

Заработная плата в государственном (муниципальном) учреждении в 2016 году. НДФЛ и страховые

Семинары. Мастер-классы.
Форумы

Вебинары

Профессиональное обучение

Повышение квалификации

Зарубежные бизнес-
семинары

Корпоративное обучение

22.11.2016

Чернушенко Нина Дмитриевна



генеральный директор консалтинговой компании, консультант по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения, автор статей в журналах «Учет в сфере образования», «Учет в казенных учреждениях», «Зарплата в бюджетном учреждении». Практический опыт работы в бюджетной сфере более 30 лет в должностях главного бухгалтера, главного ревизора, внутреннего аудитора

Программа

1. Оплата труда.

Правительством РФ утверждена система независимой оценки квалификации на соответствие профессиональным стандартам.

Создание специальных центров оценки квалификаций. Изменения внесены в Трудовой и Налоговый кодексы.

С 2017 года в Трудовой кодекс РФ введено понятие «предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы».

Устанавливается обязанность определения предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров учреждений и среднемесячной заработной платы их работников.

Изменение по вопросу удержания за неотработанные дни отпуска при увольнении сотрудника.

Установлены новые сроки хранения документов по личному составу.

С 3 октября 2016 года усилена ответственность работодателей за нарушения, касающиеся оплаты труда.

2. Служебная командировка.

Документальное оформление командировок в свете последних требований, изменение порядка и размеров возмещения расходов, связанных со служебными командировками. Командировочные расходы на зарплатную карту сотрудника – позиция Минфина. Проезд в командировку воздушным транспортом российских авиакомпаний – новые требования законодательства.

3. Налог на доходы физических лиц.

Изменения и дополнения, внесенные в главу 23 НК РФ с 2016 года.

Определение даты фактического получения доходов. Изменение сроков уплаты в бюджет НДФЛ налоговым агентом с больничных и отпускных.

Уточнение особенностей перечисления НДФЛ организациями, имеющими обособленные подразделения. Новая ежеквартальная отчетность, особенности заполнения, ответственность, разъяснения контролирующих органов.

Действия налогового агента в случае невозможности удержать НДФЛ. Уплата НДФЛ с авансов – позиция НК РФ и МФ РФ. Обязанности налогового агента при предоставлении налоговых вычетов: стандартных, социальных, имущественных, профессиональных.

Ужесточение ответственности за представление недостоверных сведений по физическим лицам. Организация и проведение мероприятий по уточнению ИНН работников и иных физических лиц.

4. Страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование.

Изменения 2016 года в части страховых взносов. Введение ежемесячной отчетности в Пенсионный фонд. Изменение срока уплаты взносов на травматизм.

Передача с 2017 года полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование налоговым органам. В Налоговый кодекс вводится раздел XI «Страховые взносы». Разработан план по переходу. Изменение срока сдачи отчетности.

Утверждены требования к порядку принятия решений о признании безнадежной ко взысканию задолженности по платежам в бюджет.

Регламент вебинара:
10.00 – 10.45. I часть
10.45 – 11.00. Перерыв
11.00 – 11.45. II часть
11.45 – 12.00. Перерыв
12-00 -13-00 III часть

Прием вопросов до 12-00

1. Оплата труда

Правительством РФ утверждена система независимой оценки квалификации на соответствие профессиональным стандартам

[Федеральный закон от 03.07.2016 N 238-ФЗ "О независимой оценке квалификации"](#)

Принят закон, регулирующий проведение независимой оценки квалификации работников или лиц, претендующих на осуществление определенного вида трудовой деятельности.

Независимая оценка квалификации представляет собой процедуру подтверждения соответствия квалификации соискателя положениям профессионального стандарта или квалификационным требованиям, установленным законодательством, проведенную центром оценки квалификаций.

Создание специальных центров оценки квалификаций с 1 января 2017 года. Изменения внесены в Трудовой и Налоговый кодексы.

Подтверждать соответствие установленным квалификационным требованиям будут специальные центры оценки квалификаций.

Независимая оценка квалификации проводится в форме профессионального экзамена центром оценки квалификаций в порядке, установленном Правительством РФ.

[Распоряжение Правительства РФ от 29.09.2016 N 2042-р <О центре профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации рабочих кадров>](#)

Базовым центром профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации рабочих кадров будет АНО "Национальное агентство развития квалификаций"

Закон не применяется в отношении государственных служащих.

Налоговые льготы предоставляются работодателю, направившему работника на независимую оценку. Так, согласно [пп. 23 п. 1 ст. 264 НК РФ](#) [расходы на прохождение независимой оценки, как и расходы на обучение, не облагаются налогом на прибыль, если прохождение оценки осуществляется на основании договора об оказании услуг, а работник, направленный на оценку, трудится на основании трудового договора.](#)

Согласно новой [ст. 187 ТК РФ](#), если сотрудник проходит оценку квалификации [с отрывом от работы, за ним должны быть сохранены место работы и средняя зарплата по основному месту работы. Если же прохождение НОК осуществляется в другой местности, производится оплата командировочных расходов в порядке и размерах, которые предусмотрены для лиц, направляемых в служебные командировки.](#)

С 1 января 2017 года на стоимость независимой оценки квалификации работника НДФЛ не начисляется ([п. 21.1 ст. 217 НК РФ](#)). Изменения предусмотрены Федеральным [законом](#) от 03.07.2016 N 251-ФЗ.

С 2017 года в Трудовой кодекс РФ введено понятие «предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы»

Федеральным [законом](#) от 03.07.2016 N 347-ФЗ в [ст. 145](#) ТК РФ внесены изменения, которые вступают в силу с 1 января 2017 г.

Новая редакция [ст. 145](#) устанавливает требование соблюдения уровня кратности соотношения среднемесячной заработной платы руководителя государственного (муниципального) учреждения (его заместителя) и главного бухгалтера.

К лицам, допустившим нарушение в виде несоблюдения установленного нормативно-правовыми актами соотношения средней заработной платы руководителя и работников учреждения, применяется дисциплинарное взыскание.

Устанавливается обязанность определения предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров учреждений и среднемесячной заработной платы их работников.

Соотношения зарплат определяется путем деления среднемесячной заработной платы руководителя (заместителя руководителя, главного бухгалтера) на среднемесячную зарплату работников этой организации.

Правительству РФ, органам государственной власти субъектов РФ и органам местного самоуправления предоставлено право устанавливать перечни организаций, на которые не будут распространяться указанные выше предельные уровни.

Информация о рассчитываемой за календарный год среднемесячной заработной плате руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров государственных внебюджетных фондов, учреждений размещается в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

Изменение по вопросу удержания за неотработанные дни отпуска при увольнении

Согласно [абз. 5 ч. 2 ст. 137](#) ТК РФ при увольнении работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, за неотработанные дни отпуска могут производиться удержания из его заработной платы для погашения его задолженности перед работодателем. Согласия работника на такое удержание не требуется ([ч. 3 ст. 137](#) ТК РФ).

Если работодатель фактически не смог удержать задолженность за неотработанные дни отпуска из-за недостаточности сумм, причитающихся работнику при увольнении, то взыскать эти суммы в судебном порядке он не сможет ([п. 5](#) Обзора судебной практики ВС РФ за третий квартал 2013 года, утвержденного Президиумом ВС РФ 05.02.2014; [Определение](#) ВС РФ от 12.09.2014 N 74-КГ14-3).

В соответствии с [п. 221](#) Инструкции N 157н расчеты по суммам задолженности бывших работников перед учреждением за неотработанные дни отпуска при их увольнении до окончания того рабочего года, в счет которого они уже получили ежегодный оплачиваемый отпуск, ведутся на счете 0 209 30 000 "Расчеты по компенсации затрат".

Установлены новые сроки хранения документов по личному составу

В соответствии с [ч. 1 ст. 17](#) Федерального закона от 22.10.2004 N 125-ФЗ "Об архивном деле в Российской Федерации" организации обязаны обеспечивать сохранность архивных документов, в том числе документов по [личному составу](#).

Срокам временного хранения документов по личному составу посвящена отдельная статья - [ст. 22.1](#) Федерального закона от 22.10.2004 N 125-ФЗ .

Предусмотрено снижение срока хранения документов по личному составу с 75 до 50 лет. Изменение не распространяется на документы по личному составу:

- созданные до 2003 г.;
- образовавшиеся в связи с прохождением гражданами государственной службы, не являющейся государственной гражданской службой.

С 3 октября 2016 года усилена ответственность работодателей за нарушения, касающиеся оплаты труда

[Федеральным законом от 03.07.2016 N 272-ФЗ](#) в новой редакции изложена [статья 5.27 КоАП РФ](#). Увеличены штрафы за невыплату или неполную выплату заработной платы.

Так, невыплата или неполная выплата в установленный срок заработной платы либо других выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений, если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния, либо установление заработной платы в размере менее размера, предусмотренного трудовым законодательством, повлечет наложение административного штрафа:

- на должностных лиц в размере от 10 тысяч до 20 тысяч рублей (при повторном правонарушении - от 20 тысяч до 30 тысяч рублей либо дисквалификация на срок от 1 года до 3 лет);
- на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от 1 тысячи до 5 тысяч рублей;
- на юридических лиц - от 30 тысяч до 50 тысяч рублей.

2. Служебная командировка

Документальное оформление командировок в свете последних требований, изменение порядка и размеров возмещения расходов, связанных со служебными командировками.

В соответствии со [ст. 166](#) ТК РФ служебной командировкой признается поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы.

Особенности направления работников в служебные командировки установлены Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки".

Ранее [п. 11](#) Положения N 749 было установлено, что размеры расходов, связанных с командировкой, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом. Согласно изменениям, внесенным в данный [пункт Постановлением](#) Правительства РФ от 16.10.2014 N 1060, порядок и размеры возмещения расходов, связанных с командировками, определяются в соответствии с положениями [ст. 168](#) ТК РФ.

Согласно поправкам, внесенным в [статью](#) 168 ТК РФ Федеральным [законом](#) от 02.04.2014 N 55-ФЗ, порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливаются:

- в отношении работников, заключивших трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работников государственных внебюджетных фондов РФ, федеральных государственных учреждений нормативными правовыми актами Правительства РФ;
- в отношении работников, заключивших трудовой договор о работе в государственных органах субъектов РФ, работников государственных учреждений субъектов РФ - нормативными правовыми актами органов государственной власти субъектов РФ;
- в отношении лиц, работающих в органах местного самоуправления, работников муниципальных учреждений - нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Учитывая введенные новшества, можно сделать вывод, что с 16.10.2014 года государственные (муниципальные) учреждения не вправе самостоятельно устанавливать в коллективном договоре и локальном нормативном акте порядок и размеры возмещения командировочных расходов в отношении своих работников.

Согласно [п. 1](#) Постановления N 729 от 02.10.2002 возмещение расходов, связанных со служебными командировками на территории РФ, работникам федеральных государственных учреждений осуществляется в следующих размерах:

1) расходов на наем жилого помещения (кроме случая, когда направленному в служебную командировку работнику предоставляется бесплатное помещение) - в размере фактических расходов, подтвержденных соответствующими документами, но не более 550 руб. в сутки.

При отсутствии документов, подтверждающих эти расходы, - 12 руб. в сутки;

2) расходов на выплату суточных - в размере 100 руб. за каждый день нахождения в служебной командировке;

3) расходов на проезд к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы (включая оплату услуг по оформлению проездных документов, расходы за пользование в поездах постельными принадлежностями):

а) в размере фактических расходов, подтвержденных проездными документами, но не выше стоимости проезда:

- железнодорожным транспортом - в купейном вагоне скорого фирменного поезда;

- водным транспортом - в каюте V группы морского судна регулярных транспортных линий и линий с комплексным обслуживанием пассажиров, в каюте II категории речного судна всех линий сообщения, в каюте I категории судна паромной переправы;

- воздушным транспортом - в салоне экономического класса;

- автомобильным транспортом - в автотранспортном средстве общего пользования (кроме такси);

б) при отсутствии проездных документов, подтверждающих произведенные расходы, - в размере минимальной стоимости проезда:

- железнодорожным транспортом - в плацкартном вагоне пассажирского поезда;
- водным транспортом - в каюте X группы морского судна регулярных транспортных линий и линий с комплексным обслуживанием пассажиров, в каюте III категории речного судна всех линий сообщения;
- автомобильным транспортом - в автобусе общего типа.

Расходы, превышающие размеры, установленные [п. 1 постановления](#), а также [иные связанные со служебными командировками расходы \(при условии, что они произведены работником с разрешения или с ведома работодателя\) возмещаются федеральными государственными органами, государственными внебюджетными фондами РФ и федеральными государственными учреждениями за счет экономии средств, сложившейся в процессе исполнения бюджетной сметы получателя средств федерального бюджета, средств соответствующих бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, а также плана финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного учреждения.](#)

Документальное оформление направления работника в командировку

Согласно п. 3 Положения N 749 работники направляются в командировки на основании письменного решения работодателя.

Оформляется приказ о направлении работника в командировку по форме 0301022 "Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку", утвержденной Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1, либо разработать форму приказа самостоятельно с включением в нее всех обязательных реквизитов.

Оформление каких-либо иных документов при направлении работника в командировку теперь не требуется. Ранее составляемые командировочное удостоверение и служебное задание с 08.01.2015 отменены Постановлением Правительства РФ от 29.12.2014 N 1595. Учреждение имеет право продолжать использовать указанные документы, при условии, что их формы будут утверждены в Учетной политике.

В случае отсутствия проездных документов фактический срок пребывания работника в командировке работник подтверждает документами по найму жилого помещения в месте командирования.

При проживании в гостинице указанный срок пребывания подтверждается квитанцией (талоном) либо иным документом, подтверждающим заключение договора на оказание гостиничных услуг по месту командирования, содержащим сведения, предусмотренные [Правилами](#) предоставления гостиничных услуг в РФ, утвержденными постановлением Правительства РФ от 25 апреля 1997 г. N 490 "Об утверждении Правил предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации".

При отсутствии проездных документов, документов по найму жилого помещения либо иных документов, в целях подтверждения фактического срока пребывания в месте командирования работником представляются служебная записка и (или) иной документ о фактическом сроке пребывания работника в командировке, содержащий подтверждение принимающей стороны (организации либо должностного лица) о сроке прибытия (убытия) работника к месту командирования (из места командировки)".

Командировочные расходы на зарплатную карту сотрудника – позиция Минфина.

В соответствии с [ч. 1 ст. 168](#) ТК РФ при направлении работника в служебную командировку работодатель обязан возместить ему командировочные расходы, в том числе расходы по проезду, найму жилого помещения и суточные.

В целях минимизации наличного денежного обращения, Министерство финансов Российской Федерации и Федеральное казначейство считают возможным перечисление средств на банковские счета физических лиц - сотрудников организаций в целях осуществления ими с использованием карт физических лиц, выданных в рамках "зарплатных" проектов, оплаты командировочных расходов и компенсации сотрудникам документально подтвержденных расходов (Письмо МФ РФ N 02-03-10/37209, Казначейства России N 42-7.4-05/5.2-554 от 10.09.2013).

При этом стоит учесть требования ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете": в нормативном акте, определяющем учетную политику организации, должны быть предусмотрены положения о порядке расчетов с подотчетными лицами .

Важно помнить, что выдать деньги под отчет можно только на основании личного заявления работника (п. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"), а также [п. 213 Инструкции](#), утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н.

Текст заявления составляется в произвольной форме с обязательным включением следующих реквизитов:

- суммы денег под отчет;
- срока, на который выдаются денежные средства;
- подписи руководителя учреждения;
- даты написания заявления.

Проезд в командировку воздушным транспортом российских авиакомпаний – новые требования

законодательства

Указом Президента РФ от 30.09.2015 N 492 внесены изменения в порядок и условия командирования федеральных государственных гражданских служащих, утвержденные Указом Президента Российской Федерации от 18 июля 2005 г. N 813".

Порядок N 813 дополнен п. 21.2, в соответствии с которым при использовании воздушного транспорта для проезда гражданского служащего к месту командирования и (или) обратно - к постоянному месту прохождения федеральной государственной гражданской службы проездные документы (билеты) оформляются (приобретаются) только на рейсы российских авиакомпаний или авиакомпаний других государств - членов Евразийского экономического союза , за исключением случаев, когда указанные авиакомпании не осуществляют пассажирские перевозки к месту командирования гражданского служащего либо когда оформление (приобретение) проездных документов (билетов) на рейсы этих авиакомпаний невозможно ввиду их отсутствия на весь срок командировки гражданского служащего. Указанные изменения вступили в силу с 30.09.2015.

Постановление Правительства РФ от 07.03.2016 N 171 "О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам использования воздушного транспорта для проезда отдельных категорий лиц, которым расходы на проезд возмещаются за счет средств федерального бюджета".

Правила, установленные в [Постановлении Правительства РФ N 171, затронут такие категории пассажиров, как:](#)

- направляемые в командировку федеральные госслужащие, а также сотрудники ПФР, ФФОМС и ФСС ([абз. 4 пп. "в" п. 1 Постановления Правительства РФ от 02.10.2002 N 729](#));
- военнослужащие, граждане, уволенные с военной службы, и члены их семей ([п. 1 Постановления Правительства РФ от 20.04.2000 N 354](#));
- участники Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в Россию соотечественников, проживающих за рубежом, при переезде к будущему месту проживания ([Постановление Правительства РФ от 10.03.2007 N 150](#));

- свидетели, переводчики, специалисты, эксперты и понятые, привлекаемые для осуществления налогового контроля ([п. 2 Положения о порядке выплаты и размерах сумм, подлежащих выплате свидетелям, переводчикам, специалистам, экспертам и понятым, привлекаемым для участия в производстве действий по осуществлению налогового контроля, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 16.03.1999 N 298;](#)

- космонавты, кандидаты в космонавты, инструкторы-космонавты и члены их семей при проезде к месту санаторно-курортного лечения и обратно ([п. 10 Положения о материальном обеспечении космонавтов в Российской Федерации, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 17.05.1993 N 455, действует в редакции от 15.12.2012\)](#) и т.д.

Органам государственной власти субъектов РФ и органам местного самоуправления п.3 Указа Президента РФ от 30.09.2015 N 492 рекомендовано уточнить порядок и условия командирования государственных гражданских служащих субъектов РФ и муниципальных служащих с учетом положений данного Указа.

3. Налог на доходы физических лиц

Изменения и дополнения, внесенные в главу 23 НК РФ с 2016 года.

Не облагаются НДФЛ доходы в виде задолженности по ипотеке в случае реструктуризации ипотечного кредита в рамках правительственной программы помощи ипотечным заемщикам, а также в случае прекращения обязательств по кредиту и передачи банку залога по кредиту.

Уточнен порядок освобождения от НДФЛ средств помощи ветеранам и труженикам тыла ВОВ, бывшим узникам нацистских концлагерей и военнопленным. В соответствии с поправками полностью не облагается НДФЛ помощь, оказанная за счет бюджетных средств, средств иностранных государств. Помощь иных лиц не облагается в сумме, не превышающей 10 тыс. руб. за год. Эти и поправки в [ст. 217 НК РФ](#) действуют с 1 января 2016 года.

**Определение даты фактического получения доходов.
Изменение сроков уплаты в бюджет НДФЛ
налоговым агентом с больничных и отпускных.**

Удержанный НДФЛ надо перечислить в бюджет в следующие сроки (п. п. 1, 2 ст. 223, п. 6 ст. 226 НК РФ).

Виды выплат	Срок перечисления НДФЛ
Зарплата за первую половину месяца (<u>аванс</u>)	В день перечисления НДФЛ с зарплаты за вторую половину месяца (окончательный расчет)
Зарплата, в том числе подлежащая выплате при <u>увольнении работника</u>	Не позднее дня, следующего за днем <u>выплаты заработной платы</u>
<u>Отпускные</u> и <u>Пособие по временной нетрудоспособности</u>	Не позднее последнего дня месяца, в котором выплачивались отпускные или пособие по временной нетрудоспособности
Доходы, выданные в <u>натуральной форме</u> , <u>Материальная выгода</u>	Не позднее дня, следующего за днем выплаты любых денежных доходов

Уточнение особенностей перечисления НДФЛ организациями, имеющими обособленные подразделения.

Согласно [п. 7 ст. 226](#) НК РФ налоговые агенты - российские организации, указанные в [п. 1 ст. 226](#) НК РФ, обязаны перечислять исчисленный и удержанный НДФЛ как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

При этом сумма налога, которая должна быть уплачена в бюджет за работников обособленного подразделения по месту нахождения этого подразделения, определяется исходя из суммы налогооблагаемого дохода, начисляемого и выплачиваемого таким работникам.

Отчитаться по НДФЛ за работников обособленного подразделения нужно по месту его учета. Это правило применяют российские юридические лица, имеющие обособленные подразделения, при подаче [расчета по НДФЛ и сведений о доходах физлиц \(абз. 4 п. 2 ст. 230 НК РФ\)](#).

Новая ежеквартальная отчетность, особенности заполнения, ответственность, разъяснения контролирующих органов.

С отчетности за I квартал 2016 года применяется Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ).

Форма утверждена [Приказом](#) ФНС России от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@.

Срок сдачи - за первый квартал, полугодие, девять месяцев - не позднее [последнего дня месяца](#), следующего за соответствующим периодом, за год - не позднее [1 апреля](#) года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Расчет [6-НДФЛ](#) представляется по всем физлицам, которым организация выплачивала доходы, кроме тех, кому выплачивали только доходы ([п. 1 ст. 80](#), [пп. 1 п. 1 ст. 227](#), [пп. 2 п. 1 ст. 228](#), [п. 2 ст. 230](#) НК РФ:

- по договорам [купли-продажи](#);
- по договорам, заключенным с ними как с предпринимателями;
- которые в полной сумме не облагаются НДФЛ по [ст. 217](#) НК РФ.

Раздел 1 формы 6-НДФЛ заполняют на отчетную дату (31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря соответственно) 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@](#)).

Раздел 2 формы 6-НДФЛ заполняется на отчетную дату (31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря соответственно) (Письмо ФНС от 25.02.2016 N БС-4-11/3058@ [\(п. 2\)](#)).

В нем 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 [\(п. 3\)](#)).

Действия налогового агента в случае невозможности удержать НДФЛ

Пункт 5 статья 226 НК РФ. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами.

При невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога.

Форма сообщения о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога, а также порядок его представления в налоговый орган утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Уплата НДФЛ с авансов – позиция НК РФ и МФ РФ

Удержание НДФЛ из зарплаты работника производится в последний день месяца, за который начислена зарплата, или в следующем месяце.

На основании пункта 4 статьи 226 НК РФ налоговые агенты обязаны удержать исчисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

В последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход в виде оплаты труда, налоговым агентом производится исчисление суммы НДФЛ.

До истечения месяца доход в виде оплаты труда не может считаться полученным налогоплательщиком. Соответственно, до окончания месяца налог не может быть исчислен и удержан (Письмо ФНС России от 29.04.2016 N БС-4-11/7893).

НДФЛ, который перечислен в бюджет раньше срока выплаты дохода, ИФНС налогом не признает.

По мнению Минфина и ФНС, в этом случае обязанность налогового агента по перечислению НДФЛ не является исполненной ([п. 9 ст. 226 НК РФ, Письма Минфина от 16.09.2014 N 03-04-06/46268, ФНС от 29.09.2014 N БС-4-11/19714@](#)).

Чтобы погасить задолженность, нужно заново уплатить налог в полной сумме НДФЛ, уплаченный раньше срока, зачесть в счет предстоящих платежей не получится, его можно только вернуть из бюджета (Письмо ФНС от 29.09.2014 N БС-4-11/19714@).

Обязанности налогового агента при предоставлении налоговых вычетов: стандартных, социальных, имущественных

С принятием Федерального [закона](#) от 06.04.2015 N 85-ФЗ с 1 января 2016 г. налогоплательщикам предоставлена возможность получить социальный вычет на обучение и лечение у работодателя.

Ранее у работодателя можно было получить только имущественный вычет.

Порядок предоставления работнику имущественного вычета по НДФЛ в случае обращения к работодателю не с первого месяца календарного года (Письмо Минфина РФ от 06.10.2016 № 03-04-05/58149).

При обращении физлица к работодателю с заявлением о предоставлении имущественного вычета не в первом, а в одном из последующих месяцев календарного года НДФЛ исчисляется за весь истекший с начала года период с применением имущественного вычета.

Ужесточение ответственности за представление недостоверных сведений по физическим лицам.

Организация и проведение мероприятий по уточнению ИНН работников и иных физических лиц

Минфин поддержал ФНС: если в справке о доходах ИНН физлица недостоверен, назначается штраф.

Налоговое ведомство разъясняло, что налоговым агентам, сдавшим 2-НДФЛ с неправильным ИНН работника, грозит ответственность за представление документов с недостоверными сведениями. Штраф составляет 500 руб. за каждый такой документ. С подходом ФНС согласился Минфин.

Что касается представления сведений о доходах физического лица с указанием некорректного ИНН (присвоенного иному физическому лицу), это является представлением документов, содержащих недостоверные сведения, и образует состав налогового правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст. 126.1 НК РФ (Письма Минфина России от 18.04.2016 N N 03-04-06/22325, 03-04-06/22209, ФНС России от 09.03.2016 N N БС-3-11/959@, БС-3-11/957@, БС-4-11/369).

Минфин разъяснил, что организация должна принять все возможные меры по идентификации физлица, получившего от нее доход, в том числе направить соответствующий запрос в налоговый орган.

Если ИНН не указан в справке 2-НДФЛ, поскольку он отсутствует, то нарушений нет.

Минфин РФ рекомендует: [Письмо](#) Минфина России от 18.04.2016 N 03-04-06/22325. Если работник не представил ИНН, следует запросить его у налогового органа.

Во избежание споров с проверяющими, следует воспользоваться сервисом "Узнай чужой ИНН" на сайте ФНС и попытаться с его помощью выяснить ИНН работников. Если данные не найдены в базе, желательно сохранить доказательства. Тогда в справке 2-НДФЛ безопасно оставлять [поле](#) "ИНН в Российской Федерации" пустым.

4. Страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское

страхование

Изменения 2016 года в части страховых взносов. Введение ежемесячной отчетности в Пенсионный фонд.

С 1 апреля 2016 года введена новая форма: Сведения о застрахованных лицах (форма СЗВ-М).

Форма утверждена - [Постановлением](#) Правления ПФ РФ от 01.02.2016 N 83п. Установлен срок сдачи - ежемесячно не позднее [10-го числа](#) месяца, следующего за отчетным периодом – месяцем.

[Форму СЗВ-М](#) сдают все организации, имеющие работников, устроенных по трудовым или гражданско-правовым договорам. В отчет включаются все сотрудники, в том числе находящиеся в отпусках по уходу за ребенком и по беременности и родам.

Изменение срока уплаты взносов на травматизм с 1 января 2016 года.

С 1 января 2016 года перечислять взносы нужно не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным.

Срок уплаты взносов на травматизм не зависит от вида договора.

Такие поправки внесены в п. 4 ст. 22 Закона о страховании от несчастных случаев на производстве закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ.

До 1 января 2016 года срок уплаты взносов на травматизм зависел от того, в рамках какого договора производятся выплаты, на которые начисляются взносы - трудового или гражданско-правового. Изменения предусмотрены Федеральным законом от 29.12.2015 N 394-ФЗ.

Передача с 2017 года полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование налоговым органам. В Налоговый кодекс вводится раздел XI «Страховые взносы».

С 1 января 2017 года ФНС России наделена полномочиями по администрированию уплаты страховых взносов

[Вступает в силу Федеральный закон от 03.07.2016 N 243-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование».](#)

Налоговый кодекс РФ дополнен положениями, устанавливающими нормативно-правовое регулирование правил исчисления и уплаты страховых взносов в ПФР, ФСС РФ и ФФОМС, а также осуществления функций по администрированию налоговыми органами указанных платежей.

Изменение срока сдачи отчетности

Крайний срок уплаты взносов остается прежним - 15-е число месяца, следующего после месяца, за который они начислены. Изменения предусмотрены Федеральным законом от 03.07.2016 N 243-ФЗ

С 2017 г. вместо РСВ-1 ПФР и 4 - ФСС надо будет сдавать единый расчет по страховым взносам в налоговую инспекцию по месту учета. Это будет ежеквартальная отчетность по начисленным и уплаченным взносам в Пенсионный фонд, ФФОМС и ФСС РФ (ст. 423 НК РФ).

Расчет по взносам на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование потребует представлять раз в квартал не позже 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом (п. 7 ст. 431 НК РФ).

ФНС РФ своим приказом от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@ утвердила форму и формат расчета по страховым взносам.

В новой форме оптимизирован состав показателей, идентифицирующих работника и работодателя, а также сокращены лишние и дублирующие показатели.

Единая форма расчета по страховым взносам кроме титульного листа включает три раздела:

Раздел 1. Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов

Раздел 2. Сводные данные об обязательствах плательщиков страховых взносов - глав крестьянских (фермерских) хозяйств

Раздел 3. Персонифицированные сведения о застрахованных лицах

При этом раздел 1 содержит 10 приложений, а раздел 2 дополняется одним приложением.

Утверждены требования к порядку принятия решений о признании безнадежной ко взысканию задолженности по платежам в бюджет

Постановлением Правительства РФ от 6 мая 2016 года N 393 утверждены [общие требования к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.](#)

Рекомендовано федеральным государственным органам, государственным органам субъектов РФ, органам местного самоуправления, органам управления государственными внебюджетными фондами, иным организациям, осуществляющим бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджетов бюджетной системы РФ, разработать и утвердить акты, содержащие порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы РФ.

Об учете нереальной к взысканию задолженности и порядке ее списания с балансового учета (Письмо МФ РФ от 21 октября 2015 г. N 02-08-11/60471).