



Единый семинар в 100 городах
8 апреля 2015 года

Изменения законодательства по НДС, НДФЛ, налогу на прибыль, УСН, ЕНВД и их отражение в 1С:Предприятии

Докладчик

- **Новая форма декларации по НДС**
- Начиная с налогового периода за I квартал 2015 года в налоговую декларацию по НДС включаются сведения, указанные в книге покупок и книге продаж
- Новая форма декларации утверждена приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@
- Релиз 3.0.38.39 «1С:Бухгалтерии 8»

- **Коды операций по НДС, рекомендованные ФНС**
- До утверждения приказа ФНС рекомендует при заполнении декларации по НДС за I квартал 2015 г. применять коды, приведенные в письме ФНС России от 22.01.2015 № ГД-4-3/794
- Релиз 3.0.38 «1С:Бухгалтерии 8»

- **Сводные счета-фактуры**
- Постановление Правительства РФ от 29.11.2014 № 1279
- Внесены изменения в Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137
- Действует с 01.01.2015
- Изменения дают право в части посреднических операций комитентам (принципалам) составлять сводные счета-фактуры, если закупка или реализация осуществлялась с участием 2-х и более контрагентов
- Официально закреплено право налогоплательщиков вносить дополнительную информацию в счет-фактуру
- Релиз 3.0.37.36 «1С:Бухгалтерии 8»

- **Перенос вычетов по НДС на более поздний период**
- Федеральный закон от 29.11.2014 № 382-ФЗ
- Действует с 01.01.2015
- НДС можно принять к вычету с момента принятия товаров (работ, услуг) к учету в течение 3 лет
- При получении счета-фактуры после окончания налогового периода, но до срока подачи декларации, вычет можно принять в периоде принятия на учет товаров (работ, услуг)
- Релиз 3.0.38 «1С:Бухгалтерии 8»



Налог на прибыль

- **Новая форма декларации по налогу на прибыль**
- Утверждена приказом ФНС России от 26.11.2014 № ММВ-7-3/600@,
- Действует с 10.01.2015
- ФНС России в письме от 05.02.2015 № ГД-4-3/1696@ рекомендует за 2014 год сдавать декларации по налогу на прибыль по новой форме
- Форма и ее автоматическое заполнение реализованы в релизе 3.0.37.38 «1С:Бухгалтерии 8»
- Новый формат, проверка, выгрузка, отправка и возможность вывода на печать декларации реализованы в релизе 3.0.37.40 «1С:Бухгалтерии 8»



Налог на прибыль

- В соответствии с письмом ФНС России от 05.02.2015 № ГД-4-3/1696@, добавлена возможность подготовки декларации по налогу на прибыль организаций за 2014 год по старой редакции формы, утв. приказом ФНС России от 22.03.2012 № ММВ-7-3/174@ (в редакции приказа ФНС России от 14.11.2013 № ММВ-7-3/501@)
- Релиз 3.0.37.43 «1С:Бухгалтерии 8»



Платежи в бюджет

- **Заполнение поля «110» платежного поручения**
- Приказ Минфина России от 30.10.2014 № 126н
- С 01.01.2015 внесены изменения в приказ Министерства финансов РФ от 12.11.2013 № 107н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации»
- В частности, изменился порядок заполнения полей платежного поручения. С 01.01.2015 не заполняется и не отражается в печатной форме поле «Тип платежа»
- Релиз 3.0.37.32 «1С:Бухгалтерии 8»



Платежи в бюджет

- **Заполнение поля «110» платежного поручения**
- ЦБР разъяснил, что с 01.01.2015 если в реквизите «101» содержится значение, то в реквизите 110 должно указываться значение «0»
- Письмо Банка России от 30.12.2014 № 234-Т
- При печати платежного поручения на уплату в бюджет в поле «Тип платежа» всегда указывается значение «0»
- Релиз 3.0.37.37 «1С:Бухгалтерии 8»



Платежи в бюджет

■ Заполнение поля «110» платежного поручения

Платежное поручение ТД99-000012 от 25.03.2015 12:00:00

Печать Копий: 1 Сохранить... Отправить...

Поступ. в банк плат. Списано со сч. плат. 0401060

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 12 25.03.2015 01
Дата Вид платежа

Сумма прописью Сто двадцать тысяч рублей 00 копеек

ИНН 7721052606	КПП 772101001	Сумма	120000-00			
ЗАО "Торговый дом Комплексный"		Сч. №	40702810600023341231			
Плательщик		БИК	044525225			
ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" Г. МОСКВА		Сч. №	30101810400000000225			
Банк плательщика		БИК	044583001			
ОТДЕЛЕНИЕ 1 МОСКВА Г. МОСКВА 705		Сч. №	40101810800000010041			
Банк получателя		Сч. №	40101810800000010041			
ИНН 7721049904		КПП 772101001	Вид оп.	01	Срок плат.	
Управление Федерального казначейства по г. Москве (ИФНС России № 21 по г. Москве)			Наз. пл.		Очер. плат.	5
Получатель		Код	0		Рез. поле	
18210301000011000110	43000000	ТП	КВ.04.2014	0	0	0

Уплата НДС 1/3 квартальной суммы за 4 квартал 2014 года



Выплата зарплаты

- Сотрудникам дано право самим выбирать банк, через который они хотят получать зарплату
- Федеральный закон от 04.11.2014 № 333-ФЗ
- Ст. 136 ТК РФ дополнена:
 - работник вправе заменить кредитную организацию, в которую должна быть переведена заработная плата, сообщив в письменной форме работодателю об изменении реквизитов для перевода заработной платы не позднее чем за пять рабочих дней до дня выплаты заработной платы
- С целью повышения удобства работы сформировать платежные поручения на перечисление зарплаты на каждого работника отдельно можно с помощью обработки «Платежные поручения на каждого работника»
- Релиз 3.0.38 «1С:Бухгалтерии 8»



«Налоговые каникулы» для некоторых ИП на УСН и ЕНВД

- Субъекты РФ вправе устанавливать для ИП ставки 0% при применении УСН и патентной системы налогообложения (ПСН) при соблюдении определенных условий
- Федеральный закон от 29.12.2014 № 477-ФЗ
- ИП должны быть зарегистрированными впервые после вступления в силу законов субъектов РФ и осуществлять деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах
- Если ИП прекратил свою деятельность и снялся с учета, а после вступления в силу законов субъектов РФ вновь зарегистрировался, то применять льготную ставку налога он не может (письмо Минфина России от 26.01.2015 № 03-11-10/2204)
- В «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0) реализовано с выходом очередных релизов

- **Контрольные соотношения для декларации по ЕНВД**
- Письмо ФНС России от 09.12.2014 № ГД-4-3/25464@
- Применяются начиная с I квартала 2015 года
- В «1С:Предприятия» реализовано с выходом очередных релизов



Патентная система налогообложения (ПСН)

- **Новая форма заявления на получение патента (форма № 26.5-1)**
- Приказ ФНС России от 18.11.2014 № ММВ-7-3/589@
- **Новый формат заявления на получение патента**
- Приказ ФНС России от 20.01.2015 № ММВ-7-6/13@
- Новые форма и формат действуют с 10.02.2015
- Релиз 3.0.37.42 «1С:Бухгалтерии 8»



Налог на имущество

- **Расчет налога на имущество**
- Федеральный закон от 24.11.2014 № 366-ФЗ
- Основные средства из I и II амортизационных групп, не облагаются налогом на имущество с 01.01.2015
- Движимое имущество, принятое на учет после 01.01.2013 не облагается налогом на имущество
 - исключение - движимое имущество, принятое на учет после 01.01.2013 года, если оно получено в результате реорганизации, ликвидации или покупки у взаимозависимого лица.
- Релиз 3.0.38 «1С:Бухгалтерии 8»



Транспортный налог

- **Авансовые платежи по транспортному налогу в 2015 году**
- С 2015 в отношении легковых автомобилей средней стоимостью более 3-х миллионов рублей суммы авансовых платежей по транспортному налогу исчисляются с учетом повышающего коэффициента
 - Федеральный закон от 04.11.2014 № 347-ФЗ
 - Регламентная операция «Расчет транспортного налога» с 2015 года рассчитывает авансовые платежи с учетом повышающего коэффициента для ТС, по которым он установлен в элементе справочника «Регистрация транспортных средств»
- Релиз 3.0.38 «1С:Бухгалтерии 8»

- С 01.01.2015 индивидуальные предприниматели освобождаются от обязанности самостоятельно исчислять земельный налог
 - Федеральный закон от 04.11.2014 № 347-ФЗ
 - С 2015 года для ИП исключена из закрытия месяца регламентная операция «Расчет земельного налога», задачи по уплате налога в «Календаре бухгалтера» не создаются
- Релиз 3.0.38 «1С:Бухгалтерии 8»

- **Изменен порядок заполнения декларации по акцизам**
- С 01.01.2015 к подакцизным товарам относятся бензол, параксилол, ортоксилол, авиационный керосин, природный газ (если он реализуется по международному договору) - Федеральный закон от 24.11.2014 № 366-ФЗ
- До утверждения новой формы декларации ФНС рекомендует, как с учетом вступивших изменений заполнять действующую форму, утв. приказом ФНС России от 14.06.2011 № ММВ-7-3/369@
- письмо ФНС России от 30.12.2014 № ГД-4-3/27262@
- Релиз 3.0.37.41 «1С:Бухгалтерии 8»

- **Новые коды видов подакцизных товаров**
- Письмо ФНС России от 30.12.2014 № ГД-4-3/27262@
- ФНС рекомендует применять справочники кодов видов подакцизных товаров и кодов показателей при заполнении налоговой декларации по акцизам
- Релиз 3.0.37.40 «1С:Бухгалтерии 8»

- Изменена дата вступления в силу формы журнала учета объема розничной продажи алкогольной и спиртосодержащей продукции и порядка его заполнения, утв. приказом ФСРАР от 23.05.2014 № 153
- Приказ Росалкогольрегулирования от 01.12.2014 № 372
 - было с 14.12.2014, стало с 01.07.2015
 - Журнал формируется автоматически по данным БУ и по организации, и по отдельным торговым точкам
- Релиз 3.0.37 «1С:Бухгалтерии 8»



Бухгалтерская отчетность

- **Новый Порядок определения стоимости чистых активов**
- Приказ Минфина России от 28.08.2014 № 84н
- Порядок должны применять АО, ООО, ГУП, МУП, производственные и жилищные накопительные кооперативы, хозяйственные партнерства, организаторы азартных игр
- Приказом Минфина № 84н не определена форма расчета стоимости чистых активов
- В программе реализована форма расчета, не противоречащая новому порядку определения стоимости чистых активов
- Релиз 3.0.37.28 «1С:Бухгалтерии 8»

- **Утвержден новый порядок заполнения формы статистической отчетности № ПМ**
- Приказ Росстата от 30.12.2014 № 739
- Форму № ПМ «Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия» представляют малые предприятия, в том числе применяющие УСН (кроме микропредприятий)
- Указания применяются с отчета за январь-март 2015 года
- В «1С:Бухгалтерии 8» реализовано с выходом очередных релизов

- **Новые формы статистической отчетности**
- В «1С:Предприятии» с выходом очередных релизов актуализируются существующие формы статистической отчетности и добавляются новые формы
- В релиз 3.0.38.48 «1С:Бухгалтерии 8» в состав регламентированной отчетности добавлена 41 новая форма статистики



«Зарплатные» изменения. НДФЛ

- **Обновлен порядок заполнения и представления в ИФНС справки 2-НДФЛ**
- Поправки носят технический характер. В частности, уточнено, что порядок не распространяется на сведения, представляемые налоговыми агентами в соответствии со ст. 226.1 НК РФ (при выплате дохода по ценным бумагам)
- Приказ ФНС России от 08.12.2014 № ММВ-7-11/617@
- Действует с 08.02.2015
- В «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3.0) внесение изменений не требуется, в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0) реализовано в релизе 3.0.38



«Зарплатные» изменения. НДФЛ

- Уточнен порядок заполнения 2-НДФЛ при отражении доходов по дивидендам и по операциям с ценными бумагами
- По итогам 2014 года такие доходы не включаются в отчетность 2-НДФЛ, а указываются в декларации по налогу на прибыль
- По заявлению работника может быть выдана справка 2-НДФЛ
- Письмо Минфина России от 29.01.2015 № 03-04-07/3263 доведено до сведения письмом ФНС России от 02.02.2015 № БС-4-11/1443@
- В учетных программах «1С:Предприятие» поддерживается заполнение 2-НДФЛ в соответствии с рекомендациями Минфина России
- Релиз 3.0.21 «1С:Зарплаты и управления персоналом 8», релиз 3.0.38 «1С:Бухгалтерии 8»



«Зарплатные» изменения. НДФЛ

- **Новая форма декларации 3-НДФЛ за 2014 год**
- Приказ ФНС России от 24.12.2014 № ММВ-7-11/671@
- Планируется обеспечить техническую возможность представления налогоплательщиками в налоговые органы налоговых деклараций по форме 3-НДФЛ за 2014 год одновременно по новой форме и по старой, утв. приказом ФНС России от 10.11.2011 № ММВ-7-3/760@
- Письмо ФНС России от 05.02.2015 № 11-2-06/0051@
- В программе обеспечен выбор формы 3-НДФЛ
- Релиз 3.0.37.43 «1С:Бухгалтерии 8»



«Зарплатные» изменения. НДФЛ

- Форма заявления о предоставлении одному из родителей (опекуну, попечителю) дополнительных оплачиваемых выходных дней для ухода за детьми-инвалидами
- Приказ Минтруда России от 19.12.2014 № 1055н
- Релиз 3.0.21 «1С:Зарплаты и управления персоналом 8»



«Зарплата» изменения. Страховые взносы

- **Карточка учета страховых взносов**
- Рекомендована к применению совместным письмом ПФР и ФСС РФ от 09.12.2014 № АД-30-26/16030, №17-03-10/08/4738П
- Релиз 3.0.20 «1С:Зарплаты и управления персоналом 8»
- Релиз 3.0.38 «1С:Бухгалтерии 8»



«Зарплата» изменения. Страховые взносы

- **Пониженные тарифы страховых взносов для территорий опережающего социально-экономического развития (ОСЭР)**
- ПФР РФ – 6,0 процента;
- ФСС РФ – 1,5 процента;
- ФФОМС – 0,1 процента.
- Применяют резиденты территории ОСЭР в течение 10 лет со дня получения статуса резидента, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот статус был получен.
- Применяют плательщики, которые получили статус резидента территории ОСЭР не позднее 3 лет с момента ее создания
- Федеральный закон от 31.12.2014 № 519-ФЗ
- **Релиз 3.0.22 «1С:Зарплаты и управления персоналом 8», в «1С: Бухгалтерии 8» реализованно с выходом очередных релизов**



«Зарплатные» изменения. Страховые взносы

- **Расширен перечень регионов, участвующих в пилотном проекте ФСС**
- **Постановлением Правительства РФ от 25.12.2014 № 1484 в перечень регионов, которые участвуют в пилотном проекте ФСС, с 2015 года добавились новые регионы:**
 - Республика Крым, г. Севастополь - с 01.01.2015 по 31.12.2015;
 - Республика Татарстан, Белгородская, Ростовская и Самарская области - с 01.07.2015 по 31.12.2015.
- **Релиз 3.0.20 «1С:Зарплаты и управления персоналом 8»**



Иностранцы: регулирование труда, НДФЛ, страховые взносы

- Изменения в законодательство о правовом положении иностранных граждан - Федеральный закон от 24.11.2014 № 357-ФЗ
- С 2015 года иностранцы, работающие на основании патента уплачивают НДФЛ по-новому - Федеральный закон от 24.11.2014 № 368-ФЗ
- Страховые взносы в ФСС РФ за временно пребывающих иностранцев с 2015 года по ставке 1,8 % - Федеральный закон от 01.12.2014 № 407-ФЗ
- В «1С:Предприятия» изменения реализованы

Подробнее об этих и других новациях смотрите видеозапись лекции от 29.01.2015 на сайте <http://its.1c.ru/lector/>

- На сайте <http://v8.1c.ru/lawmonitor/lawchanges.jsp>
- Раздел «Методическая поддержка» - «Мониторинг изменений законодательства»

1C:ПРЕДПРИЯТИЕ 8
система программ

Фирма 1С Система программ Решения Платформа Методическая поддержка Партнерам Другие сайты [Polski] [English]

Мониторинг изменений законодательства и планы по их реализации в программах фирмы "1С" по состоянию на 26.02.2015

Изменения в формате декларации УСН
20.02.2015 УСН
ФНС вносит изменения в формат представления налоговой декларации по УСН в электронной форме, учитывающие особенности налогоплательщиков, получивших средства целевого финансирования, по которым не установлен срок использования. Письмо ФНС России от 20.02.2015 №ГД-4-3/2700Ф
Когда это изменение появится в программах?

Изменения в формате декларации ЕСХН
20.02.2015 Прочее
ФНС вносит изменения в формат представления налоговой декларации по ЕСХН в электронной форме, учитывающие особенности налогоплательщиков, получивших средства целевого финансирования, по которым не установлен срок использования. Письмо ФНС России от 20.02.2015 №ГД-4-3/2700Ф
Когда это изменение появится в программах?

Новая форма РСВ-2 ПФР с отчетности за 2015 год
20.02.2015 Страхование взносы
ПФ РФ планирует утвердить новую форму РСВ-2 ПФР с отчетности за 2015 год. Проект постановления Правления Пенсионного фонда РФ
Когда это изменение появится в программах?

Изменения в форме РСВ-1 с 1 квартала 2015 года
16.02.2015 Страхование взносы
Планируется внести изменения в постановление Правления ПФР от 16 января 2014 г. № 2п, которым утверждена форма расчета РСВ-1 ПФР. Форма будет применяться с отчетности за 1 квартал 2015 года. Проект постановления Правления ПФР
Когда это изменение появится в программах?

Изменения в порядке заполнения платежей на перечисление в бюджет РФ
12.02.2015 Банк и касса
Планируется внести изменения в приложения № 1, 2, 3, 4 и 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 12 ноября 2013 г. № 107Н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации»: добавить возможность указания номера иностранной организации в поле ИНН, уточнить правила заполнения полей ИНН, КПП, КБК и др. Проект приказа Минфина РФ
Когда это изменение появится в программах?

Проект новой формы РВ-3
11.02.2015 Страхование взносы

Если Вы зашли на сайте опечатка или неточность, мы будем признательны, если Вы сообщите об этом. Выделите текст, который по Вашему мнению содержит ошибку, и нажмите на клавиатуре комбинацию клавиш: Ctrl + Enter или нажмите сюда.



Единый семинар в 100 городах
8 апреля 2015 года

Изменения законодательства по НДС, НДФЛ, налогу на прибыль, УСН, ЕНВД и их отражение в 1С:Предприятии

