далее - налог), содержащихся в регистрах налогового учета.

Раздел 1 расчета по форме 6-НДФЛ заполняется нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год.

Расчет по форме 6-НДФЛ заполняется на отчетную дату, соответственно, на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря соответствующего налогового периода.

По строке 070 «Сумма удержанного налога» раздела 1 указывается общая сумма налога, удержанная на отчетную дату налоговым агентом, нарастающим итогом с начала налогового периода.

Поскольку в случае выплаты в апреле дохода в виде заработной платы, начисленной за март, удержание суммы налога налоговым агентом должно производиться непосредственно при выплате заработной платы (в апреле), в строках 070 раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2016 года представляется «0». Уточненный расчет по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2016 года после удержания суммы налога с указанного дохода с отражением в строке 070 соответствующей суммы удержанного налога не представляется.

Также отсутствуют основания для отражения в строке 070 расчета (в том числе уточненного) по форме 6-НДФЛ за 2016 год сумм налога на доходы физических лиц, удержанных с доходов в виде заработной платы, начисленных в 2016 году, но выплаченных в январе 2017 года.

*Действительный государственный советник  
Российской Федерации 2 класса  
С.Л.БОНДАРЧУК  
01.07.2016*

**Вопрос:**

**О заполнении строк 100 - 120 разд. 2 расчета по форме 6-НДФЛ при выплате дохода в натуральной форме в случае отсутствия даты удержания и срока перечисления налога.**

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА  
ПИСЬМО**

от 9 августа 2016 г. № ГД-3-11/3605@

Федеральная налоговая служба рассмотрела интернет-обращение по вопросу заполнения расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), и сообщает следующее.

В соответствии с абзацем 3 пункта 2 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (далее - расчет по форме 6-НДФЛ), за первый квартал, полугодие, девять месяцев - не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год - не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, форматам и в порядке, утвержденным приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом

(форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме».

Дата по строкам 100 - 120 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ заполняется в формате <ДД.ММ.ГГГГ>. Вместе с тем, например, при получении налогоплательщиком дохода в натуральной форме ввиду отсутствия даты удержания и срока перечисления налога на доходы физических лиц, при заполнении строк 100 и 120 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ допускается предоставление нулей «00.00.0000». Заполненный данным образом расчет по форме 6-НДФЛ будет принят налоговым органом в общеустановленном порядке.

*Действительный государственный советник  
Российской Федерации 3 класса  
Д.Ю.ГРИГОРЕНКО  
09.08.2016*

## Вниманию предпринимателей и руководителей фирм!

Наиболее востребованными журналами, книгами учета и документами (необходимый минимум), которые вы можете приобрести в офисе Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право» по адресу: город Симферополь, улица Киевская, дом 77, офис 208, являются:

№	Наименование	Цена (руб.)
<b>Кадровые документы и охрана труда</b>		
1	Книга учета движения трудовых книжек и вкладышей	80
2	Приходно-расходная книга по учету бланков трудовой книжки и вкладыша в нее	80
3	Журнал регистрации несчастных случаев на производстве	80
4	Журнал учета инструкций по охране труда	80
5	Журнал первичного инструктажа на рабочем месте	80
6	Журналы вводного, повторного, внепланового и целевого инструктажей по охране труда	80
7	Личная карточка работника	10
<b>Прочие документы</b>		
8	Журнал учета огнетушителей	80

№	Наименование	Цена (руб.)
9	Журнал учета перезарядки огнетушителей	80
10	Журнал учета инструкций по пожарной безопасности	80
11	Книга учета доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения	130
12	Книга учета доходов при патентной системе налогообложения	130

Кроме бланочной продукции, вы можете заказать разработку следующих документов:

- штатное расписание и приказ об его утверждении;
- согласие сотрудника на обработку персональных данных;
- положение о защите персональных данных и приказ о его введении;
- правила внутреннего трудового распорядка и приказ об их введении;
- трудовые договоры;
- должностные инструкции;
- договоры о полной материальной ответственности;
- кадровые и иные приказы.

Ждем вас с понедельника по пятницу, с 9.00 до 18.00 часов (перерыв с 13.00 до 14.00) по адресу: г. Симферополь, ул. Киевская, 77, офис 208. По оптовым поставкам бланочной продукции – запросы по электронной почте: ksnbp77@mail.ru  
Телефон для справок: +7-978-767-04-24.

## Предлагаем методические пособия

Автор методических пособий – Макарова Елена Александровна, к.э.н., директор Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право», главный редактор газет «Вестник малого бизнеса» и «Вестник малого бизнеса Крыма».

Все пособия написаны доступным языком, а информация, изложенная в них, легко воспринимается людьми с любым уровнем образования. Приобрести методические пособия можно по адресу: г. Симферополь, ул. Киевская, 77, офис 208. Телефон для справок +7-978-767-0424.

№ п/п	Название	Цена (руб.)	Примечание
1	Оформление на работу сотрудника: пособие для работодателей	320	В пособие включены следующие разделы: - оформление трудовых отношений; - штатное расписание; - разработка и утверждение локальных нормативных актов; - оформление материальной ответственности работников; - сроки хранения кадровых документов
2	Заработная плата: правовые, бухгалтерские и налоговые аспекты	320	В пособие включены следующие разделы: - требования к заработной плате, предъявляемые трудовым законодательством Российской Федерации; - налог на доходы физических лиц; - страховые взносы во внебюджетные фонды с фонда оплаты труда; - особенности уплаты НДФЛ и страховых взносов с заработной платы, выплачиваемой работникам – иностранцам.
3	Единый налог на вмененный доход в 2015-2017 годах	320	В пособие включены разделы: - условия применения ЕНВД; - порядок расчета налога и заполнения отчетности; - особенности применения для различных видов деятельности
4	Упрощенная система налогообложения	320	В пособия рассмотрены все аспекты применения упрощенной системы налогообложения: ограничения на применение данного спецрежима, особенности учета доходов, расходов, особенности ведения учета и составления отчетности.
5	Организация деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей	320	В пособие включены следующие разделы: - выбор организационно-правовой формы для сельскохозяйственных товаропроизводителей; - процедура регистрации; - выбор эффективной системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей
6	Как доказать недостачу, привлечь к ответственности сотрудников, уволить в связи с утратой доверия: пособие для тех, кто работает в сфере торговли	320	В пособие включены следующие разделы: - ответственность персонала: дисциплинарная ответственность, материальная ответственность; - заключение договоров о полной материальной ответственности; - документооборот в сфере мелкой розничной торговли: как защититься от недостач; - особенности расторжения трудового договора в связи с утратой доверия
7	Переход на онлайн-кассы	250	Новое пособие, в продаже – с 01.12.2016 года. В пособие включены следующие разделы: - когда переходить - когда можно ККТ не применять - как проводятся проверки - новые штрафы и как их постараться избежать
8	Все об отпусках (ежегодные, без сохранения заработной платы, учебные)	320	В пособия рассмотрены вопросы, касающиеся предоставления различного вида отпусков, порядка расчета отпускных, процедуры предоставления. Пособие издано с учетом законодательства по состоянию на май 2014 года.
9	Выплаты социального характера	160	В пособия рассмотрены следующие выплаты: пособия по беременности и родам, пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет, пособия по временной нетрудоспособности, пособия женщинам, вставшим на учет в медицинские учреждения в ранние сроки беременности, пособия при рождении ребенка. Данное методическое пособие издано с учетом изменений в законодательстве по состоянию на май 2014 года.
10	Все о розничной торговле табачной и алкогольной продукцией (в том числе пивом)	320	В пособие включены следующие разделы: - розничная торговля сигаретами и иными табачными изделиями; - розничная продажа алкоголя (в том числе пива).
11	Налоговые проверки и ответственность за налоговые правонарушения.	320	В пособия рассмотрены вопросы, касающиеся процедуры проведения налоговых проверок (камеральных, выездных, встречных), а также вопросы привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений в соответствии с Налоговым кодексом РФ, Кодексом об административных правонарушениях РФ, Уголовным кодексом РФ.
12	Патентная система налогообложения: сложные и спорные вопросы применения	320	В пособие включены следующие разделы: - условия применения патентной системы; - как получить патент; - утрата права на патент; - особенности применения патентной системы для различных видов деятельности

Информационный бюллетень «Вестник малого бизнеса Крыма» № 7 (023) от 15 декабря 2016 г.  
Газета зарегистрирована Федеральной службой по надзору за соблюдением законодательства в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор). Свидетельство ПИ №ФС77-58283 от 5 июня 2014 г.  
Учредитель – ООО «Консультационная служба «Налоги. Бизнес. Право». Адрес редакции, издатель: Республика Хакасия, г. Абакан, ул. Крылова, 68А, офис 8Н, тел. +7-978-767-0424, e-mail: ksnbp77@mail.ru  
Главный редактор – Е. А. Макарова. Дизайн, верстка – Е. Д. Боровинский. Корректор – Н. М. Василенко. По графику подписание в печать 15.12.2016 г., подписано в печать 15.12.2016 г. Тираж 10000 экз. Распространяется бесплатно.  
Отпечатано ГУП РК «Издательство и типография «Таврида», г. Симферополь, ул. Ген. Васильева, 44. Заказ №2460.

Все товары, информация о которых размещена в издании, подлежат обязательной сертификации, все услуги – лицензированию. За содержание рекламных материалов редакция ответственности не несет.  
Любая перепечатка, использование материалов издания возможны только при условии предварительного согласования с редакцией. В случае нарушения указанного положения виновное лицо несет ответственность в соответствии с законодательством РФ.