



Система
Главбух

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Начальнику ИФНС России N 9 по г. Москве
Иванову И.И.
от ООО "Компания"
ИНН 7709123457
КПП 770901001
Адрес: г. Москва, Рязанский пр-т, д. 18
Тел. 8 (495) 123-48-67

ПОЯСНЕНИЯ

о причинах отражения убытка в декларации по налогу на прибыль
за 6 месяцев 2017 года

В ответ на сообщение (с требованием) о представлении пояснений
от 03.08.2017 N 777 сообщаем следующее.

ООО "Компания" 28 июля 2017 г. представило в ИФНС N 9 по г. Москве
налоговую декларацию по налогу на прибыль за 6 месяцев 2017 г.
В декларации отражен убыток в размере 430 000 руб.

Данная сумма убытка в II квартале сложилась по следующим причинам:

- 1) отсутствие выручки от реализации сезонных товаров (одежды для пляжного отдыха);
- 2) снижение цен на реализуемые товары;
- 3) аренда дополнительной торговой точки в целях повышения объема продаж.

Приложения:

1. Отчет маркетолога по динамике рыночных цен на реализуемые товары (на 2 листах).
2. Копия договора аренды торговой площади по адресу: г. Москва, ул. Юности, д. 5 (на 5 листах).
3. Копия договора аренды торговой точки по адресу: г. Москва, Рязанский пр-т, д. 2 (ТЦ "Город") (на 5 листах).

Генеральный директор

Розочкин

В.В. Розочкин

Компания вправе включить в резерв по сомнительным долгам только разницу между дебиторкой и кредиторкой. Чиновники и налоговики и раньше требовали создавать резерв только на разницу, хотя такой нормы не было в кодексе (письма [Минфина России от 21.09.11 № 03-03-06/1/579](#), [ФНС России от 16.01.12 № ЕД-4-3/269@](#)). Судьи разрешали компаниям включать в резерв всю дебиторку, даже если есть встречный долг ([постановление Президиума ВАС РФ от 19.03.13 № 13598/12](#)). Теперь для споров нет оснований

В течение года компании вправе списать больше расходов в резерв по сомнительным долгам. Резерв по итогам отчетного периода не должен превышать большую из величин: 10 процентов выручки за этот период или 10 процентов выручки за прошлый год. Выручка за год обычно больше квартальной, поэтому внутри года можно списать в резерв больше расходов. По итогам года лимит прежний — 10 процентов от годовой выручки. Если резерв, который компания списала, по итогам года окажется выше лимита, разницу надо включить во внереализационные доходы. Резерв на конец отчетного периода также не должен превышать остаток. Его компания определяет как разницу между резервом на предыдущую отчетную дату и безнадежными долгами, которые возникли после предыдущей отчетной даты. Если резерв на отчетную

Пункт 1
статьи 266
НК РФ (в ред
. закона
№ 401-ФЗ)

С 1 января
2017 года

Пункт 4
статьи 266
(в ред.
Федеральног
о закона
от 30.11.16
№ 405-ФЗ)

С 1 января
2017 года

Безнадежные долги



Система
Главбух

- истек срок исковой давности (ст. ст. 196, 197 ГК РФ);
- обязательство должника прекращено:
 - из-за невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);
 - на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);
 - в связи с ликвидацией организации (ст. 419 ГК РФ).

Списание кредиторской задолженности



Система
Главбух

**Для того чтобы списать кредиторку, бухгалтеру потребуются
первичные документы:**

- акт инвентаризации расчетов (по форме N **ИНВ-17**);
- письменное обоснование для списания задолженности
- распоряжение руководителя организации на списание не востребовавшей кредиторки.

После этого руководитель организации должен подписать **приказ**
на списание долга.

Только на основании такого приказа бухгалтер может списать
зависшую кредиторку.

Документы для списания безнадежного долга (истек срок исковой давности)



Система
Главбух

- договор, счет на оплату, акт сдачи-приемки работ, оказания услуг.

Для подтверждения того, что на момент списания задолженность не погашена, нужно иметь:

- акты инвентаризации дебиторской задолженности на конец отчетного (налогового) периода или акты выверки задолженности с организациями-дебиторами
- приказ руководителя о списании дебиторской задолженности в качестве безнадежного долга



Для того чтобы списать кредиторку, бухгалтеру потребуются первичные документы:

- акт инвентаризации расчетов (по форме N ИНВ-17);
- письменное обоснование для списания задолженности;
- распоряжение руководителя организации на списание не востребовавшей кредиторки.

После этого руководитель организации должен подписать **приказ на списание долга**. Только на основании такого приказа бухгалтер может списать зависшую кредиторку. Без приказа долг списать нельзя

Сомнительный долг

Проводка Операция

На дату создания (увеличения) резерва

- Д 91 - К 63 Создан (доначислен) резерв по сомнительным долгам

На дату списания безнадежного долга за счет резерва

- Д 63 - К 62 (60, 76, 58-3) Безнадежный долг списан за счет резерва

На дату восстановления резерва в части погашенного долга

- Д 63 - К 91 Восстановлен резерв

В бухгалтерской отчетности сомнительные долги отражаются так (п. 35 ПБУ 4/99, п. 38 ПБУ 19/02):

- в виде задолженности заемщика по возврату выданного вами займа - по строке 1240 баланса за минусом резерва;

- в виде другой сомнительной задолженности, в т.ч. задолженности заемщика по уплате процентов по займу, - по строке 1230 баланса за минусом резерва.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам отражаются по строке 2350 "Прочие расходы" отчета о финансовых результатах (п. 11 ПБУ 10/99).

Таким образом, в бухгалтерском учете одновременно отражаются:

- и сомнительные долги в полной сумме;

- и сумма созданного резерва.

В балансе в результате создания резерва:

- дебиторская задолженность уменьшается либо на всю сумму сомнительного долга, либо на ее часть;

- на ту же величину уменьшается нераспределенная прибыль.

Списание долгов за счет резерва на показатели бухгалтерской отчетности не влияет.

Срок амортизации основных средств надо определять по новой классификации. В 2017 году старый классификатор основных фондов (утв. [постановлением Госстандарта России от 26.12.94 № 359](#)) заменит новый (утв. [приказом Росстандарта от 12.12.14 № 2018-ст](#)). Поэтому правительство переработало и классификацию основных средств. В классификации изменились не только коды ОКОФ, но и амортизационные группы. Например, в старой классификации ограды были в двух группах. Комбинированные из металла и кирпича — в шестой группе, а чисто металлические — в восьмой. В новой классификации все металлические ограды в шестой группе. Срок службы для шестой группы — от 10 до 15 лет, для восьмой — от 20 до 25 лет. Компаниям не нужно пересчитывать норму амортизации, если по новой классификации основное средство оказалось в другой группе. Определяйте новые сроки только по активам, которые вводите в эксплуатацию в 2017 году ([письмо Минфина России от 08.11.16 № 03-03-РЗ/65124](#)). В старой классификации было сказано, что ее можно использовать для бухучета. В новой классификации упоминания об этом нет. Поправка техническая, потому что ни новую, ни старую классификацию использовать для бухучета формально нельзя. ПБУ 6/01 требует определять срок службы не по классификации, а исходя из ожидаемого срока полезного использования (п. [4](#), [20](#) ПБУ 6/01, [письмо Минфина России от 27.05.16 № 07-01-10/30746](#)). Впрочем, можно приравнять ожидаемый срок эксплуатации к сроку по классификации

Постановление
Правительства
РФ от 01.01.02
№ 1 (в ред.
[постановления](#)
[Правительства](#)
РФ от 07.07.16
№ 640)

С 1
января
2017
года

Вид расхода	Перечень документов	Основание
Сотовая связь для работников	Договор с оператором сотовой связи; утвержденный руководителем перечень должностей работников, которым в силу исполняемых ими обязанностей необходимо использование сотовой связи; приказ руководителя об установлении лимита расходов на связь; детализированные счета оператора связи	Письма Минфина России от 19.01.2009 N 03-03-07/2, от 05.06.2008 N 03-03-06/1/350
Содержание и эксплуатация служебных автомобилей	Путевые листы; авансовые отчеты подотчетных лиц; талоны на ГСМ, кассовые чеки; акты выполненных ремонтных работ и т.п.	Письмо Минфина России от 11.01.2006 N 03-03-04/2/1
Аренда недвижимости	Договор аренды; акт приемки-передачи арендованного имущества; документы, подтверждающие оплату арендных платежей	Письмо Минфина России от 09.11.2006 N 03-03-04/1/742
Аренда (лизинг) имущества	Договор аренды (лизинга); акт приема-передачи имущества; платежные (расчетные) документы	Письма ФНС России от 05.09.2005 N 02-1-07/81, УФНС России по Москве от 01.04.2008 N 20-12/030773
Командировочные расходы	Авансовый отчет; командировочное удостоверение; документы о найме жилого помещения; транспортные документы и другие оправдательные документы	Письмо Минфина России от 14.09.2009 № 03-03-05/169, от 17.05.2006 N 03-03-04/1/469
Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки	Договор на выполнение НИОКР; акт сдачи-приемки выполненных работ	Письмо Минфина России от 09.04.2003 N 04-02-05/3/26



Транспортные услуги	Акт приемки-передачи услуг; товарно-транспортные накладные; путевые листы	Письма Минфина России от 26.05.2008 N 03-03-06/1/333, УФНС России по г. Москве от 29.11.2004 N 26-12/76638
Расходы на подготовку и переподготовку кадров на территории иностранного государства	Договор (контракт) на обучение; программа обучения; свидетельства или сертификаты, выдаваемые по завершении обучения	Письмо УФНС России по г. Москве от 17.02.2006 N 20-12/12674
Расходы на аренду транспортного средства с экипажем	Договор аренды; акты приемки оказанных услуг; приказ руководителя организации о закреплении арендованных автомобилей за сотрудниками; заявки на использование арендованных автомобилей; копии путевых листов для определения маршрута движения и времени использования арендованных автомобилей	Письмо УФНС России по г. Москве от 30.04.2008 N 20-12/041966.1

ПУТЕВОЙ ЛИСТ ЛЕГКОВОГО АВТОМОБИЛЯ № 37 от 02.08.16

Срок действия: с 02.08.16 по 16.08.16

Сведения о собственнике транспортного средства	Сведения о транспортном средстве	Сведения о водителе
Наименование: ООО «Компанис»	Тип: <i>седан легковой</i>	Ф.И.О.: <i>Астахов Иван Иванович</i>
Адрес: <i>г. Москва, ул. Басманный, д. 25</i>	Модель: <i>FORD FIESTA</i> 5	Табельный номер: <i>102</i>
Телефон: <i>(499) 111-11-11</i>	Государственный регистрационный знак: <i>0607 H1 77 RUS</i>	Номер водительского удостоверения: <i>77 АИ № 678276</i>

Сведения о работе транспортного средства

Дата, время		Сведения о медицинском осмотре (дата, время, подпись медицинского работника)		Маршрут движения		Показания одометра (GPS-навигатора), км		Пробег, км	Движение горючего, л					
выезда	возвращения	Пред-рейсовый	После-рейсовый	Место отправления	Место назначения	выезд	возвращение		Получено	Остаток		Расход		Отклонение (экономика, перерасход)
								при выезде		при возвращении	фактический	по норме		
02.08.16 10:00	02.08.16 17:00	02.08.16 09:50	02.08.16 17:10	г. Москва, ул. Басманный, д. 25 (офис)	г. Москва, ул. Бронная, д. 8 (ООО «Контраст»)	65000	65014	14	10	1	9,8	2,2	2,2	-
06.08.16 11:00	06.08.16 16:00	06.08.16 06:50	06.08.16 18:30	г. Москва, ул. Басманный, д. 25 (офис)	г. Москва, ул. Бронная, д. 8 (ООО «Контраст»)	65014	65028	14	-	9,8	8,6	2,2	2,2	-
15.08.16 07:00	15.08.16 18:20	02.08.16 06:50	02.08.16 18:30	г. Москва, ул. Басманный, д. 25 (офис)	п. Ерино, поле, 54.88997702 37.69979095	65028	65450	422	47	7,5	6	48,5	48,5	-
...
Итого:	х			х	х	х	х	х	х	х	х	91	91	-

Бухгалтер

Сергеев

А.В. Серова

Водитель

Астахов

И.И. Астахов



Дата, время		...	Сведения о техническом осмотре автомобиля (дата, время, подпись контролера технического состояния)	
Выезда	Возвращения	...	Дата, время	Состояние автомобиля на момент техосмотра
20.02.17 10:30	20.02.17 17:00	...	20.02.17 10:15	Прошел предрейсовый контроль технического состояния <i>Петров В.И.</i>

НДС



Система
Главбух



• Форма представления пояснений по камеральной проверке

• С 1 января 2017 года

- Пояснения при проведении камеральной налоговой проверки декларации по НДС должны быть представлены в электронной форме по ТКС через оператора электронного документооборота. При представлении указанных пояснений на бумажном носителе такие пояснения не считаются представленными (п. 3 ст. 88 НК РФ, ст. 129.1 НК РФ в ред. Закона N 130-ФЗ). Формат направления пояснений к налоговой декларации по НДС в электронной форме утвержден приказом ФНС России от 16.12.2016 № ММВ-7-15/682@.
- В случае нарушения предусмотрен штраф на сумму 5 тыс. руб.,
- а за повторное нарушение - 20 тыс. руб.

Камеральная проверка по НДС в 2017 году

Автоматические процессы (МИ по камеральному контролю)



Ручная отработка расхождений (ИФНС)



Выявление получателя необоснованной налоговой выгоды (ИФНС, УФНС, МИ по камеральному контролю)



Приказ ФНС России от 14.03.2016 №
ММВ-7-3/136@



Система
Главбух

- "Об утверждении перечня кодов видов операций...» (КВО)
- Отменены КВО 03, 04, 05, 07, 08, 09, 11, 12
- В разделах 8, 8.1 могут быть использованы КВО 01, 02, 06, 13, 15-20, 22-28, 32
- В разделах 9, 9.1 могут быть использованы КВО 01, 02, 06, 10, 13-15, 18, 21, 26-31
- В разделах 10, 11 могут быть использованы КВО 01. 02, 13, 15, 18-20, 27-30

Коды видов операций в книгах покупок и продаж



Система
Главбух

- Примеры отражения записей по счетам-фактурам в книгах покупок и продаж с указанием кодов видов операций размещены на официальном интернет-сайте ФНС России в разделе «НДС 2016» подраздел «Информационные письма для налогоплательщиков» (ссылка для скачивания - https://www.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/nalogi/nds/metod_kvo.docx)

Письмо ФНС России от 06.11.2015 №ЕД-4-15/19395 «О требовании представить пояснения»



Система
ВБ

В отношении каждой операции может быть указан только один из четырёх кодов ошибки, а именно:

- - код ошибки "1" указывается в случае, если запись об операции отсутствует в декларации контрагента, либо контрагент не представил декларацию по НДС за аналогичный отчетный период, либо контрагент представил декларацию с нулевыми показателями, либо допущенные ошибки не позволяют идентифицировать запись о счете-фактуре и, соответственно, сопоставить ее с контрагентом;
- - код ошибки "2" указывается в случае, если не соответствуют данные об операции между разделом 8 "Сведения из книги покупок" (приложением 1 к разделу 8 "Сведения из дополнительных листов книги покупок") и разделом 9 "Сведения из книги продаж" (приложением 1 к разделу 9 "Сведения из дополнительных листов книги продаж") декларации налогоплательщика (например, при принятии к вычету суммы НДС по ранее исчисленным авансовым счетам-фактурам).
- - код ошибки "3" - данные об операции между разделом 10 "Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур" и разделом 11 "Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур" декларации налогоплательщика не соответствуют (например, отражение посреднических операций);
- - код ошибки "4" означает, что возможно допущена ошибка в какой-либо графе. При этом номер графы с возможно допущенной ошибкой указан в скобках.

Налоговые вычеты - это уменьшение суммы НДС, которую вы исчислили для уплаты в бюджет, на суммы "входного" налога (п. п. 1, 2 ст. 171 НК РФ).

Три основные условия для принятия к вычету входного налога (п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ):

1. Товары (работы, услуги), имущественные права приобретены вами для операций, облагаемых НДС.

2. Товары (работы, услуги), имущественные права оприходованы (приняты к учету) (Письмо Минфина России от 20.04.2007 N 03-07-11/115).

3. Имеются надлежаще оформленный счет-фактура поставщика и соответствующие первичные документы.

Принять к вычету можно в течение трех лет.

Форма бланка	Типовая форма, предусмотренная приложением № 1 к постановлению № 1137.
Обязательные реквизиты	<p>Обязательные реквизиты счета-фактуры на реализацию товаров (работы услуг), передачу имущественных прав установлены п. 5 ст. 169 НК РФ.</p> <p>Обязательные реквизиты счета-фактуры на аванс установлены п. 5.1 ст. 169 НК РФ.</p>
Способ заполнения	Допускается оформление на бумажном носителе (от руки, при помощи компьютера; частично от руки, частично при помощи компьютера), а также в электронном виде .
Дополнительная информация в счете-фактуре	Счет-фактура может содержать дополнительную информацию, например, реквизиты агентского договора, по которому агент закупает товары для принципала (письма Минфина России от 21.06.12 № 03-07-15/66 и от 09.02.12 № 03-07-15/17 , письмо ФНС России от 26.01.12 № ВД-4-3/1193).
Оформление сводного счета-фактуры	<p>В Налоговом кодексе нет запрета на составление сводных счетов-фактур.</p> <p>Чиновники разрешают оформить сводный счет-фактуру, если товар в течение дня отгружался на разные торговые точки одного и того же покупателя (письмо Минфина России от 02.05.12 № 03-07-09/44).</p> <p>Чиновники запрещают оформлять сводный счет-фактуру агентам и комиссионерам, закупающим от своего имени у разных поставщиков товар для принципалов и комитентов (письмо Минфина России от 21.06.12 № 03-07-15/66).</p>
Проверка достоверности сведений счета-фактуры поставщика	<p>Мнение налоговых органов: чтобы принять НДС к вычету, налогоплательщику нужно проверить достоверность сведений в счете-фактуре поставщика. Это означает проявить «должную осмотрительность», а именно попросить у контрагента:</p> <ul style="list-style-type: none"> — копии учредительных документов и свидетельства о регистрации в ЕГРЮЛ; — копию свидетельства о постановке на налоговый учет; — копии документов, дающих право на осуществление деятельности (лицензии, допуски и пр.); — копии приказов, подтверждающих право руководителя подписывать документы; — информацию о том, не привлекался ли контрагент к налоговой или административной ответственности. <p>Эти документы перечислены в письме ФНС России от 11.02.10 № 3-7-07/84.</p> <p>Арбитражная практика в последнее время складывается в основном в пользу инспекторов. Суды признают, что обязанность проверить достоверность сведений, указанных в счете-фактуре поставщика, лежит на покупателе (постановления ФАС Поволжского округа от 16.05.12 № Ф06-2967/12, ФАС Восточно-Сибирского округа от 06.03.12 № Ф02-477/12, ФАС Северо-Западного округа от 01.02.12 № Ф07-1879/11).</p>

1 часть НК РФ

<p>Увеличатся пени за просрочку налогов больше месяца. Пени за просрочку от 1 до 30 дней включительно инспекторы посчитают исходя из 1/300 ключевой ставки. С 31-го дня по 1/150 ключевой ставки. Налоговики начислят повышенные пени на недоимку, которая возникнет после 1 октября 2017 года. Для «физиков» и предпринимателей пени не увеличатся</p>	<p>Пункт 4 статьи 75 НК РФ (в ред. закона № 401-ФЗ)</p>	<p>С 1 октября 2017 года</p>
<p>Компании, которые обязаны сдавать декларацию по НДС в электронном виде, в такой же форме представляют пояснения. Сдавайте пояснения через интернет, если инспекторы их требуют в связи:</p> <ul style="list-style-type: none">— с уточненной, в которой уменьшился налог к уплате;— ошибками или противоречиями в декларации. <p>Если компания сдаст пояснения на бумаге, они считаются непредставленными. Пояснения можно представить на бумаге, если:</p> <ul style="list-style-type: none">— ФНС не утвердит форматы электронных ответов;— компания получила требование в декабре 2016 года, а срок ответа попадает на 2017 год;— инспекция запрашивает пояснения в связи с льготами по НДС	<p>Пункт 3 статьи 88 НК РФ (в ред. Федерального закона от 01.05.16 № 130-ФЗ)</p>	<p>С 1 января 2017 года</p>
<p>Налоговики вправе штрафовать компанию, если она не сдала или направила позже срока пояснения по ошибкам в декларации по НДС. Размер штрафа за первое нарушение — 5 тыс. рублей, за второе и последующие — 20 тыс. рублей. До 2017 года за отказ от пояснений инспекция могла оштрафовать только директора по части 1 статьи 19.4 КоАП РФ (постановление Санкт-Петербургского городского суда от 23.10.13 № 4а-1350/13)</p>	<p>Пункт 1 статьи 129.1 НК РФ (в ред. Федерального закона от 01.05.16 № 130-ФЗ)</p>	<p>С 1 января 2017 года</p>
<p>Контролируемых сделок стало меньше. К ним больше не относится предоставление гарантий и беспроцентных займов российским компаниям.</p>	<p>Подпункты 6, 7 пункта 4 статьи 105.14</p>	<p>С 1 января</p>



Система
Главбух

НДФЛ

Выплата	Дата получения дохода (надо исчислить НДФЛ)	Когда удержать налог	Когда перечислить налог	Пример на цифрах
Зарплата, премии и доплаты	Последний день месяца, за который начислена зарплата	В день выдачи зарплаты за вторую половину месяца	Не позднее дня, следующего за выдачей зарплаты за вторую половину месяца	Компания начислила зарплату 31 января, а выдала 4 февраля. Исчислить НДФЛ надо 31 января, удержать 4 февраля, а перечислить — 4 или 5 февраля
Отпускные и пособия по болезни	День выплаты отпускных и пособий	В день выплаты отпускных и пособий	Максимум в последний день месяца, в котором компания выдала отпускные или пособия	Сотрудник идет в отпуск с 25 февраля по 10 марта. Отпускные надо выплатить не позднее 20 февраля. На эту же дату надо исчислить и удержать НДФЛ, а перечислить — с 20 по 29 февраля
Зарплата и компенсация отпускных при увольнении	День выплаты, обычно это последний рабочий день	В день выплаты денег	Не позднее дня, следующего за выплатой дохода	Компания выплатила компенсацию 28 января. Исчислить и удержать НДФЛ надо 28 января, перечислить 28 или 29 января
Командировочные (суточные сверх лимита, неподтвержденные расходы)	Последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет	В день выплаты ближайшего дохода, с которого можно удержать НДФЛ. Например, зарплаты	Не позднее дня, следующего за выплатой дохода, с которого удержан НДФЛ	15 января компания выдала суточные сверх лимита. Авансовый отчет директор утвердил 21 января. Зарплату компания выдает 4 февраля. Исчислить НДФЛ с суточных надо 31 января, удержать — 4 февраля, перечислить — 4 или 5 февраля

Выплата	Дата получения дохода (надо исчислить НДФЛ)	Когда удержать налог	Когда перечислить налог	Пример на цифрах
Материальная выгода от экономии на процентах	Последний день каждого месяца, в котором действует договор займа	В день выплаты ближайшего денежного дохода, с которого можно удержать НДФЛ. Удержать можно не более 50 процентов от дохода	Не позднее дня, следующего за выплатой дохода, с которого удержан НДФЛ	1 февраля 2016 года компания выдала сотруднику беспроцентный заем. 29 февраля надо определить выгоду за февраль и исчислить НДФЛ. Компания выдает зарплату 4 марта. На эту дату нужно удержать НДФЛ, исчисленный с выгоды. Перечислить налог надо 4 или 5 февраля
Доходы в натуральной форме (подарки, продукция и т. д.)	День передачи доходов в натуральной форме	В день подписания акта. Зачесть требования надо за вычетом НДФЛ	Не позднее дня, следующего за подписанием акта	Компания арендует помещение у «физика» за 100 тыс. руб. НДФЛ — 13 000 руб. (100 000 руб. × 13%). Разница 87 тыс. рублей. Ту же сумму должен «физик». Стороны подписали акт зачета 2 февраля. На эту дату надо исчислить и удержать НДФЛ в сумме 13 000 руб., а перечислить 2 или 3 февраля
Доход, который «физик» получил в результате зачета встречных требований	День подписания акта взаимозачета	В день выплаты ближайшего дохода, с которого можно удержать НДФЛ	Не позднее дня, следующего за выплатой дохода, с которого удержан НДФЛ	30 января компания списала просроченный долг работника. На эту дату надо исчислить НДФЛ. День выдачи зарплаты — 4 февраля. В этот день нужно удержать НДФЛ, а перечислить не позднее 5 февраля

Пример. Премия за месяц в 6-НДФЛ

09.12.2016 выплачена премия за ноябрь 2016 г. - 500 000 руб. и перечислен в бюджет НДФЛ - 65 000 руб. (500 000 руб. x 13%).



Система Главбух

Раздел 1. Обобщенные показатели

<i>Ставка налога, %</i>			
010	13		
<i>Сумма начисленного дохода</i>		<i>В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов</i>	
020	5000000.00	025	0.00
<i>Сумма налоговых вычетов</i>		<i>Сумма исчисленного налога</i>	
030	0.00	040	65000.00
<i>В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов</i>		<i>Сумма фиксированного авансового платежа</i>	
045	0.00	050	0.00
Итого по всем ставкам			
<i>Количество физических лиц, получивших доход</i>		<i>Сумма удержанного налога</i>	
060	20	070	65000.00
<i>Сумма налога, не удержанная налоговым агентом</i>		<i>Сумма налога, возвращенная налоговым агентом</i>	
080	0.00	090	0.00

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц

<i>Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога</i>		<i>Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога</i>	
100	30.11.2016	130	500000.00
110	09.12.2016	140	65000.00
120	12.12.2016		

Пример. Матвыгода в 6-НДФЛ за 2016 г.

Беспроцентный заем 30 000 руб. выдан работнику 01.08.2016.

Матвыгода, начисленная за август - сентябрь 2016 г., - 841,08 руб., исчисленный с нее НДФЛ - 294 руб., в т.ч.:

- за август - 172,60 руб. НДФЛ с нее - 60 руб. (172,60 руб. x 35%). Налог удержан и перечислен 05.09.2016;

- за сентябрь - 164,38 руб. НДФЛ с нее - 58 руб. (164,38 руб. x 35%). Налог удержан и перечислен 05.10.2016;

- за октябрь - 169,86 руб. НДФЛ с нее - 59 руб. (169,86 руб. x 35%). Налог удержан и перечислен 03.11.2016;

- за ноябрь - 164,38 руб. НДФЛ с нее - 58 руб. (164,38 руб. x 35%). Налог удержан и перечислен 05.12.2016;

- за декабрь - 169,86 руб. НДФЛ с нее - 59 руб. (169,86 руб. x 35%). Налог не удержан.

Всего с начала года удержан НДФЛ с матвыгоды в сумме 235 руб. (60 руб. + 58 руб. + 59 руб. + 58 руб.).

Раздел 1. Обобщенные показатели			
Ставка налога, %			
010	35		
Сумма начисленного дохода		Из том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов	
020	841.08	025	0.00
Сумма налоговых вычетов		Сумма исчисленного налога	
030	0.00	010	294
В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов		Сумма фиксированного авансового платежа	
045	0	050	0
Итого по всем ставкам			
Количество физических лиц, получивших доход		Сумма удержанного налога	
060	1	070	235
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом		Сумма налога, возмещаемая налоговым агентом	
080	59	090	0
Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц			
Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога		Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога	
100	30.09.2016	130	164.38
110	05.10.2016	140	58
120	06.10.2016		
100	31.10.2016	130	169.86
110	03.11.2016	140	59
120	07.11.2016		
100	30.11.2016	130	164.38
110	05.12.2016	140	58
120	06.12.2016		



Система Главбух

6-НДФЛ	2-НДФЛ
Строка 020 "Сумма начисленного дохода" по ставке 13% раздела 1	Сумма строк "Общая сумма дохода" раздела 5 справок с признаком "1" по всем физлицам
Строка 040 "Сумма исчисленного налога" по ставке 13% раздела 1	Сумма строк "Сумма налога исчисленная" раздела 5, указанная в справках с признаком "1" по всем физлицам
Строка 080 "Сумма налога, не удержанная налоговым агентом" раздела 1	Сумма строк "Сумма налога, не удержанная налоговым агентом" раздела 5 справок с признаком "1" по всем физлицам
Строка 060 "Количество физических лиц, получивших доход" раздела 1	Общее количество справок с признаком "1"
Строка 025 раздела 1, если дивиденды выплачивает ООО	Сумма строк с кодом дохода 1010 (дивиденды), указанная в справках с признаком "1" по всем получателям
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> Строка 025 раздела 1, если дивиденды выплачивает АО <1> </div>	Сумма строк 020 (сумма дохода в виде дивидендов), указанная в Приложениях N 2 к декларации по налогу на прибыль за 2016 г. по всем физлицам

О чем писала ФНС	Как не надо делать	Как действовать сейчас
Доходы, с которых компания не удержала налог	Доход нужно отразить в разделе 2, даже если компания не удержала НДФЛ. В строках 110 и 120 ставить нулевые даты — 00.00.0000 (письмо от 23.11.16 № БС-4-11/22246@)	Не заполняйте раздел 2, если не удержали налог с дохода (письмо от 27.01.17 № БС-4-11/1373@). Старые расчеты не уточняйте, это не ошибка
Зарплата за декабрь	Если компания выдала зарплату за декабрь в январе, доход отражайте только в разделе 2 расчета за год (письмо от 25.02.16 № БС-4-11/3058@)	Кроме раздела 2 заполняйте строку 070 расчета за первый квартал, если выдали зарплату за декабрь в январе (письмо от 05.12.16 № БС-4-11/23138@). Расчет за первый квартал 2016 года не уточняйте. В нем нет ошибки
Премии	Любые премии отражайте в разделе 2 отдельно от зарплаты. Дата получения дохода — день выплаты (письмо от 08.06.16 № БС-4-11/10169@)	Премии за результаты труда — это часть зарплаты. Дата получения дохода — последний день месяца, поэтому премию надо показывать вместе с зарплатой (письмо от 24.01.17 № БС-4-11/1139@). Если раньше ставили в строке 100 дату выплаты, не уточняйте расчеты. Это не ошибка, вы пользовались разъяснениями ФНС. Применяйте новое правило с отчетности за 2017 год
+ Больничные пособия	В строке 020 нужно отражать пособия, которые компания начислила, но не выплатила (письмо от 16.05.16 № БС-4-11/8568@)	Пособие попадет в строку 020 расчета, только когда компания выдаст деньги сотруднику (письмо от 22.09.16 № БС-3-11/4348@). Если компания пользовалась старым разъяснением — это ошибка. Из-за нее нужно уточнить расчеты за прошлые периоды

СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

за 2016 год № 3 от 18.03.2017

1 Признак 1 номер корректировки 00 в ИФНС (кол) 7707 2

1. Данные о налоговом агенте

Код по ОКТМО 45375 000 Телефон 84958529856 ИНН 7707034510 КПП 770701001

Налоговый агент ООО «Компания»

2. Данные о физическом лице — получателе дохода

ИНН в Российской Федерации 774578995432 ИНН в стране гражданства

Фамилия Семенов Имя Андрей Отчество* Викторович

Статус налогоплательщика 1 Дата рождения 15.08.1982 Гражданство (код страны) 643

Код документа, удостоверяющего личность: 21 Серия и номер документа 4564567543

Адрес места жительства в Российской Федерации: Почтовый индекс 123423 Код субъекта 77

Район _____ Город _____ Населенный пункт _____

Улица Народного Ополчения Дом 24 Корпус 1 Квартира 110

Код страны проживания: _____ Адрес _____

3. Доходы, облагаемые по ставке 13 %

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
01	2000	35 000			07	2012	45 000		
01	2002	18 000			08	2000	37 000		
02	2000	35 000			09	2000	37 000		
03	2000	35 000			10	2000	37 000		
03	2002	21 000			10	2002	23 000		
04	2000	35 000			11	2000	37 000		
05	2000	35 000			12	2000	37 000		
06	2000	35 000			12	2720	8 000	501	4 000

4. Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета
126	11 200	129	96 000	324	15 000	311	150 000

Уведомление, подтверждающее право на социальный налоговый вычет: № 315 Дата 04.06.2016 Код ИФНС 7704

Уведомление, подтверждающее право на имущественный налоговый вычет: № 470 Дата 29.08.2016 Код ИФНС 7704

5. Общие суммы дохода и налога

Общая сумма дохода	510 000	Сумма налога удержанная	30 394
Налоговая база	233 800	Сумма налога перечисленная	30 394
Сумма налога исчисленная	30 394	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	
Сумма фиксированных авансовых платежей		Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	

Уведомление, подтверждающее право на уменьшение

налога на фиксированные авансовые платежи: № _____ Дата _____ Код ИФНС _____

Налоговый агент (1 — налоговый агент, 2 — уполномоченный представитель): 1

Астахов Иван Иванович

(Ф.И.О.)*

(подпись)

Раздел 1



Система
автоматизации

Раздел 1 заполняют нарастающим итогом с начала года (Письма ФНС от 08.06.2016 N БС-4-11/10170@, от 01.07.2016 N БС-4-11/11886@).

Ситуация 1. Вы выплачивали физлицам только доходы, облагаемые НДФЛ по ставке 13%. В этом случае в разд. 1 надо указать:

- по строке **010** - ставку налога 13%;
- по строке **020** - общую сумму доходов (включая НДФЛ), начисленных всем физлицам, по которым заполняется 6-НДФЛ. В этой строке указываются все доходы, дата фактического получения которых, определенная по ст. 223 НК РФ, приходится на период, за который составляется расчет. В частности, в строке 020 расчета 6-НДФЛ за I квартал надо указать всю зарплату, начисленную за январь - март, в т. ч. и часть мартовской зарплаты, выплаченную в апреле. А, например, начисленные в марте пособия по больничным и матпомощь, выплаченные в апреле, в расчете за I квартал не отражаются, они будут отражены в расчете за полугодие (Письма ФНС от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@ (Вопросы 10, 11, 12), от 18.03.2016 N БС-4-11/4538@). В этой строке не указываются доходы, которые в полной сумме не облагаются НДФЛ по ст. 217 НК РФ, например пособия по беременности и родам (п. 1 ст. 217 НК РФ, Письмо ФНС от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@ (Вопрос 4));
- по строке **025** - общую сумму выплаченных дивидендов;
- по строке **030** - общую сумму налоговых вычетов, предоставленных по доходам, отраженным в строке 020. В этой строке отражаются в т.ч. профессиональные, стандартные (например, на детей), имущественные и социальные вычеты (Письмо ФНС от 20.06.2016 N БС-4-11/10956@). Кроме того, в ней указываются вычеты по ст. 217 НК РФ, когда какой-либо доход не облагается НДФЛ только в пределах определенной суммы. Это суммы, которые приводятся в справке 2-НДФЛ с кодами с 501 по 510 (Письмо ФНС от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@ (Вопрос 3));
- по строке **040** - общую сумму НДФЛ, исчисленного за период представления расчета (Письмо ФНС от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@ (Вопрос 6));
- по строке **045** - общую сумму НДФЛ, исчисленного с дивидендов;

Раздел 1



Система
автоматизации

- **по строке 050** - суммы фиксированных авансовых платежей работников-иностранцев, на которые вы уменьшили суммы исчисленного налога;
- **по строке 060** - количество всех физлиц, получивших доход от организации в периоде, за который представляется расчет. При этом человек, получивший в течение одного периода доходы по разным договорам, учитывается как одно лицо;
- **по строке 070** - общую сумму НДФЛ, удержанного в соответствии с п. 4 ст. 226 НК РФ на отчетную дату (31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря) из доходов, отраженных в строке 020. Поэтому, например, если зарплата за март выплачена в апреле, то сумма НДФЛ с этой зарплате по строке 070 расчета 6-НДФЛ за I квартал не отражается, т.к. на отчетную дату (31 марта) обязанности удержать налог еще нет. Эту сумму налога надо будет отразить по строке 070 разд. 1 расчета 6-НДФЛ за полугодие (Письма ФНС от 09.08.2016 N ГД-4-11/14507 (п. 2), от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@ (Вопрос 6), от 01.07.2016 N БС-4-11/11886@);
- **по строке 080** - общую сумму исчисленного, но не удержанного НДФЛ. В этой строке отражаются только те суммы исчисленного НДФЛ, которые вы уже не сможете удержать у физлиц (п. 3.4 Контрольных соотношений, направленных Письмом ФНС от 10.03.2016 N БС-4-11/3852@, Письмо ФНС от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@ (Вопрос 5)). По этой строке не указываются суммы НДФЛ, исчисленные на отчетную дату и отраженные по строке 040 разд. 1 расчета 6-НДФЛ, которые будут удержаны из доходов физлиц в будущем. Например, по строке 080 разд. 1 расчета 6-НДФЛ за I квартал не отражаются суммы НДФЛ, исчисленные с зарплаты за март, выплаченной в апреле. Поскольку на отчетную дату (31 марта) обязанности удержать этот налог еще нет (Письмо ФНС от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@ (Вопрос 6));
- **по строке 090** - общую сумму НДФЛ, которую вы возвратили физлицам в порядке ст. 231 НК РФ (Письмо ФНС от 18.07.2016 N БС-4-11/12881@).

Раздел 1



Система
автоматизации

Ситуация 2. Вы выплачивали физлицам доходы, облагаемые НДФЛ по разным ставкам (13, 15, 30 и 35%). Тогда по каждой ставке НДФЛ надо заполнить отдельный блок строк с 010 по 050. В каждый из таких блоков включаются суммарные данные по доходам, облагаемым по конкретной ставке НДФЛ, предоставленным по ним вычетам и исчисленному налогу.

При этом блок "Итого по всем ставкам" надо заполнить только один - на первой странице разд. 1 (п. 3.2 Порядка заполнения расчета). В нем укажите (п. п. 3.2, 3.3 Порядка заполнения расчета):

- **по строке 060** - суммарное количество лиц, получивших от вас доходы. При этом, если один человек получал от вас доходы, облагаемые НДФЛ по разным ставкам, он учитывается как одно лицо;
- **по строке 070** - общую сумму удержанного НДФЛ (по всем ставкам);
- **по строке 080** - общую сумму не удержанного НДФЛ (по всем ставкам);
- **по строке 090** - общую сумму НДФЛ, которую вы возвратили физлицам в порядке ст. 231 НК РФ (Письмо ФНС от 18.07.2016 N БС-4-11/12881@).

Раздел 2



Система
автоматизации

В разд. 2 приводятся обобщенные показатели только о тех доходах, НДФЛ с которых был удержан и перечислен в бюджет в течение последних трех месяцев периода, за который подается расчет. То есть в разд. 2 не надо показывать суммы доходов нарастающим итогом с начала года (Письма ФНС от 08.06.2016 N БС-4-11/10170@, от 27.04.2016 N БС-4-11/7663 (п. 3)).

Кроме того, даже если доход получен в течение последних трех месяцев, за которые подается расчет, но срок перечисления НДФЛ с этого дохода еще не наступил, то этот доход в разд. 2 также не отражается. Такой доход и удержанный с него НДФЛ отражаются в разд. 2 расчета 6-НДФЛ за период, в котором налог должен быть перечислен в бюджет (Письма ФНС от 09.08.2016 N ГД-4-11/14507 (п. 3), от 27.04.2016 N БС-4-11/7663 (п. 3), от 18.03.2016 N БС-4-11/4538@).

Например, срок выплаты зарплаты за месяц - 4-е число следующего месяца. Соответственно, зарплата за март выплачивается 4 апреля, НДФЛ с нее должен быть перечислен в бюджет не позднее 5 апреля. В этом случае в расчете 6-НДФЛ за I квартал будут отражены (Письмо ФНС от 27.04.2016 N БС-4-11/7663 (п. 3)):

- по строке 020 Разд. 1 - зарплата за январь - март;
- в разд. 2 - зарплата за январь - февраль. Зарплата за март попадет в разд. 2 расчета 6-НДФЛ уже за полугодие.

Раздел 2 состоит из нескольких блоков строк 100 - 140.

Раздел 2



Система
автоматизации

В отдельном блоке вы указываете данные о доходах, по которым (п. п. 4.1, 4.2 Порядка заполнения расчета, Письма ФНС от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@ (Вопрос 10), от 11.05.2016 N БС-4-11/8312):

- НК РФ установлена одна и та же дата фактического получения (строка 100). Например, для зарплаты дата фактического получения всегда последний день месяца (независимо от даты выплаты) (Письма ФНС от 16.05.2016 N БС-3-11/2169@, от 24.03.2016 N БС-4-11/5106);

- совпадает дата удержания НДФЛ (строка 110);

- НК РФ установлен одинаковый срок перечисления НДФЛ. Дата, не позднее которой надо перечислить налог, указывается по строке 120. Если она выпадает на выходной или нерабочий праздничный день, то указывается ближайший следующий за ним рабочий день. Например, если срок перечисления НДФЛ выпадает на 31.01.2016 (воскресенье), то по строке 120 разд. 2 указывается 01.02.2016 (Письма ФНС от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@ (Вопрос 9), от 16.05.2016 N БС-4-11/8568@, от 20.01.2016 N БС-4-11/546@).

Общая сумма таких доходов с НДФЛ отражается по строке 130, а общая сумма удержанного с них НДФЛ - по строке 140 (Письмо ФНС от 20.06.2016 N БС-4-11/10956@). При этом ставка, по которой эти доходы облагаются НДФЛ, значения не имеет. То есть в одном блоке строк 100 - 140 раздела 2 могут быть отражены доходы, облагаемые НДФЛ по разным ставкам (п. 1 Письма ФНС от 27.04.2016 N БС-4-11/7663).

Руководителю ИФНС России № 21
по г. Москве
Анисимову А.В.
от ООО «Рига»
ИНН 77219867564517, КПП 772101001
Адрес: 109263, Москва, Волжский бульв., д. 54

**Сообщение
о непредставлении формы 6-НДФЛ**

Настоящим сообщаем, что ООО «Рига» не представило форму 6-НДФЛ за 9 месяцев 2016 года в связи с отсутствием деятельности. Организация только что зарегистрирована и еще не начала работу. Выплаты сотрудникам не производились. Следовательно, обязанностей налогового агента у ООО «Рига» не возникает (абз. 3 п. 2 ст. 230 НК РФ, письмо ФНС России от 23.03.2016 № БС-4-11/4901).

Генеральный директор
20.10.2016

Алексеев

Р.Л. Алексеев

Система
Главбух

Как заполнить форму 6-НДФЛ по иностранцу на патенте



Система
Главбух

Допустим, иностранец отработал в компании всего 1 месяц (январь). Зарплата за отработанное время составила 30 000 руб., с нее была начислена соответствующая сумма НДФЛ - 3900 руб. При этом авансовый платеж, уплаченный работником за патент, - 4200 руб. 6-НДФЛ нужно заполнить так:

- строка 020 "Сумма начисленного дохода" - 30 000;
- строка 040 "Сумма исчисленного налога" - 3900;
- строка 050 "Сумма фиксированного авансового платежа" - 3900 (указывается зачтенная сумма аванса);
- строка 100 "Дата фактического получения дохода" - 31.01.2016;
- строка 110 "Дата удержания налога" - 00.00.0000;
- строка 120 "Срок перечисления налога" - 00.00.0000;
- строка 130 "Сумма фактически полученного дохода" - 30 000;
- строка 140 "Сумма удержанного налога" - 0.

Пример

Как отразить в расчете **6-НДФЛ** материальную выгоду по беспроцентному займу

ООО «Сатурн» выдало 1 августа 2016 года беспроцентный заем сотруднику на сумму 100 000 руб. 31 августа 2016 года бухгалтер рассчитал доход в виде материальной выгоды. Его сумма составила 594,52 руб. ($100\,000 \text{ руб.} \times 2/3 \times 10,5\% : 365 \text{ дн.} \times 31 \text{ дн.}$). НДФЛ в размере 208 руб. ($594,52 \text{ руб.} \times 35\%$) бухгалтер удержал в этот же день из зарплаты сотрудника. Покажем, как бухгалтер ООО «Сатурн» отразил доход в виде материальной выгоды в расчете 6-НДФЛ за 9 месяцев. Иных доходов, облагаемых по ставке 35%, ООО «Сатурн» не выплачивало. Бухгалтер заполнит отдельный раздел 1 по доходам, облагаемым по ставке 35%. В строку 010 раздела 1 он впишет ставку 35%, в строку 020 — 594,52 руб., а в строку 040 — 208 руб. В разделе 2 укажет в строках 100 и 110 — 31.08.2016, в строке 120 будет 01.09.2016. В строках 130 и 140 бухгалтер поставит 594,52 руб. и 208 руб. Заполненный фрагмент **формы 6-НДФЛ** за 9 месяцев показан на странице справа.

Образец

Раздел 1. Обобщенные показатели			
Ставка налога, %			
010	3,5		
Сумма начисленного дохода		В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов	
020	594,52	025	0,0
Сумма налоговых вычетов		Сумма исчисленного налога	
030	0,0	040	208
Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц			
Дата фактического получения дохода/ Дата удержания налога/ Срок перечисления налога		Сумма фактически полученного дохода/ Сумма удержанного налога	
100	31.08.2016	130	594,52
110	31.08.2016	140	208
120	01.09.2016		

«упрощёнка»

www.26-2.ru

Что делать, если при заполнении расчета по форме 6-НДФЛ налоговым агентом допущена ошибка в части указания КПП или ОКТМО?



Система
Главбух

Письмо ФНС России от 12.08.2016 N ГД-4-11/14772 "О представлении уточненного расчета по форме 6-НДФЛ"

ФНС России разъяснен порядок представления уточненного расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом по форме 6-НДФЛ. Сообщается, в частности, что если при заполнении расчета по форме 6-НДФЛ налоговым агентом допущена ошибка в части указания КПП или ОКТМО, то при обнаружении данного факта налоговый агент представляет в налоговый орган по месту учета два расчета по форме 6-НДФЛ, а именно:

- *уточненный расчет к ранее представленному с указанием соответствующих КПП или ОКТМО и нулевыми показателями всех разделов расчета,*
- *первичный расчет с указанием правильного КПП или ОКТМО.*

При этом, если расчет по форме 6-НДФЛ с указанием правильного КПП или ОКТМО налоговым агентом представлен после срока, установленного абзацем 3 пункта 2 статьи 230 Налогового кодекса РФ (далее - Кодекс), то учитывая положения статьи 81 Кодекса, мера ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренная пунктом 1.2 статьи 126 Кодекса, не применяется.

С 1 января 2017 г. микропредприятия имеют возможность заметно упростить свой кадровый документооборот. Согласно поправкам, внесенным в Трудовой кодекс, таким работодателям дано право полностью или частично отказаться от принятия "трудовых" локальных нормативных актов. Однако это возможно только в том случае, если с сотрудниками будут заключаться трудовые договоры по типовой форме. **Таковую Правительство утвердило Постановлением от 27 августа 2016 г. N 858.**

Структура типовой формы трудового договора

- Типовая форма трудового договора состоит из 11 разделов.
- Общие положения.
- Права и обязанности работника.
- Права и обязанности работодателя.
- Оплата труда работника.
- Рабочее время и время отдыха работника.
- Охрана труда.
- Социальное страхование и иные гарантии.
- Иные условия трудового договора.
- Изменение условий трудового договора.
- Ответственность сторон трудового договора.
- Заключительные положения.

Дополнительное соглашение N 135
к трудовому договору от 8 августа 2013 г. N 0912/23

г. Балашиха

9 января 2016 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" (паспорт: 4300 456123 выдан 15 августа 2009 г. ОВД по городскому округу Балашиха), совместно именуемые "Стороны", в соответствии со ст. 72 ТК РФ заключили настоящее дополнительное соглашение к трудовому договору от 8 августа 2013 г. N 0912/23 о нижеследующем:

Трудовой договор от 8 августа 2013 г. N 0912/23 изложить в следующей редакции:

<...>

Настоящее дополнительное соглашение является неотъемлемой частью трудового договора от 8 августа 2013 г. N 0912/23 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:

<...>

ОНЛАЙН-КАССА



Система
Главбух

1 с 15 июля 2016 года по 30 июня 2017 года- Онлайн кассы можно начать использовать добровольно. В этот период также можно заняться модернизацией имеющейся кассы и перерегистрировать ее в налоговой инспекции. Для этого уже сейчас можно подать заявку оператору фискальных данных.

2 с 1 февраля 2017 года Начнется переход на обязательное использование онлайн касс. Налоговые инспекции перестанут регистрировать кассы, не отвечающие новым требованиям. Зарегистрировать «не онлайн» кассу будет невозможно. Однако до 1 июля 2017 ещё можно продолжать применять старые кассы, зарегистрированные до 1 февраля 2017 года.

3 с 1 июля 2017 года Большинство организаций и ИП, которые сейчас применяют старые ККТ, обязаны будут начать применять онлайн кассы. Исключение:

- организации и предприниматели на ЕНВД;
- ИП на патенте;
- организации и ИП при оказании услуг населению.

4 с 1 июля 2018 года Обязаны применять онлайн-ККТ:

- организации и ИП на ЕНВД, которые ведут деятельность по пункту 2 статьи 346.26 НК РФ;
- ИП на патенте;
- организации и ИП при оказании услуг населению;
- организации и ИП, использующие торговые автоматы.

Кто вправе не применять онлайн ККТ



Система
автоматизации

Новые онлайн ККТ обязаны применять все компании и ИП. Но есть и исключение, если у компании нет сети интернет или присутствует субъективная оценка торговых отношений. Например, при реализации товаров на рынке.

Список освобожденных от онлайн ККТ компании и предпринимателей ограничен, среди них:

- церковные организации;
- кредитные организации, использующие банкоматы; носильщики в аэропортах и вокзалах;
- продавцы журналов и газет; физлица, которые выполняют разносную работу; продавцы мороженого и безалкогольных напитков на розлив;
- водители, кондукторы - при продаже проездных билетов; продавцы на ярмарках и рынках;
- эмитенты ценных бумаг и другие (ст. 2 Федерального закона № 54-ФЗ).

Освобождение от онлайн ККТ также могут получить аптечные пункты и магазины, которые расположены в труднодоступной и отдаленной местности. Ведь зачастую в таких районах нет интернета. Поэтому торговать они будут, как и прежде, с обычными кассами. А вот магазины в поселках городского типа и районных центрах будут применять онлайн ККТ в общем порядке.



Приобретение новой ККТ






Модернизировать ККТ





Система
Главная

Обратная связь | Администрирование | Вопрос-ответ | Анкетирование | Профиль | Выйти



ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Личный кабинет налогоплательщика юридического лица

ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СК ГРИФОН"
115409, ГОРОД МОСКВА, ШОССЕ КАШИРСКОЕ, д. 33, к. 1

КПП для фильтрации сведений: [Выбрать](#)

Сведения о налогоплательщике | Сведения о расчетах с бюджетом | Подача заявлений | Запрос документов

Главная страница / Контрольно-кассовая техника

РЕГИСТРАЦИЯ КОНТРОЛЬНО-КАССОВОЙ ТЕХНИКИ

Фильтры:

Дата регистрации в ИФНС	Адрес места установки	РНМ -	Модель	Срок окончания действия ФН	Состояние
-------------------------	-----------------------	-------	--------	----------------------------	-----------

« « Страница 0 из 0 » » ↻ ⬇

Нет данных Поместить на страницу: 5 ▾

[Зарегистрировать ККТ -](#)

- заполнить параметры заявления вручную
- загрузить из файла



ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Личный кабинет налогоплательщика юридического лица

ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СК ГРИФОН"
115409, ГОРОД МОСКВА, ШОССЕ КАШИРСКОЕ, д. 33, к. 1

КПП для формирования
сведений о
состоянии

Да



Сведения о
налогоплательщике



Сведения о расчетах с
бюджетом



Подача заявлений



Запрос документов



Главная страница | Контрольно-кассовая техника | Заявление о регистрации (перерегистрации) контрольно-кассовой техники

ЗАЯВЛЕНИЕ О РЕГИСТРАЦИИ (ПЕРЕРЕГИСТРАЦИИ) КОНТРОЛЬНО-КАССОВОЙ ТЕХНИКИ

1

Подготовка заявления

Адрес установки (применения) ККТ.*

Выбрать адрес



Для ввода адреса выберите необходимые поля и нажмите на кнопку "Выбрать".

Регион:	<input type="text" value="г. Москва"/>
Район:	<input type="text"/>
Город:	<input type="text"/>
Населенный пункт (поселок, поселок и т.д.):	<input type="text"/>
Улица (проспект, переулок и т.д.):	<input type="text"/>
Номер дома (здания):	<input type="text"/>
Номер корпуса (строения):	<input type="text"/>
Номер квартиры (помещения):	<input type="text"/>
Индекс:	<input type="text"/>

Выбрать

Отмена

Наименование места установки ККТ.*

Модель ККТ.*

Выбрать модель ККТ

*) Контрольно-кассовая техника предназначена для работы исключительно в автономном режиме [\(Справка\)](#)

*) Контрольно-кассовая техника используется при приеме денежных средств при реализации лотерейных билетов, электронных

Система Главбух

Адрес установки (применения) ККТ:*

Выбрать адрес

Наименование места установки ККТ:*

Модель ККТ:*

Выбрать модель ККТ

Выбор модели контрольно-кассовой техники

Выберите модель контрольно-кассовой техники, указанную в эксплуатационной документации. Для этого необходимо выбрать модель из таблицы (для удобного поиска можно воспользоваться фильтром по наименованию). После этого необходимо ввести заводской номер контрольно-кассовой техники.

Модель ККТ:

Модель	Версия
ШТРИХ-ON-LINE	
АТОЛ FPrint-22ПТК	063
БИКИ МИНИ Ф	001
ПИРИТ 2Ф	001
АТОЛ 77Ф	069
АТОЛ 30Ф	061
АТОЛ 11Ф	067

Вы выбрали: БИКИ МИНИ Ф, Версия: 001

Заводской номер ККТ: 2345677

Выбрать

2

Формирование

Перед отпуском в налоговую инспекцию

Просмотр

3

Получение

После отправки документов в налоговую инспекцию

ЗАЯВЛЕНИЕ О РЕГИСТРАЦИИ (ПЕРЕРЕГИСТРАЦИИ) КОНТРОЛЬНО-КАССОВОЙ ТЕХНИКИ

1 Подготовка заявления

Адрес установки (применения) ККТ:*

Выбрать адрес

Наименование места установки ККТ:*

Модель ККТ:*

Выбрать модель ККТ

- Контрольно-кассовая техника предназначена для работы исключительно в автономном режиме ([Справка](#))
- Контрольно-кассовая техника используется при приеме денежных средств при реализации лотерейных билетов, электронных лотерейных билетов, приеме лотерейных ставок и выплате денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению лотерей
- Контрольно-кассовая техника используется при приеме ставок и выплате денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению азартных игр
- Контрольно-кассовая техника используется при осуществлении деятельности банковского платежного агента (субагента) и (или) платежного агента/субагента
- Контрольно-кассовая техника входит в состав автоматического устройства для расчетов
- Контрольно-кассовая техника используется для расчетов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»
- Контрольно-кассовая техника используется для розвозной и (или) разносной торговли
- Контрольно-кассовая техника является авторизированной системой для бланков строгой отчетности

Оператор фискальных данных:

Акционерное общество "Энергетические системы и коммуникации" ▾

ИНН ОФД:

Акционерное общество "Энергетические системы и коммуникации"

Общество с ограниченной ответственностью "Таксом"

Общество с ограниченной ответственностью "Эвотор ОФД"

Общество с ограниченной ответственностью "Ярус"

2 Формирование и отправка

Перед отправкой заявления в налоговый орган убедитесь в корректности введенных данных, после чего можно отправить заявление в налоговый орган, нажав на кнопку "Подписать и отправить"

Просмотреть

Подписать и отправить

3 Получение отклика от налогового органа

После отправки заявления, информация о ходе регистрации ККТ отобразится на странице "Информация об электронном документообороте с налоговыми органами". После получения ответа от налогового органа, на странице "Учет контрольно-кассовой техники" отобразится регистрируемая ККТ.

Сведения о налогоплательщике

Сведения о расчетах с бюджетом

Подача заявлений

Запрос документов

Главная страница - Контрольно-кассовая техника

РЕГИСТРАЦИЯ КОНТРОЛЬНО-КАССОВОЙ ТЕХНИКИ

Фильтры:

Дата регистрации в НО

9965

9965

9965

Отчет о регистрации по ККТ ШТРИХ-ОН-LINE № 586530004000004

Регистрационный номер ККТ: 0000 0010 1503 7455

Количество попыток ввода ФП для проверки: 70

Дата, время получения фискального признака: 21.10.2016 16:25

Номер фискального документа: 0000000001

Фискальный признак: 2792057930

Подписать и отправить

ООО "Штрих Элит Сервис"
115280, Москва, ул. Ленинская Слобо

ККТ 0586530004000004
ИНН 7725568499
Евдокимов Ф.Р.
РЕГИСТРАЦИЯ
РН ККТ 0000001015037455
ФН
004 000 "Ярус" ("ООД-Я")
Сайт 004 www.ofd-ya.ru
Сайт НО www.nalog.ru
НОД-ФН 7720099517
ФН: 0000000001 ФП: 2792057930

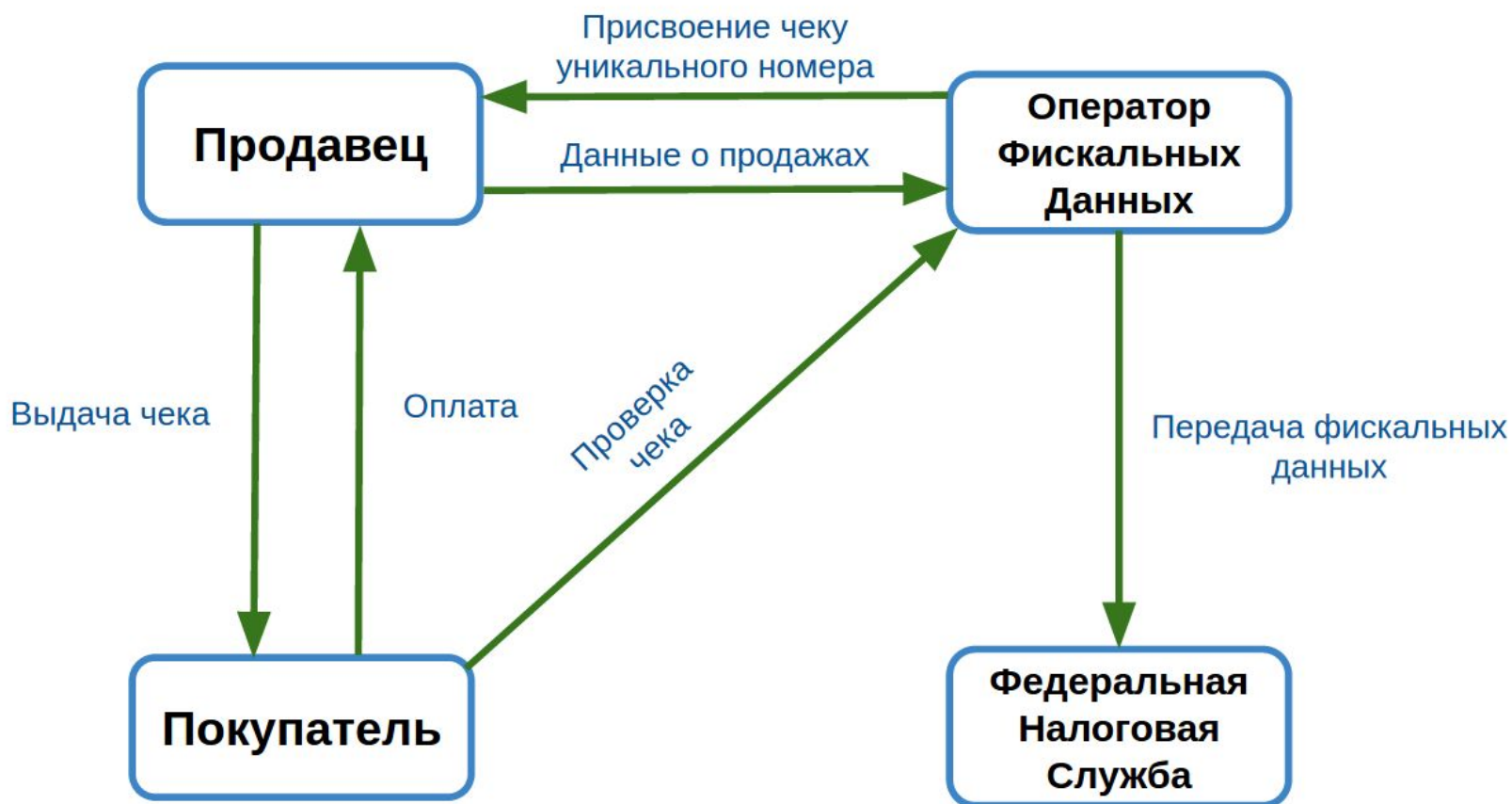
Завершить регистрацию

Отказ по отчету ФН

Завершить регистрацию



Онлайн-кассы



При обмене одного товара на другой как сделать возврат и пробить чеки?

Сначала пробейте чек с признаком «возврат прихода» на сумму, которую покупатель заплатил за товар. Как только клиент выберет новый товар, пробейте чек с признаком «приход». Порядок одинаковый, когда клиент возвращает товар в день покупки, через неделю или месяц.

Должен ли агент печатать в чеке наименование товаров?

Да, наименование товара — обязательный реквизит в новом чеке (ч. 1 ст. 4.7 Федерального закона от 22.05.03 № 54-ФЗ). Закон не предусматривает исключений для компаний и предпринимателей, которые продают товар как агенты.

Кассир выдал чек на 700 рублей вместо 400 рублей. Как исправить ошибку?

Зависит от того, в какой момент вы заметили ошибку. Если при покупке, оформите по кассе «возврат прихода» и пробейте новый чек на верную сумму. Если кассир нашел ошибку после того, как закрыл смену, то вновь откройте новую смену и сформируйте два чека: «возвратный чек» на сумму 700 рублей и кассовый чек с правильными реквизитами на 400 рублей.

Могут ли два кассира по очереди работать на одной кассе в одну смену?

Да, могут. Для этого компания и оба кассира должны подписать договор о коллективной материальной ответственности (ст. 244, 245 ТК РФ). По ККТ нужно определить секцию для каждого работника, чтобы касса правильно выбивала Ф.И.О. кассира в чеке — это обязательный реквизит.

АО "РН-Москва"
110333 Врловский
Г.Москва, пр. Врловский, вл. 8

КАССОВЫЙ ЧЕК

ПРИХОД	Трз35942	
ТРК 4:ИИ-95-КС	44.440 X 38.60	*1715.38
01		18.00X *261.67
НАС		
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ИТОГ:		1715.38
Банк.Карта	№0000006421	
ИТОГ		≡1715.38
ОПЛАТА		
Банковская карта		*1715.38
ID: 746352		
ПОЛУЧЕНО		*1715.38
СДАЧА		*0.00
ВСЕГО ОПЛАЧЕНО		
НАЛИЧНЫМИ		*0.00
ЭЛЕКТРОННЫМИ		*1715.38
СНО		ООН
НАС		18.00X *261.67

Старший смены Горбанова Юлия
Смена № 0087
ИИН пользователя 7706091500
ФЭН 00106305211395#
Пользователь АО "РН-Москва"
Адрес расчета Г.Москва, проза. Врловский, д.8
Сайт для проверки ФПД www.nalox.ru

Чек № 00183

05-02-17 13:56
ИТОГ *1715.38
ККТ № 0000001336044712
ФН № 8710000100003081
ФА № 0000051805
ФПД 2164578429



Счастливого пути!
Горячая линия "НК Роснотать"
8-800-200-10-70

Ассортимент заказа более 100 позиций. Можно ли в чеке объединить наименование и количество товаров?

Не объединяйте позиции. Наименование товара — это название, которое позволяет отличить один товар от другого. Например, разноцветные ручки или одинаковые ручки от разных производителей нельзя объединить в одну позицию. Название в чеке можно не писать только в одном случае — если покупатель внес аванс.

Какой адрес выбивать в чеке, если ККТ зарегистрирована на один магазин, а торговля идет в другом?

В чеке пробивайте адрес магазина, через который компания ведет торговлю. Но для этого нужно перерегистрировать онлайн-кассу по новому адресу. Если перевезли аппарат в другой магазин, перерегистрируйте кассу. Иначе компанию оштрафуют на сумму до 10 тыс. рублей (ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ).

Что отразить в чеке, если у покупателя нет электронной почты, телефона?

Вбивайте в чек e-mail или номер телефона клиента, только если он намерен получить документ по электронке. Для этого покупатель сам должен сообщить почту или номер кассиру. Если данных нет, выбивайте бумажный чек. Штраф 10 тыс. рублей возможен, если компания выбила чек, но не отдала или не направила покупателю (ч. 6 ст. 14.5 КоАП РФ).

Система
Лавбо

Образец 1. Обычный чек

АО "ХАКАСНЕФТЕПРОДУКТ ВНК"
ДЗК № 9
г. Дзакан, ул. Тельмана 92"а"
ТОВАРНО КАССОВЫЙ ЧЕК
Оператор Сколиткина Ю.С.
ККМ 00204018 ИНН 001900000333 #0422
20.01.16 17:13 КАССИР 1
ПРОДАЖА №8867
ТРКЗ-Бензин Аи-92 К-5 35.790 X 32.00
5 35.790 X 32.00
Карта ЛНР №0416169185 =1145.28
НАЛИЧНЫМИ
ИТОГ ≡1145.28
НАЛИЧНЫМИ ≡2000.00
СДАЧА ≡854.72

ФП
ЭКЛЗ 4210667322
00028029 #015616

Доброго пути!
Горячая линия АО "НК "Роснефть"
8-800-200-10-70

ЭКЛЗ

В старых чеках обязателен номер электронной контрольной ленты защищенной (ЭКЛЗ). В новых — номер фискального накопителя (ФН). Поэтому при модернизации кассы проверьте, чтобы ЭКЛЗ поменяли на ФН.

Электронный адрес

Если покупатель попросит электронный чек, то он должен сообщить вам свой e-mail или телефон. Иначе вы не обязаны отправлять ему электронный чек.

Образец 2. Новый онлайн-чек

АО "РН-Москва"
MR057
г. Москва,
Рязанский пр-т,
КАССОВЫЙ ЧЕК

ПРИХОД
КАРТА 7005991002252682
КЛИЕНТ 1070001267 Лояльность ББРР
АИ-95 N 2:05137

52.771 X 37.90 =2000.02
18.00X =305.09

НАС
АИ-95-КС ПЛАТОГ 2000.00
=2000.02
ВСЕГО
СКИДКА =0.02
ИТОГ ≡2000.00

ОПЛАТА
НАЛИЧНЫМИ =2000.00
ПОЛУЧЕНО =2000.00
СДАЧА =0.00
ВСЕГО ОПЛАЧЕНО
НАЛИЧНЫМИ =2000.00
ЭЛЕКТРОННЫМИ =0.00
СНО ОСН
НАС 18.00X =305.09

КАССИР: Юджиев И. С. 0011
Смена № 7706091500
ИНН пользователя 00106301340282#
ФН 00106301340282#
Пользователь АО "РН-Москва"
Адрес расчета г. Москва Рязанский пр-т 4.26 к.2 АЗК #57
Сайт для проверки ФНД www.na108.ru

Чек № 00155

Г 14-10-16 14:31
ИТОГ =2000.00
ККТ № 000000369020842
ФН № 8710000100004091
ФД № 0000004212
ФНД 0019589694

Л



Счастливого пути!

Норма	Состав административного правонарушения	Санкции
Часть 2	<p>Неприменение ККТ в установленных законодательством случаях</p> <p><i>Под неприменением ККТ понимается не только фактическое неиспользование кассового аппарата (в том числе по причине его отсутствия) или пробитие чека с указанием суммы, менее уплаченной покупателем. К неприменению также относится использование ККТ: (или) без фискальной (контрольной) памяти либо с фискальной памятью в нефискальном режиме или с вышедшим из строя блоком фискальной памяти; (или) у которой пломба отсутствует либо имеет повреждение</i></p>	<p>Штрафы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на должностных лиц(ИП) - в размере от 1/4 до 1/2 размера суммы расчета, осуществленного без применения ККТ, но не менее 10 000 руб.; - на юридических лиц - от 3/4 до 1 размера суммы расчета, осуществленного без применения ККТ, но не менее 30 000 руб.
Часть 3	<p>Повторное неприменение ККТ в случае, если сумма расчетов, проведенных "мимо кассы", составила (в том числе в совокупности) 1 млн руб. и более</p>	<p>В отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> - должностных лиц (ИП) - дисквалификация на срок от одного года до двух лет; - юридических лиц - приостановление деятельности на срок до 90 суток
Часть 4	<p>Применение ККТ, не соответствующей установленным требованиям, либо применение ККТ с нарушением установленных законодательством:</p> <ul style="list-style-type: none"> - порядка ее регистрации; - порядка, сроков и условий ее перерегистрации; - порядка и условий ее применения 	<p>В отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> - должностных лиц (ИП) - предупреждение или штраф в размере от 1500 до 3000 руб.; - юридических лиц - предупреждение или штраф в размере от 5000 до 10 000 руб.
Часть 5	<p>Непредставление организацией или ИП информации и документов по запросам налоговых органов или представление такой информации и документов с нарушением сроков, установленных законодательством о ККТ</p>	<p>В отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> - должностных лиц (ИП) - предупреждение или штраф в размере от 1500 до 3000 руб.; - юридических лиц - предупреждение или штраф в размере от 5000 до 10 000 руб.
Часть 6	<p>Ненаправление организацией или ИП при применении ККТ покупателю (клиенту) кассового чека или бланка строгой отчетности в электронной форме либо непередача указанных документов на бумажном носителе покупателю (клиенту) по его требованию в случаях, предусмотренных законодательством о ККТ</p>	<p>В отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> - должностных лиц(ИП) - предупреждение или штраф в размере 2000 руб.; - юридических лиц - предупреждение или штраф в размере 10 000 руб.

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ



Система
Главбух

Администрирование страховых взносов с 1 января 2017 года



Система
Главбух



ФНС России

Страховые взносы на:



обязательное пенсионное страхование:

в том числе на дополнительное социальное обеспечение членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации и отдельных категорий работников угольной промышленности и страховые взносы, уплачиваемые по дополнительным тарифам.



обязательное социальное страхование по временной нетрудоспособности и в связи с материнством



обязательное медицинское страхование.

ФСС РФ



Страховые взносы на:



обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Разграничение полномочий при передаче администрирования страховых взносов



Система
Главбух

Налоговые органы

- ▣ **прием расчетов** по страховым взносам, начиная с представления расчета по страховым взносам за отчетный период - 1 квартал 2017 года;
- ▣ **контрольные мероприятия по страховым взносам** в соответствии с положениями НК РФ;
- ▣ **взыскание задолженности** по страховым взносам, в том числе возникшей до 1 января 2017 года, начиная с меры по взысканию, следующей за мерой, примененной органами ПФР и ФСС РФ;
- ▣ **иные полномочия** по администрированию страховых взносов с 1 января 2017 г.

ПФР и ФСС РФ

- ▣ **прием расчетов** по страховым взносам за периоды 2010-2016 гг.;
- ▣ **контрольные мероприятия по страховым взносам** за периоды 2010-2016 гг.;
- ▣ **принятие решений о возврате** излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов за 2010-2016 гг.;
- ▣ **за органами ФСС РФ сохранены функции по проверке расходов по больничным листам и материнству и возмещение сумм превышения понесенных расходов над исчисленными взносами;**
- ▣ **за органами ПФР сохранены функции по ведению персонифицированного учета и администрирования страховых взносов по добровольному пенсионному страхованию.**

Отчетность

Что?	Куда?	Когда?	Примечание
Расчет по страховым взносам	<p>В налоговый орган по месту:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нахождения организации; - нахождения обособленных подразделений организаций, которые начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц; - жительства физического лица, производящего выплаты и иные вознаграждения физическим лицам 	<p>Не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом, то есть ежеквартально</p> <p>Форма расчета по взносам утверждена приказом ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@.</p>	<p>Сейчас ежеквартально в органы ПФР представляется расчет по форме РСВ-1 ПФР, а в ФСС - расчет по форме 4 - ФСС</p>
Сведения о застрахованных лицах (а именно страховой номер индивидуального лицевого счета, Ф.И.О., ИНН - при наличии у страхователя данных о нем) (по форме СЗВ-М)	В органы ПФР по месту регистрации	Ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом - месяцем	Обязанность по представлению этих сведений действует с 01.04.2016, сейчас сведения должны представляться не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным периодом - месяцем
Сведения о стаже застрахованных лиц (СЗВ-стаж)	В органы ПФР по месту регистрации	Ежегодно не позднее 1 марта года, следующего за отчетным годом	Сейчас эти сведения представляются в ПФР ежеквартально в составе расчета по форме РСВ-1 ПФР
Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения	В территориальный орган ФСС	<p>Ежеквартально на бумажном носителе не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, в форме электронного документа не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом</p> <p>Приказ ФСС РФ от 26.09.2016 N 381</p>	Сейчас сведения об указанных страховых взносах включаются в состав расчета по форме 4 - ФСС

Расчет по страховым взносам



Система
Главбух

Какие разделы заполнять

В расчете обязательно заполните (п. п. 2.2, 2.4 Порядка заполнения расчета):

- титульный лист;
- Раздел 1;
- Подраздел 1.1 Приложения 1 к разд. 1;
- Подраздел 1.2 Приложения 1 к разд. 1;
- Приложение 2 к разд. 1;
- Раздел 3.

Если вы начисляли и выплачивали пособия за счет ФСС, заполните также Приложение 3 к разд. 1.

Дополнительно надо заполнить (п. п. 2.6, 2.7 Порядка заполнения расчета):

- Подразделы 1.3.1 - 1.3.2, если вы начисляли взносы на ОПС по доптарифам;
- Приложение 5 к разд. 1, если вы IT-организация, начисляющая взносы по пониженным тарифам;
- Приложение 6 к разд. 1, если вы на УСН начисляете взносы по пониженным тарифам;
- Приложение 9 к разд. 1, если у вас работают временно пребывающие иностранцы.

Начните с титульного листа. Затем сформируйте Разд. 3 по каждому работнику, числившемуся у вас в отчетном квартале. После этого заполните Приложения к разд. 1. И в последнюю очередь - сам Разд. 1.

Расчет по страховым взносам

Сведения персонифицированного учета - Разд. 3

Заполняйте его отдельно на каждого работника. Укажите (п. п. 22.6, 22.7, 22.15, 22.17, 22.21, 22.23 - 22.30 Порядка заполнения расчета):

- в поле 040 - порядковый номер, который вы определяете сами. Это может быть как номер персонифицированных сведений по порядку (1, 2, 3 и т.д.), так и табельный номер работника (Письмо ФНС от 10.01.2017 N БС-4-11/100@ (п. 3));
- в поле 050 - дату сдачи расчета;
- в строке 120 - для работника-россиянина код "643", для иностранца - код его страны из ОКСМ.
- в строке 140 - код вида документа, удостоверяющего личность работника. Если это российский паспорт, пишите "21";
- в графах 200 - код категории застрахованного лица. Для граждан РФ, по которым взносы начислены по основным тарифам, ставьте код "НР";
- в графах 210 - 250 - выплаты работнику и начисленные взносы на ОПС с базы не больше предельной величины за отчетный квартал - ежемесячно и всего.

Если работнику в отчетном квартале выплаты не начислялись, то подраздел 3.2 не заполняйте (Письмо ФНС от 17.03.2017 N БС-4-11/4859).

Пример. Заполнение Разд. 3

Выплаты Потапову А.Н. - гражданину РФ и начисленные с них взносы на ОПС за I квартал 2017 г.

Показатель	январь	февраль	март	I квартал
Все выплаты	28 000	28 181,45	28 000	84 181,45
Необлагаемые выплаты	-	4 602,90	-	4 602,90
База по взносам	28 000	23 578,55	28 000	79 578,55
Взносы на ОПС	6 160	5 187,28	6 160	17 507,28

Раздел 3. Персонифицированные сведения о застрахованных лицах

Номер корректировки 010 0--
 Расчетный (отчетный) период (код) 020 21
 Календарный год 030 2017
 Номер 040 1---
 Дата 050 27.04.2017

3.1. Данные о физическом лице - получателе дохода

ИНН 060 772187654321
 СНИЛС 070 001-319-837-02
 Фамилия 080 ПОТАПОВ
 Имя 090 АЛЕКСЕЙ
 Отчество 100 НИКОЛАЕВИЧ
 Год рождения 110 15.06.1973
 Гражданство (код страны) 120 643
 Пол 130 1 1 - мужской, 2 - женский.
 Код вида документа, удостоверяющего личность 140 21
 Серия и номер 150 4501 164088
 Признак застрахованного лица в системе:
 Обязательного пенсионного страхования 160 1 1 - да, 2 - нет.
 Обязательного медицинского страхования 170 1 1 - да, 2 - нет.
 Обязательного социального страхования 180 1 1 - да, 2 - нет.

3.2. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физического лица, а также сведения о начисленных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование

3.2.1. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица

Месяц	Код категории застрахованного лица	Сумма выплат и иных вознаграждений	База для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в пределах предельной величины/ в том числе по гражданско-правовым договорам / Сумма исчисленных страховых взносов с базы исчисления страховых взносов, не превышающих предельную величину 220 / 230 / 240
190	200	210	
0:1	HP--	2:8:0:0:0----- . 0:0	2:8:0:0:0----- . 0:0
			0----- . 0:0
			6:1:6:0----- . 0:0
0:2	HP--	2:8:1:8:1----- . 4:5	2:3:5:7:8----- . 5:5
			0----- . 0:0
			5:1:8:7----- . 2:8
0:3	HP--	2:8:0:0:0----- . 0:0	2:8:0:0:0----- . 0:0
			0----- . 0:0
			6:1:6:0----- . 0:0
Всего за последние три месяца расчетного (отчетного) периода	250	8:4:1:8:1----- . 4:5	7:9:5:7:8----- . 5:5
			0----- . 0:0
			1:7:5:0:7----- . 2:8

3.2.2. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица, на которые исчислены страховые взносы по дополнительному тарифу

Месяц	Код тарифа	Сумма выплат и иных вознаграждений, на которые начислены страховые взносы	Сумма исчисленных страховых взносов
260	270	280	290
0:1	--	0----- . 0:0	0----- . 0:0
0:2	--	0----- . 0:0	0----- . 0:0
0:3	--	0----- . 0:0	0----- . 0:0
Всего за последние три месяца расчетного (отчетного) периода	300	0----- . 0:0	0----- . 0:0

РАСЧЕТ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ



Система
Главбух

Расходы на выплату пособий - Приложение 3 к разд. 1

Приложение 3 - это аналог таблицы 2 старого 4-ФСС.

В нем отразите только пособия за счет ФСС, начисленные в отчетном периоде. Дата выплаты пособия и период, за который оно начислено, значения не имеют. Например, пособие, начисленное в конце марта, а выплаченное в апреле, отразите в расчете за I квартал. Пособие по больничному, который открыт в марте, а закрыт в апреле, отражайте только в расчете за полугодие.

Пособия за счет работодателя за первые три дня болезни работника в Приложении 3 не указывайте.

Все данные вносите нарастающим итогом с начала года (п. п. 12.2 - 12.4 Порядка заполнения расчета).

В графе 1 укажите по строкам 010 - 031, 090 число случаев, по которым начислили пособия. Например, в строке 010 - количество больничных, а в строке 030 - отпусков по беременности и родам. По строкам 060 - 062 укажите число работников, которым начислили пособия (п. 12.2 Порядка заполнения расчета).

В графе 2 отразите (п. 12.3 Порядка заполнения расчета):

- в строках 010 - 031 и 070 - количество дней, за которые начислено пособие за счет ФСС;
- в строках 060 - 062 - число ежемесячных пособий по уходу за ребенком. Например, если в течение всего I квартала вы платили пособия двум работницам, в строке 060 поставьте 6;
- в строках 040, 050 и 090 - число пособий.

Пример. Заполнение Приложения 3 к разд. 1

В I квартале 2017 г. организация:

- оплатила 1 больничный. За счет ФСС оплачено 5 дней, сумма - 4 602,90 руб.;
- ежемесячно начисляла одной работнице пособие по уходу за первым ребенком. Сумма пособия за 3 месяца составила 21 537,00 руб.

Всего начислено пособий - 26 139,90 руб. (4 602,90 руб. + 21 537,00 руб.).



Приложение 3 Расходы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и расходы, осуществляемые в соответствии с законодательством Российской Федерации к разделу 1

Число случаев (получателей)	Количество дней, выплат, пособий	Расходы, всего	в том числе за счет средств, финансируемых из федерального бюджета
1	2	3	4
Пособия по временной нетрудоспособности (без учета пособий, выплаченных в пользу работающих иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в Российской Федерации, кроме лиц, являющихся гражданами государств - членов Евразийского экономического союза) 010			
1----	5--	4 602----- . 90	0----- . 00
из них по внешнему совместительству 011			
0----	0--	0----- . 00	0----- . 00
Пособия по временной нетрудоспособности работающим иностранным гражданам и лицам без гражданства, временно пребывающим в Российской Федерации, кроме лиц, являющихся гражданами государств - членов Евразийского экономического союза 020			
0----	0--	0----- . 00	
из них по внешнему совместительству 021			
0----	0--	0----- . 00	
По беременности и родам 030			
0----	0--	0----- . 00	0----- . 00
из них по внешнему совместительству 031			
0----	0--	0----- . 00	0----- . 00
Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских организациях в ранние сроки беременности 040			
	0--	0----- . 00	
Единовременное пособие при рождении ребенка 050			
	0--	0----- . 00	
Ежемесячное пособие по уходу за ребенком 060			
1----	3--	2 1537----- . 00	0----- . 00
в том числе:			
по уходу за первым ребенком 061			
1----	3--	2 1537----- . 00	0----- . 00
по уходу за вторым и последующими детьми 062			
0----	0--	0----- . 00	0----- . 00
Оплата дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами 070			
	0--	0----- . 00	0----- . 00
Страховые взносы, исчисленные на оплату дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами 080			
		0----- . 00	0----- . 00
Социальное пособие на погребение или возмещение стоимости гарантированного перечня услуг по погребению 090			
0----	0--	0----- . 00	
ИТОГО 100			
		2 6139----- . 90	0----- . 00
Справочно: начисленные и невыплаченные пособия 110			
		0----- . 00	0----- . 00

Расчет взносов на ОПС и ОМС - подразделы 1.1 - 1.2 Приложения 1 к разд. 1

В строке 001 укажите ваш код тарифа из Приложения 5 к Порядку заполнения расчета (п. 6.4 Порядка заполнения расчета). Основные коды:

- 01 - организация на общем режиме, начисляющая взносы по основным тарифам;
- 02 - организация на УСН с основными тарифами;
- 03 - плательщик ЕНВД с основными тарифами;
- 08 - организация на УСН с пониженными тарифами, ведущая льготируемую деятельность.

При заполнении подраздела 1.1 соблюдайте соотношения, указанные в таблице (п. 7 ст. 431 НК РФ).

Приложения 1 к разд. 1	
Графа 3 строки 061	Сумме строк 240 за первый месяц квартала всех разд. 3
Графа 4 строки 061	Сумме строк 240 за второй месяц квартала всех разд. 3
Графа 5 строки 061	Сумме строк 240 за третий месяц квартала всех разд. 3
Графа 2 строки 061	Сумме по графам 4 строки 250 всех разд. 3 за квартал

Пример. Заполнение подразделов 1.1 - 1.2 Приложения 1 разд. 1

Организация на общем режиме начисляет взносы по основным тарифам. В ней трудится 10 человек. Суммы выплат и взносов за I квартал 2017 г. приведены в таблице.

	январь	февраль	март	квартал
Выплаты	303 837	304 018,45	328 696	936 551,45
Необлагаемые выплаты	7 179	11 781,90	7 179	26 139,90
База по взносам	296 658	292 236,55	321 517	910 411,55
Взносы:				
- на ОПС	65 264,76	64 292,04	70 733,74	200 290,54
- на ОМС	15 129,56	14 904,06	16 397,37	46 430,99

Приложение 1 Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование к разделу 1

Код тарифа плательщика 001 01

Подраздел 1.1 Расчет сумм взносов на обязательное пенсионное страхование

Всего с начала расчетного периода	в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:		
	1	2	3
Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010	10	10	10
Количество физических лиц, с выплат которым начислены страховые взносы, всего (чел.) 020	10	10	10
в том числе в размере, превышающем предельную величину базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (чел.) 021	0	0	0
Всего с начала расчетного периода/ 1 месяц * 1/3	Всего */ 2 месяц * 2/4	3 месяц * 5	
Сумма выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физических лиц 030	936551.45	936551.45	
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами 040	303837.00	304018.45	328696.00
База для исчисления страховых взносов 050	26139.90	26139.90	
в том числе: в размере, превышающем предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 051	7179.00	11781.90	7179.00
Исчислено страховых взносов 060	910411.55	910411.55	
с базы, не превышающей предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 061	296658.00	292236.55	321517.00
с базы, превышающей предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 062	200290.54	200290.54	
	65264.76	64292.04	70733.74

* в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода

Подраздел 1.2 Расчет сумм взносов на обязательное медицинское страхование

Всего с начала расчетного периода	в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:		
	1	2	3
Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010	10	10	10
Количество физических лиц, с выплат которым начислены страховые взносы, всего (чел.) 020	10	10	10
Всего с начала расчетного периода/ 1 месяц * 1/3	Всего */ 2 месяц * 2/4	3 месяц * 5	
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц 030	936551.45	936551.45	
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами 040	303837.00	304018.45	328696.00
База для исчисления страховых взносов 050	26139.90	26139.90	
Исчислено страховых взносов 060	7179.00	11781.90	7179.00
	910411.55	910411.55	
	296658.00	292236.55	321517.00
	46430.99	46430.99	
	15129.56	14904.06	16397.37

* в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода.

Расчет взносов на ВНИМ - Приложение 2 к разд. 1

В поле "Признак выплат" поставьте "2" (зачетная система), если пособия работникам вы начисляете и выплачиваете сами. Если работники получают пособия напрямую из ФСС, поставьте "1" (прямые выплаты).

В строке 070 укажите начисленные пособия за счет ФСС. Дата выплаты пособия и период, за который оно начислено, значения не имеют. Например, пособие по уходу за ребенком за январь начислено 31 января и выплачено 7 февраля. Его надо показать в графе 3 строки 070.

Сумма в графе 1 строки 070 Приложения 2 должна быть равна сумме в графе 3 строки 100 Приложения 3 к разд. 1.

Показатель для графы 2 строки 090 считайте по формуле:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Графа 2} \\ \text{строки 090} \\ \text{приложения 2} \\ \text{к разделу 1} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Графа 1} \\ \text{строки 060} \\ \text{приложения 2} \\ \text{к разделу 1} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Графа 1} \\ \text{строки 070} \\ \text{приложения 2} \\ \text{к разделу 1} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{Графа 1} \\ \text{строки 080} \\ \text{приложения 2} \\ \text{к разделу 1} \\ \hline \end{array}$$

Если результат получился со знаком "+", то есть взносы на ВНиМ превысили пособия за счет ФСС, в графе 1 строки 090 поставьте признак "1". Если же значение показателя получилось со знаком "-", поставьте признак "2".

В этом же порядке рассчитайте и заполните графы 4, 6, 8, 10 строки 090.

Пример. Заполнение Приложения 2 к разд. 1

В организации 10 человек, пособия им организация начисляет и выплачивает сама. Суммы выплат, взносов на ВНИМ и пособий, начисленных за счет ФСС, по всем работникам за I квартал 2017 г. приведены в таблице.

Показатель строки 090 Приложения 2 к разд. 1 равен:

- в графе 2 - 262,03 руб. (26 401,93 руб. - 26 139,9 руб.);
- в графе 4 - 262,03 руб. (26 401,93 руб. - 26 139,9 руб.);
- в графе 6 - 1 424,08 руб. (8 603,08 руб. - 7 179 руб.);
- в графе 8 - -3 307,04 руб. (8 474,86 руб. - 11 781,9 руб.);
- в графе 10 - 2 144,99 руб. (9 323,99 руб. - 7 179 руб.).

Показатель	январь	февраль	март	I квартал
Выплаты	303 837	304 018,45	328 696	936 551,45
Необлагаемые выплаты	7 179	11 781,90	7 179	26 139,90
База по взносам	296 658	292 236,55	321 517	910 411,55
Взносы на ВНИМ	8 603,08	8 474,86	9 323,99	26 401,93
Пособия за счет ФСС	7 179	11 781,90	7 179	26 139,90



Приложение 2 Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством к разделу 1

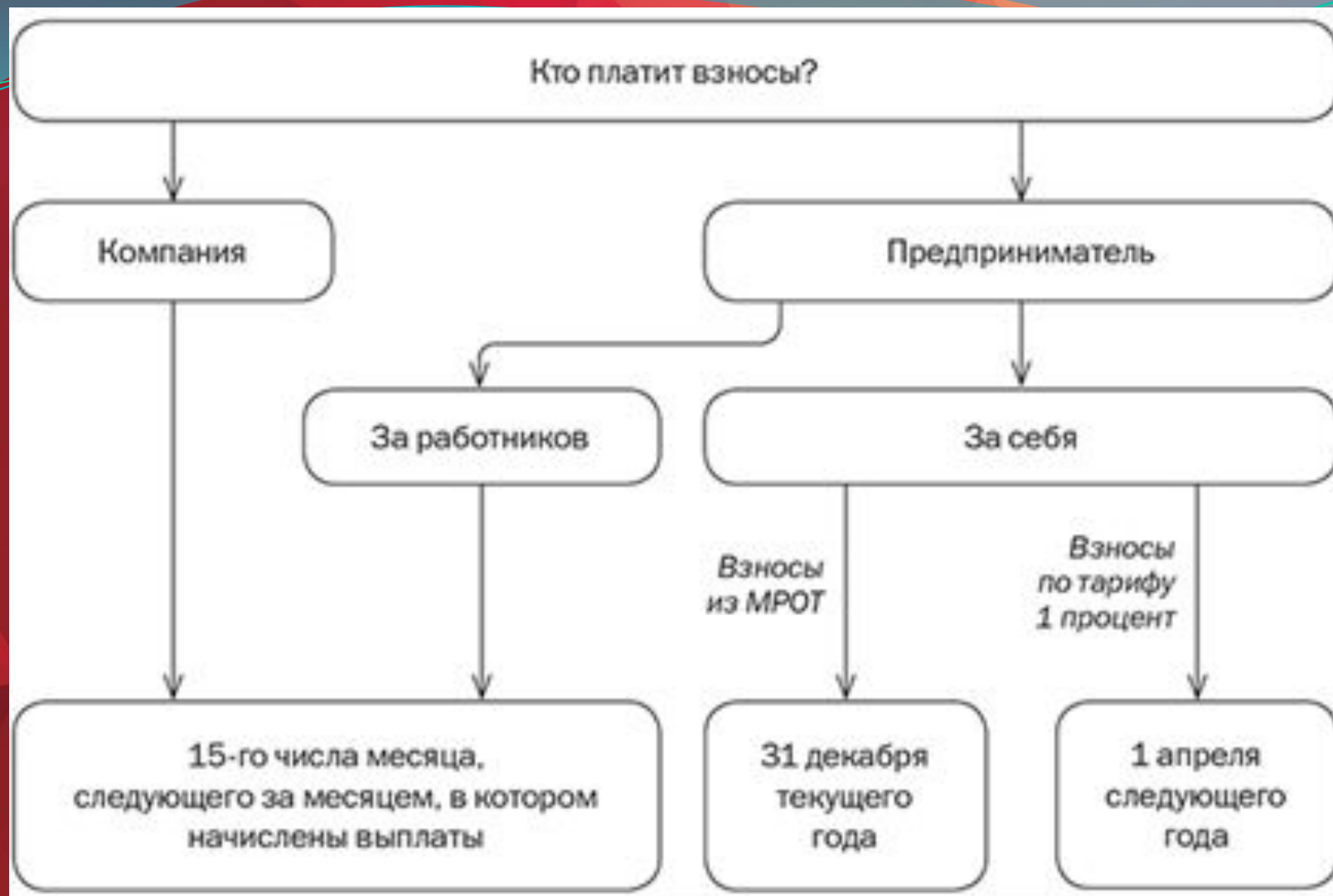
Признак выплат	001	2	в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:				
			1	2	3	4	5
Всего с начала расчетного периода	1	2	3	4	5		
Количество застрахованных лиц, всего (чел.)	010						
	10----	10----	10----	10----	10----		
Всего с начала расчетного периода/ 1 месяц *			Всего */ 2 месяц *		3 месяц *		
	1/3	2/4					
Сумма выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физических лиц	020						
	936551----	.45	936551----	.45			
	303837----	.00	304018----	.45	328696----	.00	
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами	030						
	26139----	.90	26139----	.90			
	7179----	.00	11781----	.90	7179----	.00	
Сумма, превышающая предельную величину базы для исчисления страховых взносов	040						
	0----	.00	0----	.00	0----	.00	
	0----	.00	0----	.00	0----	.00	
База для исчисления страховых взносов	050						
	910411----	.55	910411----	.55			
	296658----	.00	292236----	.55	321517----	.00	
сумма выплат и иных вознаграждений, производимых аптечными организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими лицензию на фармацевтическую деятельность, физическим лицам, которые в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 2011 года № 323-ФЗ "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации" имеют право на занятие фармацевтической деятельностью или допущены к ее осуществлению							
	0----	.00	0----	.00			
	0----	.00	0----	.00	0----	.00	
сумма выплат и иных вознаграждений членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов, за исполнение трудовых обязанностей члена экипажа судна							
	0----	.00	0----	.00			
	0----	.00	0----	.00	0----	.00	
сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, занятых в виде экономической деятельности, указанной в патенте за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих виды предпринимательской деятельности, указанные в подпунктах 19, 45–48 пункта 2 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации							
	0----	.00	0----	.00			
	0----	.00	0----	.00	0----	.00	
сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в Российской Федерации, кроме лиц, являющихся гражданами государств — членом Евразийского экономического союза							
	0----	.00	0----	.00			
	0----	.00	0----	.00	0----	.00	

* в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода
 ** Федеральный закон от 21.11.2011 № 323-ФЗ "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 48, ст. 6724; № 27, ст. 4210)

Всего с начала расчетного периода/ 1 месяц *	Всего */ 2 месяц *	3 месяц *	
1/3	2/4	5	
Исчислено страховых взносов	060		
26401----	.93	26401----	.93
8603----	.08	8474----	.86
		9323----	.99
Произведено расходов на выплату страхового обеспечения	070		
26139----	.90	26139----	.90
7179----	.00	11781----	.90
		7179----	.00
Возмещено ФСС расходов на выплату страхового обеспечения	080		
0----	.00	0----	.00
0----	.00	0----	.00
0----	.00	0----	.00
Сумма страховых взносов, подлежащая уплате (сумма превышения произведенных расходов над исчисленными страховыми взносами)			
090			

Признак **	Всего с начала расчетного периода/ 1 месяц * 3 месяц *	Признак **	Всего */ 2 месяц *
	1/3 2/6/10		4/8
1/5/9		3/7	
1	262----	.03	1
	262----	.03	
1	1424----	.08	2
	1424----	.08	
1	2144----	.99	
	2144----	.99	

* в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода
 ** указывается «1» в случае заполнения в отношении суммы страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет, указывается «2» в случае заполнения в отношении суммы превышения произведенных расходов над исчисленными страховыми взносами



Фиксированный платеж в ПФ РФ в 2017 году

- Для ИП с годовым доходом до 300 тыс. руб. страховой взнос будет рассчитываться по формуле:

МРОТ(действующий на 01.01.2017) x 26% x 12 мес.

7500 руб. x 26% x 12 мес. = 23 400, 00 руб.

- Для предпринимателей, чей годовой доход превышает 300 тыс. руб., взнос будет рассчитываться по формуле:

МРОТ x 26% x 12 мес.+ (Сумма доходов- 300 тыс. руб) x 1%

Например, ИП заработал за 2016 год 1 млн. руб., следовательно , фиксированный платеж в ПФ РФ составит:

7500 руб. x 26 % x12 мес.+ (1 000 000-300 000 руб.) x 1 %= 30 400 руб.

Фиксированный платеж в ПФ РФ и ФФОМС в 2017 году

Максимальный размер взноса не может превышать:

МРОТ(действующий на 01.01.2017) x 8x 26% x 12 мес.

7500 руб. x 8 x 26% x 12 мес. = 187 200 руб.

Платеж в ФФОМС:

МРОТ(действующий на 01.01.2017) x 5,1% x 12 мес.

7500 руб. x 5,1 % x 12 мес. = 4590 руб.

Руководителю Фонда № 7 ГУ МРО ФСС РФ
Сидоровой И.С.

(должность руководителя (заместителя руководителя)
органа контроля за уплатой страховых взносов, Ф.И.О.)

Заявление о выделении необходимых средств на выплату страхового обеспечения

Страхователь Общество с ограниченной ответственностью «Компанья»
(полное наименование организации (обособленного подразделения), фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя, физического лица)

регистрационный номер в органе контроля
за уплатой страховых взносов 7710041232
код подчиненности 77071
ИНН 7710025478
КПП 771003001

адрес места нахождения организации (обособленного
подразделения)/адрес постоянного места жительства
индивидуального предпринимателя, физического лица 127138, г. Москва, ул. Багратиона, д. 25

в соответствии со статьей 4.6 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ «Об обязательном
социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» про-
сит выделить средства на выплату страхового обеспечения в сумме
Сто четырнадцать тысяч (114000) руб.

путем перечисления денежных средств на счет страхователя
№ 40702810021400000012 в банке АКБ «КомБизнес»
(полное наименование банка)

ИНН 7704967583 КПП 770967856 корр/счет 301018103000000000601

БИК 044501001 ОКТМО 04478608 № лицевого счета*

(наименование физического органа)

Собственноручный директор Астахов Иван Иванович (495) 111-11-11
(подпись) (Ф.И.О.) (контактный телефон)

Главный бухгалтер Куркина Валентина Ивановна (495) 111-11-11
(подпись) (Ф.И.О.) (контактный телефон)

Место печати (при наличии) страхователя



Регистрационный номер

ФСС присваивает регистрационный номер, когда ставит компанию на учет. Возьмите номер из уведомления фонда.

Сумма возмещения

Запишите, сколько денег хотите получить из ФСС. Эта сумма может быть меньше, чем задолженность за фондом из справки-расчета.

Реквизиты счета

Проверьте, что верно записали реквизиты расчетного счета. Фонд не сможет вернуть переплату на ошибочные реквизиты. Тогда требуется писать новое заявление.

Справка-расчет, представляемая при обращении за выделением средств на выплату страхового обеспечения

(руб. коп.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма	Наименование показателя	Код строки	Сумма
Задолженность за страхователем на начало расчетного периода	1	0,00	Задолженность за территориальным органом Фонда на начало расчетного периода	11	0,00
Начислено к уплате страховых взносов, всего	2	234 900,00	Расходы на цели обязательного социального страхования, всего	12	244 500,00
в т.ч. за последние 3 месяца отчетного периода	3	234 900,00 104 400,00	в т.ч. за последние 3 месяца отчетного периода	13	244 500,00
1 месяц			1 месяц		0,00
2 месяц	4	78 300,00	2 месяц	14	0,00
3 месяц	5	52 200,00	3 месяц	15	244 500,00
Доначислено страховых взносов	6	—	Уплачено страховых взносов	16	104 400,00
Не принято к зачету расходов	7	—	в т.ч. за последние 3 месяца отчетного периода	17	104 400,00
			1 месяц		0,00
			2 месяц	18	104 400,00
			3 месяц	19	0,00
Получено от территориального органа Фонда в возмещение произведенных расходов	8	—	Сумма списанной задолженности страхователя	20	—
Возврат (зачет) сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов	9	—			
Задолженность за территориальным органом Фонда на конец отчетного (расчетного) периода	10	114 000,00	Задолженность за страхователем на конец отчетного (расчетного) периода	21	—

Начисленные взносы

Не нужно заполнять взносы за все три месяца, если компания подает заявление до окончания квартала. Эти сведения пока не известны. Раньше некоторые специалисты фондов требовали писать предполагаемые взносы. Вы не обязаны это делать. Запишите взносы, которые успели начислить на дату подачи документов.

Задолженность

В строке 10 сначала сложите расходы на пособия и уплаченные взносы. Из этой суммы вычтите начисленные взносы. Пишите долг полностью, даже если хотите возместить только часть суммы.

Платежи

Отразите в справке, сколько взносов за платили на момент подачи документов. Платежи за 2016 год не учитывайте.

Пособия

Заполните все расходы на пособия за период, по итогам которого вы обратились за возмещением. Например, за два месяца, квартал или другой период. Сумма в строке 12 должна совпадать с итогом в расшифровке (см. образец 3).



Система Главбуха

Расшифровка расходов на цели обязательного социального страхования и расходов, осуществляемых за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета

(руб. коп.)

Наименование статей расходов	Код строки	Количество дней, выплат, пособий	Расходы	
			всего	в т. ч. за счет средств, финансируемых из федерального бюджета
1	2	3	4	5
Пособия по временной нетрудоспособности (без учета пособий, выплаченных в пользу работающих иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в Российской Федерации, кроме лиц, являющихся гражданами государств — членом ЕАЭС *) (число случаев ())	1	51	91 954,50	—
из них: по внешнему совместительству (число случаев ())	2	—	—	—
Пособия по временной нетрудоспособности работающим иностранным гражданам и лицам без гражданства, временно пребывающим в Российской Федерации, кроме лиц, являющихся гражданами государств — членом ЕАЭС (число случаев ())	3	—	—	X
из них: по внешнему совместительству (число случаев ())	4	—	—	X
По беременности и родам (число случаев ())	5	376	150 800,31	—
из них: по внешнему совместительству (число случаев ())	6	—	—	—
Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских организациях в ранние сроки беременности	7	3	1745,19	X
Единовременное пособие при рождении ребенка	8	—	—	X
Ежемесячное пособие по уходу за ребенком (количество получателей ())	9	—	—	—
в том числе: по уходу за первым ребенком (количество получателей ())	10	—	—	—
по уходу за вторым и последующими детьми (количество получателей ())	11	—	—	—
Социальное пособие на потребление или возмещение стоимости гарантированного перечня услуг по уходу за инвалидами	12	—	—	X
Оплата дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами	13	—	—	—
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, начисленные на оплату дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами	14	X	—	—
Итого:	15	X	244 500,00	—

Графа 3

В письме ФСС нет порядка заполнения документов. Можно воспользоваться правилами для старого 4-ФСС. В строках 1–6, 12 ставьте количество дней, которые оплатили за счет ФСС, по строкам 9–11 — количество выплат, в 7, 8, 14 — число пособий.

Общая сумма

Распишите по выплатам всю сумму, а не разницу, которую хотите возместить из фонда.

Графа 4

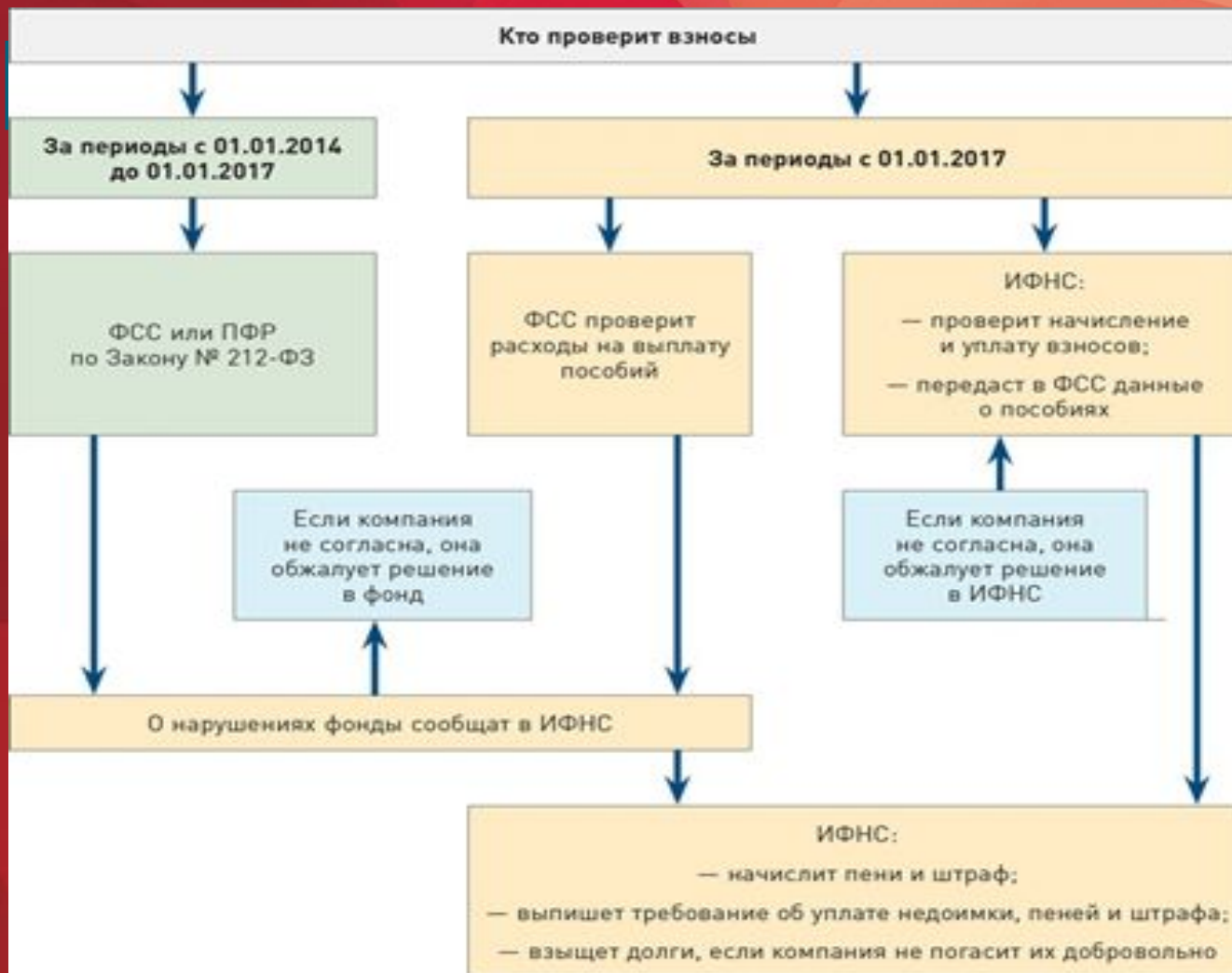
Расшифровку, как и справку, заполняйте нарастающим итогом с начала года. Пишите пособия, которые оплатили за счет ФСС. Выплаты за первые три дня болезни не включайте.



Система Главбух



Основания для применения штрафных санкций	Норма НК РФ
За непредставление расчета в установленный срок	Пункт 1 ст. 119
За грубое нарушение правил учета, повлекшее за собой занижение базы для исчисления страховых взносов	Пункт 3 ст. 120
За неуплату (в том числе частичную) сумм страховых взносов в результате занижения базы для их исчисления, иное неправильное исчисление страховых взносов или другие неправомерные действия (бездействие), если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных ст. ст. 129.3 и 129.5 НК РФ	Пункт 1 ст. 122
За совершенные умышленно деяния, предусмотренные п. 1 ст. 122 НК РФ	Пункт 3 ст. 122
За непредставление в срок документов и (или) иных сведений, предусмотренных налоговым законодательством, если такое деяние не содержит признаков правонарушений, установленных ст. ст. 119, 129.4 и 129.6, п. п. 1.1 и 1.2 ст. 126 НК РФ	Пункт 1 ст. 126
За непредставление в срок сведений о налогоплательщике (плательщике страховых взносов), отказ лица представить имеющиеся у него документы, предусмотренные НК РФ, со сведениями о налогоплательщике (плательщике страховых взносов) по запросу налогового органа либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями, если такое деяние не содержит признаков нарушений, предусмотренных ст. ст. 126.1 и 135.1 НК РФ	Пункт 2 ст. 126



Сведения о застрахованных лицах

1. Реквизиты страхователя (заполняются обязательно):

Регистрационный номер в ПФР 087-103-123567
 Наименование (краткое) ООО «Компания»
 ИНН 7710222222 КПП 771001001

2. Отчетный период 12 календарного года 2016 (заполняется обязательно)
 (01 — январь, 02 — февраль, 03 — март, 04 — апрель, 05 — май, 06 — июнь, 07 — июль, 08 — август, 09 — сентябрь, 10 — октябрь, 11 — ноябрь, 12 — декабрь)

3. Тип формы (код) исод (заполняется обязательно одним из кодов: «исод», «доп», «отмн») — исод — исодная форма, впервые подаваемая страхователем о застрахованных лицах за данный отчетный период
 «доп» — дополняющая форма, подаваемая с целью дополнения ранее принятых ПФР сведений о застрахованных лицах за данный отчетный период
 «отмн» — отменяющая форма, подаваемая с целью отмены ранее неверно поданных сведений о застрахованных лицах за указанный отчетный период.

4. Сведения о застрахованных лицах:

(указываются данные о застрахованных лицах — работниках, с которыми в отчетном периоде заключены, продолжают действовать или прекращены трудовые договоры, гражданско-правовые договоры, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, договоры авторского заказа, договоры об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательские лицензионные договоры, лицензионные договоры о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства)

№ п/п	Фамилия, имя, отчество (при наличии) застрахованного лица (заполняются в именительном падеже)	Страховой номер индивидуального лицевого счета (заполняется обязательно)	ИНН (заполняется при наличии у страхователя данных об ИНН физического лица)
1	Иванов Илья Игоревич	150-223-667 19	723254479214
2	Петрова Валентина Васильевна	023-141-257 61	776254479215
3	Львов Александр Владимирович	172-223-677 19	771254479216
4	Глебова Алла Степановна	123-161-287 52	
5	Зинин Андрей Витальевич	175-773-687 54	778254479218
...

Программа оператора может по умолчанию ставить текущий, а не отчетный месяц

Если сомневаетесь в ИНН сотрудника, оставьте поле пустым

Генеральный директор ООО «Компания»
 Наименование должности руководителя

Глебов
 (Подпись)

Иванов Илья Игоревич
 (Ф.И.О.)

30.12.2016



Система Главбух