

ООО «АГЕНТСТВО СПС»

***«СПЕЦРЕЖИМЫ: ЕНВД, УСН
(упрощенка), патенты для ИП.***

***Все изменения по налогам,
взносам и проверкам»***

20 ноября 2018 г.

НАЛОГИ

ОРГАНИЗАЦИИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ:

ОСН, ОСНО - ОБЩАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (НДС и ПРИБЫЛЬ для организаций; НДС и НДФЛ для индивидуальных предпринимателей);

ЕНВД - ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД - ПРИМЕНЯЕМ ДОБРОВОЛЬНО ВМЕСТО ОСНО, УСН, ПСН

УСН, УСНО, УПРОЩЕНКА - УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ - ПРИМЕНЯЕМ ДОБРОВОЛЬНО ВМЕСТО ОСНО, ЕНВД, ПСН

ПСН (ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА ДЛЯ ИП) - ПРИМЕНЯЕМ ДОБРОВОЛЬНО ВМЕСТО ОСНО, УСН, ЕНВД

Единый сельхозналог ЕСХН

Письмо Минсельхоза России от 19.09.2016 N 14/232 «О подтверждении статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя крестьянскими (фермерскими) хозяйствами»

КФХ для получения статуса сельскохозяйственных товаропроизводителей не требуется подтверждать долю дохода от реализации сельхозпродукции в размере не менее чем 70 процентов за календарный год

В соответствии с законом о развитии сельского хозяйства сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организация, индивидуальный предприниматель, осуществляющие производство сельхозпродукции, ее первичную и последующую переработку и реализацию этой продукции при условии, что в их доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации такой продукции составляет не менее чем 70 процентов за календарный год.

Минсельхоз России отмечает, что сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются, кроме того, и крестьянские (фермерские) хозяйства в соответствии с Федеральным законом от 11.06.2003 N 74-ФЗ "О крестьянском (фермерском) хозяйстве".

Крестьянское (фермерское) хозяйство представляет собой объединение граждан, связанных родством и (или) свойством, имеющих в общей собственности имущество и совместно осуществляющих производственную и иную хозяйственную деятельность (производство, переработку, хранение, транспортировку и реализацию сельскохозяйственной продукции), основанную на их личном участии.

Фермерское хозяйство может быть создано одним гражданином.

Фермерское хозяйство осуществляет предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

К предпринимательской деятельности фермерского хозяйства, осуществляемой без образования юридического лица, применяются правила гражданского законодательства, которые регулируют деятельность юридических лиц, являющихся коммерческими организациями, если иное не вытекает из федерального закона, иных нормативных правовых актов Российской Федерации или существа правовых отношений.

Фермерское хозяйство может признаваться сельскохозяйственным товаропроизводителем в соответствии с законодательством РФ.

Таким образом, крестьянским (фермерским) хозяйствам, в целях получения статуса сельскохозяйственных товаропроизводителей, не требуется подтверждать долю дохода от реализации сельскохозяйственной продукции в размере не менее чем семьдесят процентов за календарный год.

ЕСХН. Углубленная проверка

- ❖ полнота отражения сумм полученных субсидий на основании данных, полученных из органов законодательной власти;
- ❖ соблюдение установленных ст. 346.2 НК РФ условий и ограничений, в том числе по доле дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг); *Доля менее 73,5%*
- ❖ полнота отражения суммы полученных доходов в виде поступившей выручки на расчетные счета налогоплательщика в банках;
- ❖ полнота отражения суммы полученных доходов от реализации объектов движимого и недвижимого имущества.

https://www.nalog.ru/rn18/news/activities_fts/7549927/

НАЛОГИ

ОРГАНИЗАЦИИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ:

Письмо ФНС от 24.08.2018 № СД-4-3/16474@

«О порядке утраты статуса налогоплательщика, применяющего ЕСХН или УСН»

ФНС разъяснила инспекторам, что перевести компанию с упрощенки на общий режим можно только в рамках проверки. До этого они могут лишь информировать компанию о необходимости сменить режим. Инспекторы должны высылать сообщение по форме 26.2-4 (приложение 4 к приказу ФНС от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@). Компания не обязана отвечать на него. Но есть риски, что тогда инспекция назначит выездную проверку. В ходе ревизии инспекторы до начислят налог на прибыль и НДС, а также оштрафуют (ст. 119, 122 НК).

электронный сервис ФНС России

«Прозрачный бизнес»

Приказом ФНС России от 30.05.2018 № ММВ-7-14/361@, сведения, которые не относятся к налоговой тайне, в 2018 году разместят поэтапно:

- ❖ **1 августа:** данные о среднесписочной численности работников, применении специальных налоговых режимов, участии в консолидированной группе налогоплательщиков;
- ❖ **1 октября:** сведения о доходах и расходах из бухгалтерской отчетности, о суммах уплаченных налогов, сборов, страховых взносов;
- ❖ **1 декабря:** информацию о нарушениях, недоимке, задолженности по пеням и штрафам. Исключение - информация, касающаяся страховых взносов. Ее раскроют 1 декабря 2019 года.

Данные по крупнейшим налогоплательщикам, стратегическим предприятиям и организациям оборонно-промышленного комплекса впервые опубликуют в 2020 году.

Для того, чтобы вышеперечисленные сведения стали общедоступными, Федеральным законом от 01.05.2016 № 134-ФЗ были внесены соответствующие изменения в положения статьи 102 Налогового Кодекса РФ, касающиеся определения налоговой тайны.

С 01.07.2018 Г. СИСТЕМА МЕРКУРИЙ

Приказ Минсельхоза России от 27.06.2018 N 249 "О внесении изменений в Перечень продукции животного происхождения, на которую уполномоченные лица организаций, являющихся производителями подконтрольных товаров и (или) участниками оборота подконтрольных товаров, и индивидуальные предприниматели, являющиеся производителями подконтрольных товаров и (или) участниками оборота подконтрольных товаров, могут оформлять ветеринарные сопроводительные документы, утвержденный приказом Минсельхоза России от 18 декабря 2015 г. N 646"

- В новой редакции изложен перечень продукции животного происхождения, в отношении которой могут оформляться ветеринарные сопроводительные документы
- Перечень включает в себя, в частности, мясо и пищевые мясные субпродукты, рыбу и ракообразных, моллюсков и прочих водных беспозвоночных, ~~молочную продукцию~~, яйца птиц, жиры и масла животного и растительного происхождения, готовые продукты из мяса, рыбы, ракообразных, мучные кондитерские изделия, готовые корма для животных, белковые вещества, модифицированные крахмалы, клеи.
- могут оформлять ветеринарные сопроводительные документы на продукцию животного происхождения, подвергнутую тепловой или иной обработке, обеспечивающей уничтожение в ней патогенных микроорганизмов и возбудителей паразитарных заболеваний, и (или) упакованную в потребительскую или транспортную упаковку, исключаящую ее контакт с внешней средой, из указанного перечня при условии, если такая продукция или сырье, из которого она изготовлена, прошли установленные

ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ МАРКИРОВКА «ЧИПЫ»

Распоряжение Правительства РФ от 28.04.2018 № 792-р

- маркировка табачной продукции вводится с 01.03.2019 г.;
- маркировка обуви вводится с 01.07.2019 г.;

с 01.12.2019 г. остальные восемь групп товаров:

- предметы одежды;
- духи и туалетная вода;
- шины и покрышки;

Обязательная маркировка в отношении изделий из натурального меха и лекарств уже введена в действие экспериментально.

Коэффициенты-дефляторы на 2019 год

установлены в следующих размерах:

- **ЕНВД - 1, 915 (1,868);**
- **торгового сбора – 1,317 (1,285);**
- **УСН, ПСН и налога на имущество физических лиц – 1,518 (1,481);**
- **НДФЛ - 1,729 (1,686).**

**Приказ Минэкономразвития России от 30.10.2018 г. N 595
"Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2018 год"**

Внимание! Коэффициент-дефлятор в целях определения лимита дохода для перехода на УСН и для применяющих УСН не применяется до 01.01.2020 г.

**ДЕКЛАРАЦИИ НЕ «ОБНУЛЯТ»
НЕ ОТЗОВУТ, НЕ АННУЛИРУЮТ,
НЕ ПРИЗНАЮТ НЕДЕЙСТВИТЕЛЬНОЙ**

Письмо ФНС России от 02.11.2018 N ЕД-4-15/21496@

"Об отзыве письма ФНС России от 10.07.2018 N ЕД-4-15/13247@«

Федеральная налоговая служба в связи с письмом Минюста России от 10.10.2018 N 01/133775-ЮЛ об отзыве с исполнения письма ФНС России от 10.07.2018 N ЕД-4-15/13247@ "О профилактике нарушений налогового законодательства" отзывает, с исполнения данное письмо ФНС России.

Управлениям ФНС России по субъектам Российской Федерации довести настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов.

Камеральные проверки с 03.09.2018

по всем Требованиям полученным после 03.09.18.

на подачу уведомления об отсутствии, либо о представлении документов ранее в адрес инспекции установлен срок 10 рабочих дней (*ранее было 5 дней*)

п. 3 ст. 93 НК РФ

документы по Требованию можно не представлять, но только при условии **уведомления** налоговой инспекции в установленный для представления документов или информации срок о том, что требуемые документы или информация были представлены ранее, с указанием реквизитов документа, которым они были представлены, и наименования налоговой инспекции (*той которая выставляла Требование, а не Поручение*), в которую были представлены документы или информация.

Если ранее сдавали в инспекцию документы *по любым основаниям*, даже добровольно вместе с пояснениями, повторно направлять их не требуется

п. 5 ст. 93 НК РФ

До 03.09.18 - не вправе запрашивать документы, если сдавали их на выездной или камеральной проверке (п. 5 ст. 93 НК). *Если представляли по «встречке» или, например, вместе с жалобой, то надо было сдавать их снова.*

Федеральный закон от 03.08.2018 № 302-ФЗ

ПОЯСНЕНИЯ

Требование о представлении пояснений, если:

- ошибки в декларации;
- данные в декларации противоречат сведениям, которые есть у налоговой.

пункт 3 статьи 88 НК РФ

Срок ответа - 5 рабочих дней. За опоздание – штраф 5000 руб. (п. 1 ст. 129.1 НК). За повторное нарушение в течение календарного года – еще 20 000 руб., а за каждый непредставленный документ – по 200 руб. (п. 2 ст. 129.1, п. 1 ст. 126 НК).

ПОЯСНЕНИЯ

Например,

1. Инспекция выявила расхождение между выручкой в декларации по НДС и поступлением по расчетному счету

связано с тем, что в декларации по НДС выручка отражена без НДС, а на расчетный счет поступают платежи от покупателей в полной сумме с учетом НДС. Кроме того, в 3 квартале 2018 года на расчетный счет, кроме выручки от реализации, поступали другие платежи:

- задолженность от покупателей в оплату поставок, НДС с которых был начислен ранее, – 5 000 руб.;*
- возврат ранее предоставленного займа – 70 000 руб.*

2. По УСН расхождение между доходами в декларации и поступлением по расчетному счету составило

110 000 руб.

связано с тем, что в 2017 году на расчетный счет поступали суммы, которые не учитываются в доходах при расчете единого налога, освобождены от налогообложения на основании подпункта 1 пункта 1.1 статьи 346.15 НК, а именно:

- 10 000 руб. – финансовая помощь от учредителя, доля которого в уставном капитале организации более 50 процентов;*
- 100 000 руб. – средства, полученные по договору займа.*

Истребование документов (информации)

- **Документы**, которые инспекция вправе запросить в ходе камеральной проверки, организация должна представить в инспекцию в течение **10 рабочих дней со дня получения требования** об их представлении (абз. 1 п. 3 ст. 93, п. 6 ст. 6.1 НК).
- В ходе камеральной проверки инспекция вправе потребовать у организации документы, перечень которых строго ограничен (ст. 88 НК). Исходя из положений статьи 88 НК, все эти документы должны иметь непосредственное отношение к предмету камеральной проверки. То есть они должны подтверждать те или иные положения проверяемой декларации (расчета). Требовать у организации какие-либо дополнительные документы или сведения инспекция не может (п. 7 ст. 88 НК). Если в требовании запрошены документы, которые не имеют отношения к конкретной камеральной проверке, то привлечь организацию к ответственности за неисполнение требования инспекция не может. Аналогичные выводы в постановлении Верховного суда от 09.07.2014 № 46-АД14-15,
- В ходе камеральной налоговой проверки инспекция также вправе потребовать устные пояснения от организации (подп. 4 п. 1 ст. 31 НК). Для этого она может направить в организацию уведомление о вызове для дачи необходимых пояснений.

ШТРАФЫ

Направление в адрес налогоплательщика требования о представлении пояснений по выявленным ошибкам в налоговой декларации, по противоречиям между сведениями, содержащимися в представленных документах, по выявленным несоответствиям сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, до составления акта налоговой проверки, не свидетельствует об обнаружении налоговым органом не отражения или неполноты отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога.

В случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации после направления в его адрес указанного требования о представлении пояснений, при условии, что до представления уточненной налоговой декларации он уплатил недостающую сумму налога и соответствующие ей пени, указанный налогоплательщик не привлекается к ответственности за соответствующее правонарушение.

Письмо ФНС России от 21.02.2018 N СА-4-9/3514@

Разные штрафы. ст. 93.1 НК РФ

- Если истребуют документы (информацию), **касающиеся деятельности** проверяемого налогоплательщика, у лиц, располагающих этими документами (информацией) на основании **пункта 1** статьи 93.1 НК РФ, то при отказе от представления документов или непредставление их в установленные штраф - с организации или индивидуального предпринимателя в размере 10 000 руб., с физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, - 1 000 руб. (*п. 2 ст.126 НК РФ*);
- Если истребуют на основании **пункта 2** статьи 93.1 НК РФ документы (информация) относительно **конкретной сделки вне рамок проведения налоговых проверок** у участников этой сделки или у иных лиц, располагающих документами (информацией) об этой сделке, то штраф – 5 000 руб. или 20 000 руб. (*п. 1 ст. 129.1 НК РФ*). Если вместо сведений сдали «уточненку» штрафы не применяются.

Письмо ФНС России от 27.06.2017 N СА-4-9/12220@

«По вопросу рассмотрения жалоб на решения о привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение»

Разные штрафы. ст. 93.1 НК РФ

1) контрагент проверяемой организации (*камеральная или выездная проверка*) – **5 рабочих дней:**

- ✓ отказался представить документы о ее деятельности;
- ✓ уклоняется от исполнения этой обязанности;
- ✓ представил документы с заведомо недостоверными сведениями
- ✓ несвоевременно представил документы

В этих случаях контрагента оштрафуют на 10 000 руб. (п. 2 ст.126 НК);

2) контрагент проверяемой организации несвоевременно представил запрошенную **информацию** о ее деятельности (*вне рамок проведения налоговых проверок*). **Срок представления - 10 рабочих дней.**

Размер штрафа – 5000 руб. (п.1 ст. 129.1 НК). Если в течение календарного года контрагента уже привлекали к ответственности за аналогичное правонарушение, то размер штрафа составит 20 000 руб. (п. 2 ст. 129.1 НК).

Кроме того, за неисполнение (несвоевременное исполнение) требования о представлении документов по заявлению налоговой инспекции суд может применить к должностным лицам организации (например, к ее руководителю) административную ответственность в виде штрафа на сумму от 300 до 500 руб. (ч. 1 ст. 15.6 КоАП).

АУДИТОРСКАЯ ТАЙНА С 01.01.2019 СТ. 93.2 НК РФ

**Информационное сообщение Минфина России от 03.08.2018 N ИС-аудит-23
"Доступ к аудиторской тайне предоставлен налоговым органам"**

Минфин России разъяснил, как аудиторы должны исполнять требования налоговых органов о предоставлении документов

С 1 января 2019 года Федеральным законом от 29 июля 2018 г. N 231-ФЗ налоговым органам предоставлен доступ к документам и сведениям, составляющим аудиторскую тайну.

Налоговый орган вправе истребовать у аудитора документы в следующих случаях:

- если проверяемый налогоплательщик не представил соответствующие документы при проведении выездной налоговой проверки или при проведении проверки в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами;
- при поступлении в отношении такого лица запроса компетентного органа иностранного государства (территории) в случаях, предусмотренных международными договорами РФ.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО 2019 Г. ДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО.

с 01.01.2019 г.

движимые активы не относятся к объектом налогообложения
(п. 1 ст. 374 НК в ред. Федерального закона от 03.08.2018 № 302-ФЗ).

самостоятельно определяем срок полезного использования активов, когда принимаем их к учету (п. 20 ПБУ 6/01).

Если срок полезного использования больше 12 месяцев, а стоимость больше 40 тыс. руб. (либо иного лимита, установленного Учетной политикой), то есть объект для налога на имущество (п. 4, 5 ПБУ 6/01, п. 1 ст. 374 НК). Следует обосновать, что актив является движимым имуществом.

Внимание! Все, что в разделе ОКОФ 330.00.00.00.000 считается движимым имуществом.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО. 2015

Движимые активы третьей-десятой амортизационных групп, принятые к учету с 1 января 2013 года, облагаются налогом на имущество с 1 января 2015 года, если прием-передача между взаимозависимыми лицами
(п. 25 ст. 381 НК РФ)

с 01.01.2015 г. были вновь введены в налоговый оборот объекты движимого имущества, поставленные на учет организациями в налоговых периодах 2013 - 2014 годов в результате реорганизации или полученные (приобретенные) от взаимозависимых лиц, за исключением не являющихся объектами налогообложения с 1 января 2015 года объектов, включенных в первую или во вторую амортизационную группу.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО 2018 Г. ДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО.

**Письмом ФНС от 28.03.2018 № БС-4-21/5834@
направлены разъяснения Минпромторга
(письмо от 23.03.2018 № ОВ-17590/12)**

В НК нет определения недвижимости. Технологическое оборудование, которое смонтировали на фундаменте, — движимое. Потому что его можно много раз демонтировать и заново устанавливать без ущерба техническим свойствам и функциям. Кроме того, оборудование можно продать отдельно от здания.

Минпромторг предложил учитывать ОКОФ. Не относится к недвижимости имущество из раздела 330.00.00.00.000 «Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты».

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО 2018 Г. ДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО.

для подтверждения наличия оснований отнесения объекта имущества к недвижимости налоговым органам целесообразно устанавливать следующие обстоятельства:

- наличие записи об объекте в ЕГРН;
- при отсутствии сведений в ЕГРН - наличие оснований, подтверждающих прочную связь объекта с землей и невозможность перемещения объекта без несоразмерного ущерба его назначению, например, для объектов капитального строительства: наличие документов технического учета или технической инвентаризации объекта в качестве недвижимости; разрешений на строительство и (или) ввод в эксплуатацию; проектной или иной документации на создание объекта и (или) о его характеристиках.

Дополнительно в ходе налоговой проверки **отчетности по налогу на имущество** организаций налоговыми органами (при наличии предусмотренных Налоговым кодексом оснований) могут проводиться осмотры, назначаться экспертизы, привлекаться специалисты, истребоваться документы (информация).

ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ. Коэффициент с 06.09.2018

Информация Минпромторга России от 06.09.2018

"Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей, подлежащий применению в очередном налоговом периоде (2018 год)"

*Пример. За Hyundai Genesis G90 L с объемом двигателя 5 000 куб. см стоимостью от 5 до 10 млн руб. по **новому** перечню нужно платить налог с повышающим коэффициентом, если автомобилю не более 2 лет. А до корректировки повышенный налог следовало перечислять дольше - пока машина не станет старше 5 лет.*

В итоге корректировки может получиться одно из двух:

- переплатили авансовые платежи. Пишем заявление на зачет или возврат.;
- Недоплатили авансовые платежи. При авансе за 9 месяцев делаем корректировку **БЕЗ ПЕНЕЙ**.

Переплату можно будет зачесть или вернуть.

Письмо ФНС России от 21.08.2018 N СД-4-21/16188

ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ с 01.01.2019

сдавать декларацию по транспортному налогу надо
будет
по новой форме

**отменено право на вычет транспортного налога по
«Платону»**

(п. 4 ст. 2 Федерального закона от 03.07.2016 № 249-ФЗ).

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО. УДМУРТИЯ 2018.

Постановление Правительства Удмуртской Республики
от 29.11.2017 г. № 502

Об утверждении Перечня объектов недвижимости, в
отношении которых налоговая база определяется как
кадастровая стоимость,
на 2018 год

Утвержден Перечень объектов недвижимости, в отношении
которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость,
на 2018 год в соответствии с частью 1 статьи 1.1 Закона
Удмуртской Республики от 27 ноября 2003 года № 55-РЗ «О налоге
на имущество организаций в Удмуртской Республике».

3 207 (2 524) объекта

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО. ИЗМЕНЕНИЕ КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ

Письма ФНС России
от 19.09.2018 N БС-4-21/18301,
от 18.09.2018 N БС-4-21/18181@

Кадастровая стоимость изменилась (стала больше или меньше):

- 1) изменились качественные или количественные характеристики объекта (*например, площадь или назначение*).

Налог на имущество в течение всего налогового периода уплачиваем исходя из кадастровой стоимости, которая установлена на 1 января. *Исключение есть, например, для раздела объекта или его исключения из Перечня объектов, облагаемых по кадастровой стоимости.*

Внимание! С 01.01.2019 налог нужно будет пересчитывать с даты внесения новых характеристик в ЕГРН

- 2) исправили ошибки в сведениях о кадастровой стоимости (*например, технические, кадастровые*).

Налог нужно пересчитать исходя из исправленной кадастровой стоимости с начала года, когда стали применять неверную стоимость

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО.

ДОЛЕВАЯ СОБСТВЕННОСТЬ И СОВМЕСТНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ

Письмо ФНС России

от 18.04.2017 N БС-4-21/7363 - *сайт*

"О направлении письма Минфина России о порядке налогообложения недвижимого имущества организаций, находящегося в общей собственности"

(вместе с Письмом Минфина России от 12.04.2017 N 03-05-04-01/21781

При исчислении налога на имущество организаций налоговая база в отношении объекта недвижимого имущества:

- находящегося в **общей долевой собственности**, определяется исходя из кадастровой стоимости помещения, принадлежащего каждому налогоплательщику, пропорционально его доле в праве общей собственности;
- находящегося в **общей совместной собственности** - в равных **долях**.

УЧЕТ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО

В бухгалтерском учете

налог на имущество, исчисленный как исходя из балансовой, так и исходя из кадастровой стоимости, и авансовые платежи

Дт 26 (44) Кт 68 – на последнее число отчетного (налогового) периода

В расходах (налоговый учет)

налог на прибыль

на дату начисления, независимо от даты уплаты в бюджет (пп. 1 п. 1 ст. 264, пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ, Письма Минфина от 12.09.2016 N 03-03-06/2/53182, от 21.09.2015 N 03-03-06/53920). В Декларации - строка 041 Приложения N 2 к Листу 02 нарастающим итогом в общей сумме начисленных в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов (п. 7.1 Порядка заполнения декларации).

УСН «Доходы - расходы»

на дату уплаты (пп. 22 п. 1 ст. 346.16, пп. 3 п. 2 ст. 346.17 НК РФ). В Разд. 2.2 строка 220 (221, 222, 223) декларации нарастающим итогом (п. 8.3 Порядка заполнения декларации)

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО 2019 Г.

ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 1 КВ. 2019 Г.

Декларация по налогу на имущество организаций и и расчета по авансовому платежу обновлены с 01.01.2019 движимые ОС больше не будут считаться объектом налогообложения, платить налог на имущество организации будут исключительно с принадлежащей им недвижимости.

Внесены, в частности, следующие корректировки:

Раздел 2 теперь называется «Определение налоговой базы и исчисленной суммы налога в отношении подлежащего налогообложению недвижимого имущества...» (сейчас в этом разделе отражаются сведения как о недвижимых, так и о движимых ОС);

в разделе 2.1 «Информация об объектах недвижимого имущества, облагаемых налогом по среднегодовой стоимости» появились:

- специальные коды для указания инвентарных номеров тех объектов недвижимости, которым присвоен адрес, и тех, у которых адреса нет;
- графы для указания адреса налогооблагаемой недвижимости.

в разделе 3 появилась строка для указания коэффициента Ки, который применяется для исчисления налога в случае изменения в течение налогового периода кадастровой стоимости недвижимости вследствие изменения качественных и/или количественных характеристик.

В первый раз отчитаться по обновленной форме организациям нужно будет по итогам I квартала 2019 года.

Приказ ФНС от 04.10.2018 № ММВ-7-21/575@

КОНТРОЛЬ БАНКОВ С 26.09.2018

Закон о блокировке "мошеннических" операций по банковским картам

Если перевод имеет признаки платежа, осуществляемого без согласия клиента зачисление на счет получателя может быть приостановлено до двух рабочих дней. После приостановления операции банк запросит у клиента подтверждение транзакции. В случае получения подтверждения, через два дня операция возобновится.

Под подозрением может оказаться любая операция самого клиента, отличающаяся от обычных, – например, по сумме, месту совершения или назначению платежа.

Зачисление средств на счет получателя его банк сможет откладывать на 5 рабочих дней. Это необходимо на случай, если клиент подтвердит подозрения о списании денег без его ведома. Тогда задержка зачисления позволит вернуть деньги их хозяину. При этом закон не удлиняет срок проведения платежей на стороне кредитных организаций, обслуживающих плательщика.

Информация о попытках несанкционированных списаний будет вноситься в специальную базу данных, которую будет вести ЦБ.

Федеральный закон от 27.06.2018 № 167-ФЗ

электронный сервис ФНС России

«Прозрачный бизнес»

Приказом ФНС России от 30.05.2018 № ММВ-7-14/361@, сведения, которые не относятся к налоговой тайне, в 2018 году разместят поэтапно:

- ❖ **1 августа:** данные о среднесписочной численности работников, применении специальных налоговых режимов, участии в консолидированной группе налогоплательщиков;
- ❖ **1 октября:** сведения о доходах и расходах из бухгалтерской отчетности, о суммах уплаченных налогов, сборов, страховых взносов;
- ❖ **1 декабря:** информацию о нарушениях, недоимке, задолженности по пеням и штрафам. Исключение - информация, касающаяся страховых взносов. Ее раскроют 1 декабря 2019 года.

Данные по крупнейшим налогоплательщикам, стратегическим предприятиям и организациям оборонно-промышленного комплекса впервые опубликуют в 2020 году.

Для того, чтобы вышеперечисленные сведения стали общедоступными, Федеральным законом от 01.05.2016 № 134-ФЗ были внесены соответствующие изменения в положения статьи 102 Налогового Кодекса РФ, касающиеся определения налоговой тайны.

РАСЧЕТ НАЛИЧНЫМИ СВЫШЕ 100ТЫС.РУБ.

В течение двух месяцев со дня проведения сверхлимитных расчетов (в т.ч. договоры займа) налоговый орган может наложить два административных штрафа

(ст. 2.4, ч. 1 ст. 4.5, ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ):

- на организацию - от 40 000 до 50 000 руб.;

- на должностное лицо организации (ИП) - от 4 000 до 5 000 руб.

между организациями (предпринимателями)

независимо от того, платите вы наличные или получаете

(п. п. 2, 6 Указания Банка России N 3073-У от 07.10.2013)

Расплачиваться наличными без ограничений можно с физическими лицами, не зарегистрированными в качестве предпринимателей

(п. п. 2, 5 Указания Банка России N 3073-У от 07.10.2013).

АДМИНИСТРАТИВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Совершившие административные правонарушения в связи с выполнением организационно-распорядительных или административно-хозяйственных функций руководители и другие работники иных организаций несут административную ответственность как должностные лица.

В соответствии со ст. 2.4 КоАП РФ привлечению к административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных (должностных) обязанностей.

- ✓ *Руководитель (директор), главный бухгалтер, бухгалтер, кассир, продавец, менеджер и т.д.*
- ✓ *Должностная инструкция, иной документ о возложении обязанностей*

АДМИНИСТРАТИВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Виды административной ответственности:

1. Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций - административный штраф от 4000 до 5000 руб. (ст. 15.1 КоАП РФ)
2. Нарушение сроков представления налоговой декларации - административный штраф от 300 до 500 руб. (ст. 15.5 КоАП РФ).
3. Непредставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля - административный штраф от 300 до 500 руб. (ст. 15.6 КоАП РФ)
4. Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности - административный штраф от 2 000 до 3 000 руб. (ст. 15.11 КоАП РФ)

Давность привлечения к ответственности определяется в соответствии со ст. 4.5 КоАП РФ: два месяца (ст. 15.1 КоАП РФ), год (ст. 15.5, ст. 15.6, ст. 15.11 КоАП РФ)

МАЛЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (СМП)

Единый реестр

<https://rmsp.nalog.ru>

**единый реестр субъектов малого и среднего
предпринимательства**

Для Реестра использованы сведения из ЕГРЮЛ и ЕГРИП, информация начиная с 2015 года: о среднесписочной численности работников (менее 100 человек в Справке), доходах (не более 800 млн.руб. в налоговой отчетности) и другие данные, имеющиеся у налоговой.

ККТ КАССОВАЯ ТЕХНИКА

ОБЯЗАННОСТЬ ПРИМЕНЯТЬ ККТ С 03.07.2018 Г.

зависит от следующих факторов:

1. кто ваш покупатель: физлицо, юрлицо или предприниматель ИП
2. как осуществляются расчеты по сделке: наличными или в безналичном порядке.

*Например, при продаже автомобиля физлицу не нужно будет применять ККТ до 01.07.2019 г., только если Покупатель пришел в банк с наличными деньгами и заполнил **платежное поручение для перевода средств на счет организации либо внес на счет Продавца** (квитанция банка). В этом случае считается, что Покупатель исполнил обязательство путем безналичного перевода средств.*

*Если Покупатель перевел на расчетный счет организации через онлайн-банкинг (у Продавца видно в выписке по расчетному счету), то **применять ККТ обязаны:***

- *оплата банковской картой;*
- *перевод через электронные кошельки;*
- *банковский перевод через онлайн-банкинг;*
- *перевод со счета мобильного телефона*

ККТ КАССОВАЯ ТЕХНИКА

При оплате в безналичном порядке (расчетный счет, банковская квитанция) между юрлицами (предпринимателями) ККТ не применяется.

ККТ обязательно применять Продавцу:

- при получении оплаты, в том числе аванса;
- возврат предоплаты;
- выплаты в связи с возвратом товара;
- *при погашении целевых займов для оплаты товаров (работ, услуг);*
- *при выдаче замов с 01.07.2019 г.;*
- при приеме ставок (деятельность по организации азартных игр и лотерей)

Если вместо Продавца деньги принимает платежный агент. Он перечисляет деньги от физлица на расчетный счет Продавца, то применять ККТ не требуется до 01.07.2019 г.

ККТ ОБЯЗАНЫ ПРИМЕНЯТЬ ПРИ РАСЧЕТАХ

НЕТ обязанности применения ККТ у организации и ИП:

1. при выплате денежных средств физлицу в рамках обязательств по договору гражданско-правового характера (договору оказания услуг, выполнения работ);
2. при осуществлении расчетов подотчетным лицом организации или индивидуального предпринимателя, если он рассчитывается как физлицо (нет доверенности, договора). *При безналичных расчетах с контрагентами ККТ не применяем (п. 9 ст. 2 Закона № 54-ФЗ), но если подотчетник расплачивается банковской картой или наличными, как представитель по доверенности, то Продавец обязан выдать (направить) чек ККТ с признаком «приход» .*
3. при выдаче заработной платы или денежных средств подотчетному лицу, при возврате, ранее выданных под отчет,

не образуют природу расчета в смысле Федерального закона № 54-ФЗ

ККТ ОБЯЗАНЫ ПРИМЕНЯТЬ ПРИ РАСЧЕТАХ

расчетами считают прием и выплату денег не только за товары, работы или услуги, а также прием, зачет и возврат предоплаты, выдачу и возврат займов (ст. 1.1 Закона № 54-ФЗ от 22.05.2003)

Например, по договору подряда (договору оказания услуг, договору ГПХ) выдаем деньги, с 03.07.2018 г. НЕ выбиваем чек ККТ с признаком «расход».

При возврате наличными займа по договору с организацией-заимодавцем, если брали займы, чтобы оплатить товары, работы или услуги с 03.07.2018 г. Заемщик обязан применять ККТ, с признаком расчета «Возврат прихода» и наименованием предмета расчета «Погашение займа. Выплата».

При выдаче и возврате займа наличными с 01.07.2019 г.

обязательно применение ККТ

С физлицами по договорам займа обязательно применение ККТ с 01.07.2019 г.

ДОГОВОР ЗАЙМА С 01.06.2018 Г.

- В качестве займа могут быть: денежные средства или вещи определенные родовыми признаками, *ценные бумаги*.
- Договор вступает в силу с момента подписания, независимо от даты передачи предмета займа, если иное не указано в договоре. *Например, согласием (отдельным документом) на получение ценных бумаг в эквиваленте, аналогичном сумме получаемых средств*.
- Обязательный письменный договор между физлицами при сумме займа 10 000 руб. и более. *Ранее - 10МРОТ*.
- Договор займа автоматически считается беспроцентным, если заключается между физлицами или ИП на сумму, не превышающую 100 000 руб. Вернуть беспроцентный заем досрочно можно полностью или частично. *В договоре необходимо указать способ досрочного возврата займа: частично или полностью, требуется ли на досрочное погашение согласие займодавца и в какой форме это согласие выражается (письменной или устной)*.
- Возврата суммы, выданной под проценты может быть досрочным, при указании в договоре. Это правило не распространяется на потребительские

займы.

ДОГОВОР ЗАЙМА ОСОБЕННОСТИ 2018

- ✓ Договор займа беспроцентный или выдан под низкий процент (5% менее 2/3 ставки ЦБ РФ* по займам в рублях или 9% годовых по валютным) у физлица возникает материальная выгода в последний день каждого месяца в течение срока (ставка НДФЛ 35% - п. 2 ст. 224 НК РФ) **ПРИ УСЛОВИИ**, что получен заем от работодателя или взаимозависимого лица – организации или ИП (пп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ).
- ✓ Ежемесячно (по займам полученным до 01.01.2016 на дату возврата займа - Письмо Минфина России от 06.09.2018 N 03-04-06/63667) в течение срока действия договора займа (пп. 7 п. 1 ст. 223 НК РФ) по матвыгоде рассчитываем НДФЛ, удерживаем при первой выплате любых средств (абз. 2 п. 4 ст. 226 НК РФ). Страховые взносы по матвыгоде не начисляются (ст. 420 НК, п. 1 ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ, письмо ФНС от 26.04.2017 № БС-4-11/8019).

***ставка ЦБ РФ с 17.09.2018 г. - 7,5%**

Ключевая ставка ЦБ РФ

с 17.09.2018 – 7,5%

*(с 26.03.2018 по 16.09.2018 – 7,25%, с 12.02.2018 по 25.03.2018 – 7,5%,
с 18.12.17 по 11.02.18 – 7,75%, с 30.10 по 17.12.17 – 8,25)*

используется при расчете:

- ✓ пеней за неуплату налогов (ст. 75 НК РФ);
- ✓ процентов за опоздание с возвратом налогов и взносов (ст. 78 НК РФ);
- ✓ процентов за незаконную блокировку или несвоевременную разблокировку счета (ст. 76 НК РФ);
- ✓ компенсации за задержку заработной платы и других выплат сотрудникам (ст. 236 ТК РФ);
- ✓ материальной выгоды от экономии на процентах (ст. 212 НК РФ);
- ✓ законных процентов за пользование деньгами (ст. 317.1 ГК РФ) и за просрочку (ст. 395 ГК РФ) при нарушении условий договоров
- ✓ и др.

Контролируемые сделки. Договор займа

Предоставление беспроцентного займа взаимозависимым лицом
не признается контролируемой сделкой
и не приводит в целях налогообложения прибыли
ни к возникновению дохода, ни признанию расхода

Письмо Минфина России от 23.03.17 № 03-03-РЗ/16846

Заимодавец: Согласно пп. 7 п. 4 ст. 105.14 НК РФ вне зависимости от того, удовлетворяют ли сделки условиям, предусмотренным п. п. 1-3 ст. 105.14 НК РФ, не признаются контролируемыми сделки по предоставлению беспроцентных займов между взаимозависимыми лицами, местом регистрации или местом жительства всех сторон и выгодоприобретателей по которым является РФ.

Таким образом, в случае совершения сделки по предоставлению или получению беспроцентного займа исходя из ставки 0 процентов, не признаваемой контролируемой в соответствии с НК РФ, положения п. 1 и п. 1.1 ст. 269 НК РФ об особом учёте процентов по контролируемым сделкам не применяются.

Заемщик: в соответствии со ст. 41 НК РФ доходом признаётся экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности её оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами НК РФ об НДФЛ и налоге на прибыль.

При этом порядок определения материальной выгоды и её оценки при получении беспроцентного займа гл. 25 НК РФ не установлен. Поэтому материальная выгода, полученная компанией от беспроцентного пользования заёмными средствами, не увеличивает налоговую базу по налогу на прибыль.

Контролируемые сделки с 03.09.2018

Федеральный закон от 03.08.2018 № 302-ФЗ

п. 1 ст. 105.14 НК РФ

К сделкам между взаимозависимыми лицами в целях НК РФ приравниваются следующие сделки, при условии, если сумма доходов по сделкам между указанными лицами за соответствующий календарный год **превышает 60 000 000 рублей**:

- совокупность сделок по реализации товаров, работ, услуг, совершаемых с участием лиц, не являющихся взаимозависимыми: указанная совокупность сделок приравнивается к сделке между взаимозависимыми лицами, не принимая во внимание наличие третьих лиц, с участием которых совершаются такие сделки, при условии, что эти третьи лица, не признаваемые взаимозависимыми и принимающие участие в указанной совокупности сделок, не выполняют в этих сделках никаких дополнительных функций, за исключением организации реализации, не принимают на себя никаких рисков и не используют никаких активов для организации реализации;
- сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли;
- сделки, одной из сторон которых является лицо, местом регистрации, или местом жительства, или местом налогового резидентства которого являются государство или территория, включенные в перечень офшоров, утверждённый Минфином России.

Контролируемые сделки с 03.09.2018

Федеральный закон от 03.08.2018 № 302-ФЗ

п. 2 ст. 105.14 НК РФ

сделка между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, или местом жительства, или местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которой является РФ, признаётся контролируемой, в общем случае, при наличии хотя бы одного из перечисленных в этом пункте обстоятельств, если сумма доходов по сделкам между указанными лицами за соответствующий календарный год **превышает 1 млрд руб.:**

- если стороны применяют разные ставки по налогу на прибыль к прибыли от деятельности, в рамках которых заключена данная сделка. Но это правило не относится к налоговым ставкам, применяемым к иностранным фирмам, не действующим в России через постоянное представительство, к доходам в виде дивидендов и к отдельным видам долговых обязательств.
- если хотя бы одна сторона сделки освобождена от обязанностей плательщика налога на прибыль.

Исключены два основания для признания сделки контролируемой:

- если хотя бы одна из сторон сделки является резидентом особой экономической зоны или участником СЭЗ, налоговый режим в которых предусматривает специальные льготы по налогу на прибыль, при этом другая сторона сделки не является резидентом такой особой экономической зоны или участником такой СЭЗ;
- если хотя бы одна из сторон сделки является участником регионального инвестиционного проекта, применяющим налоговую ставку по налогу на прибыль, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, в размере 0 процентов или пониженную налоговую ставку по налогу на прибыль, подлежащему зачислению в бюджет субъекта РФ.

ККТ ШТРАФЫ

срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение законодательства РФ о применении ККТ составляет **один год** со дня совершения правонарушения (ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ).

неприменение ККТ (ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ):

- на организацию в размере от 75% до 100% суммы расчета без применения ККТ, но не менее 30 000 руб.;
- на должностное лицо организации (ИП) в размере от 25% до 50% суммы расчета без применения ККТ, но не менее 10 000 руб.

не применение онлайн ККТ (ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ):

- на организацию предупреждение или в размере от 5 000 руб. до 10 000 руб.;
- на должностное лицо организации (ИП) предупреждение или в размере от 1 500 руб. до 3 000 руб.

Аналогичная ответственность за не представление или несвоевременное представление кассовых документов по запросам налоговых органов (ч. 5 ст. 14.5 КоАП РФ), но освобождения от штрафа не предусмотрено.

БЕЗ ПРИМЕНЕНИЯ ККТ ВЫДАЕМ ДОКУМЕНТ

с 25 марта 2017 г.

- **Документ** может быть выполнен на бумажном носителе рукописным и (или) иным способом (типографским, с использованием персонального компьютера и др.). Помарки, подчистки и исправления не допускаются. Не менее одной копии, либо документ должен иметь отрывные части. Дублирование порядкового номера документа не допускается, за исключением нанесения порядкового номера на копию (отрывную часть) документа.
- Учет документов ведется в **журнале учета документов** по их порядковому номеру и дате расчета. Листы такого журнала должны быть пронумерованы, прошнурованы и подписаны руководителем организации (индивидуальным предпринимателем), а также заверены печатью (при наличии). Запись в журнале учета документов осуществляется по каждому расчету.
- Руководитель организации (индивидуальный предприниматель) заключает с работником (уполномоченным лицом), которому поручаются выдача, учет и хранение документов, а также осуществление расчетов с покупателями (клиентами), **договор о полной материальной ответственности работников** в соответствии с законодательством Российской Федерации.
- Копии документов (либо отрывные части документов) **хранятся** в систематизированном (по дате, виду платежа и др.) виде **не менее 5 лет**. По окончании указанного срока копии документов (либо отрывные части документов) уничтожаются на основании акта об их уничтожении, составленного комиссией, образованной руководителем организации (индивидуальным предпринимателем).

Постановление Правительства РФ от 15.03.2017 N 296

"Об утверждении Правил выдачи и учета документов, подтверждающих факт осуществления расчетов **в отдаленных или труднодоступных местностях** между организацией или индивидуальным предпринимателем и покупателем (клиентом) без применения контрольно-кассовой техники"

Чек ККТ с 06.08.2018

внесены изменения

в структуру кассового чека и кассового чека коррекции

- ✓ расширен перечень оснований для присвоения соответствующих значений реквизиту «**Признак предмета расчета**». Теперь в него будут включаться, в том числе, сведения о передаче имущественных прав, внереализационном доходе, страховых взносах и суммах уплаченного торгового сбора.
- ✓ при расчетах между организациями и (или) ИП наличными и (или) с помощью электронных средств платежа в состав кассового чека добавлены новые данные о наименовании организации или фамилии, имени и отчестве **покупателя** (клиента), а также их ИНН.

Приказ ФНС России от 09.04.2018 № ММВ-7-20/207@ММВ-7-20/207@

Внимание! не указывать в кассовом чеке наименования товаров и их количества можно до 01.02.2021, за исключением подакцизных товаров.

С 1 июля 2018 года QR-код должен быть на всех чеках, так как это обязательный реквизит (п. 1 ст. 4.7 Закона № 54-ФЗ).

Чек ККТ – наименование товара (работы, услуги)

Письмо Минфина России
от 25.09.2018 N 03-01-15/68652

в кассовом чеке (бланке строгой отчетности) может указываться сокращенное наименование услуги, дополненное кодом услуги в соответствии с номенклатурой.

Федеральный закон N 54-ФЗ не содержит положений, конкретизирующих требования к названному реквизиту.

п. 1 ст. 4.7 N 54-ФЗ от 22.05.2003 определены обязательные реквизиты, которые должны содержать кассовый чек и бланк строгой отчетности, в том числе наименования товаров, работ, услуг (если объем и список услуг возможно определить в момент оплаты).

Чек ККТ с 01.01.2019. Ставка НДС 20%

**Ставку НДС обязаны печатать в кассовом чеке
(ст. 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ)**

вместо «Электронными» надо будет печатать «Безналичными» и др.

Проект поправок в приказ от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229@

Если появляются новые требования к ККТ, кассы и накопители, которые работают по-старому, можно применять еще год (п. 8 ст. 1.2 Закона № 54-ФЗ)

Штраф 10 тыс. руб. (ч. 4 ст. 14.5 КоАП)

Чек ККТ с 01.01.2019. Ставка НДС 20%

Письмо ФНС России
от 03.10.2018 N ЕД-4-20/19309

после госрегистрации Минюстом России и вступления в силу проекта приказа, которым вносятся изменения в форматы фискальных документов, в том числе в реквизиты "сумма НДС чека по ставке 18%" (тег 1102) и "сумма НДС чека по расч. ставке 18/118" (тег 1106), но не ранее 1 января 2019 года

При первом расчете с 1 января 2019 года

в кассовом чеке (БСО) и кассовом чеке коррекции (БСО коррекции) ставка НДС должна быть указана в размере 20% или 20/120, а также расчет соответствующей суммы должен быть произведен по ставке НДС 20% или, соответственно, по расчетной ставке 20/120.

Пользователям необходимо заблаговременно установить соответствующие обновления в программном обеспечении своей контрольно-кассовой техники.

Изменения НДС. Ставка 20%

с 01.01.2019 г. п. 3 ст. 164 НК РФ

базовая ставка НДС 20% (18%),
расчетная ставка НДС 16,67% (15,25%)

- в договоре (дополнительном соглашении) отдельно стоимость товара и НДС прописать. Если не прописано, то судьи посчитают сумму сделки с учетом налога. Тогда НДС нужно исчислить из цены договора (п. 17 постановления Пленума ВАС от 30.05.2014 № 33, письмо Минфина от 20.04.2018 № 03-07-08/26658);
- отгрузка по авансам полученным до 01.01.2019 г. зависит от условий договора (*стоимость товара без учета НДС*): либо продавец отгружает на сумму аванса (меньшее количество), либо доплачивает НДС за свой счет;
- возврат качественного товара (обратная реализация) если покупатель принял к учету в 2018 году – 18%, а возвращает в 2019 году – 20%

ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК. ЧЕКИ КОРЕКЦИИ.

Сначала нужно оформить чек на возврат по ошибочной операции, а затем выбить чек на ту же операцию, но с правильными показателями.

ФН формат 1.1 – два чека коррекции, чтобы заменить неправильные данные в базе ФНС. Обязательно должна быть дата ошибочного расчета и номер предписания инспекции, если исправляете чек по требованию налоговиков (таблица 31 приложения 2 к приказу № ММВ-7-20/229@). *Одним чеком коррекции можно исправить сразу несколько ошибок, но только по одному типу операции (п. 30 приложения 2 к приказу № ММВ-7-20/229@).*

ФН формат 1.05 и 1.0 - выбивают два обычных чека: «возврат прихода» и «приход».

Обратите внимание! с 01.01.2019 г. формат 1.0 использовать нельзя (п. 2 приказа ФНС от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229@).

Письмо ФНС от 06.08.2018 № ЕД-4-20/15240@

До 03.07.2018 чек коррекции применяли только для случаев, когда не провели выручку по кассе.

С 03.07.2018 исправлять ошибки в чеках надо чеком коррекции (абз. 2 п. 4 ст. 4.3 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ)

АСК ККТ

Запуск автоматизированной системы контроля применения ККТ – АСК ККТ был запланирован Приказом ФНС от 19.10.2016 № ММВ-7-6/573@.

Общедоступные данные на сайте ФНС:

количество зарегистрированной ККТ и тех, кто ее применяет, сколько чеков и на какие суммы выбили продавцы за день.

<https://marm.nalog.ru:9081/#/first-j>

Выручка всего
Выручка за 20.11.2018
НДС
НДС за 20.11.2018
Чеков всего
Чеков за 20.11.2018
Организации и ИП
ККТ

У налоговиков (логин и пароль) есть доступ к программе, по продавцам, использующим кассовую технику, в разрезе: количество и сумма чеков, признаки расчетов.

Патентная система налогообложения ПСН

Индивидуальный предприниматель подает заявление на получение патента не позднее чем за 10 дней до начала применения ПСН.

с 29.09.2017 г. форма № 26.5-1

Приказ ФНС России от 11.07.2017 N ММВ-7-3/544@ "Об утверждении формы заявления на получение патента, порядка ее заполнения и формата представления заявления на получение патента в электронной форме"

Патент - документ, удостоверяющий право на применение ПСН. Срок действия патента от 1 до 12 мес. Патент выдается с любой даты, на период от 1 до 12 мес. включительно в пределах календарного года.

УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ:

- ✓ средняя численность наемных работников которых, не превышает за налоговый период по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым ИП, 15 человек; Не учитывается численность ЕНВД и УСН;
- ✓ доход суммарно по всем видам деятельности ПСН не превысил 60 млн.руб.; При ПСН применяется кассовый метод учета доходов. При совмещении с УСН доходы суммируются;
- ✓ оплаты патента в сроки , установленные п. 2 ст. 346.51 НК РФ.

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (ПСН)

только для индивидуальных предпринимателей

- ▣ «Потенциальный доход» - 6%;

**ПРИМЕНЯЕМ ДОБРОВОЛЬНО ВМЕСТО
ОСНО, УСН, ЕНВД**

к отдельным видам деятельности (п. 1 ст. 346.43 НК РФ)

Приказ Минфина России от 22.10.2012 N 135н
(ред. от 07.12.2016)

"Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения"

ПСН. Углубленная проверка

- проверка соблюдения условий в отношении численности, видов предпринимательской деятельности и иных условий, установленных ст. 346.43, 346.45 НК РФ. Так, в патенте содержится указание на территорию его действия. Однако, денежные средства за выполненные работы (оказанные услуги) поступают от организаций, состоящих на учете в налоговых органах расположенных не на территории Удмуртской Республики.
- проверка соответствия показателей, заявленных ИП при получении патента, его деятельности, объему и характеру выполненных работ (услуг). Например, из общего количества налогоплательщиков, получивших патент в 2018 году по виду деятельности «Услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ» без использования труда наемных работников, 12% составляют женщины. При этом в назначение платежа указано «замена труб ГВС и ХВС», «замена оконных блоков» и другие.
- проверка соответствия назначения поступивших на расчетный счет налогоплательщика денежных средств виду деятельности, на который был приобретен патент.

https://www.nalog.ru/rn18/news/activities_fts/7549927/

ПСН. Углубленная проверка

- при деятельности на патенте контролируйте численность, заявленную в патенте.

Например, ИП купил патент и указал численность – 5 человек, либо без привлечения наемных работников. По отчетности «Расчет по страховым взносам», 6-НДФЛ; по фактическим выплатам в пользу физлиц инспекция отслеживает количество физических лиц, с выплат и вознаграждений которых должны начисляться страховые взносы.

- В Удмуртии виды деятельности по территории действия патента (пп.1 п. 8 ст. 346.13 НК РФ).

Например, получили патент на установку окон в Якишур-Бодье, а деньги поступают с Пермского края и фактически по актам работы выполнены там. Такой доход не подпадает под ПСН, налоги по совмещаемой системе (УСН, ОСНО)

Патентная система налогообложения ПСН

Например, ИП (место жительства Ижевск, оказание услуг Ижевск) получил патент на транспортные перевозки грузов на 1 автомобиле.

Сумма налога, при применении патентной системы налогообложения для данного вида предпринимательской деятельности на 12 мес. составит: 12000 руб.

Сумма налога оплачивается двумя платежами - 1 платеж равен 4000 руб. в срок не позднее девяноста календарных дней после начала действия патента, 2 платеж равен 8000 руб. в срок не позднее срока окончания действия патента.

На 15 автомобилей: *Сумма налога, при применении патентной системы налогообложения для данного вида предпринимательской деятельности на 12 мес. составит: 180000 руб.*

Сумма налога оплачивается двумя платежами - 1 платеж равен 60000 руб. в срок не позднее девяноста календарных дней после начала действия патента, 2 платеж равен 120000 руб. в срок не позднее срока окончания действия патента.

<http://patent.nalog.ru/info/>

Патентная система налогообложения ПСН

Применение патентной системы налогообложения в отношении оказания услуг не ставится в зависимость от того, кто именно является заказчиком по договору на оказание данных услуг (юридические или физические лица) и в какой форме (наличной или безналичной) осуществляются расчеты за оказанные услуги (письмо Минфина от 26.04.2014 №03-11-12/23998).

Какой конкретно вид деятельности осуществляет налогоплательщик и к какому ОКВЭД или ОКПД этот вид относится, налогоплательщик определяет самостоятельно.

Индивидуальный предприниматель подает заявление на получение патента лично или через представителя, в налоговый орган по месту жительства. *Например, деятельность ведет в г. Сарапуле, а место жительства г. Ижевск. Подаете заявление в г. Ижевске, указывая место ведения деятельности г. Сарапул. Если ведет деятельность в обоих городах, то получает два патента!*

Патентная система налогообложения ПСН

Например, ИП (место жительства Якишур-Бодья, оказание услуг Якишур-Бодья, Глазов) получил патент на транспортные перевозки грузов на 1 автомобиле.

Сумма налога, при применении ПСН для данного вида предпринимательской деятельности на 12 мес.:

- в г. Глазове составит: 12000 руб. Сумма налога оплачивается двумя платежами - 1 платеж равен 4000 руб. в срок не позднее девяноста календарных дней после начала действия патента, 2 платеж равен 8000 руб. в срок не позднее срока окончания действия патента.
- в Якишур-Бодье составит: 12000 руб. Сумма налога оплачивается аналогично.

На 15 автомобилей: Сумма налога, при применении патентной системы налогообложения для данного вида предпринимательской деятельности на 12 мес. составит: 180000 руб.

Сумма налога оплачивается двумя платежами - 1 платеж равен 60000 руб. в срок не позднее девяноста календарных дней после начала действия патента, 2 платеж равен 120000 руб. в срок не позднее срока окончания действия патента.

<http://patent.nalog.ru/info/>

Патентная система налогообложения. УР 2016

Закон УР от 05.11.2015 N 69-РЗ

"О внесении изменения в Закон Удмуртской Республики "О патентной системе налогообложения в Удмуртской Республике"

с 47 до 63 увеличено количество видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения на территории Удмуртии:

- услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;
- производство кожи и изделий из кожи;
- производство молочной продукции;
- производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий;
- ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования;
- и другие

Патентная система налогообложения. УР 2018

Закон от 05.11.2015 N 69-РЗ

"О патентной системе налогообложения в Удмуртской Республике"

63 вида деятельности:

- услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;
- производство кожи и изделий из кожи;
- производство молочной продукции;
- производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий;
- ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования;
- и другие

Патентная система налогообложения. УР 2016

Например,

ИП оказывает услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 кв.м. по каждому объекту организации общественного питания (без наемных работников, площадь объекта свыше 25 кв.м.). Стоимость патента 45 000 руб. в год (750 000 руб. x 6%).

Сумма налога оплачивается двумя платежами - 1 платеж равен 15 000 руб. в срок не позднее 90 календарных дней после начала действия патента, 2 платеж равен 30 000 руб. в срок не позднее срока окончания действия патента.

ИП оказывает услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей (без наемных работников). Стоимость патента 9 000 руб. в год (150 000 руб. x 6%).

Сумма налога оплачивается двумя платежами - 1 платеж равен 3 000 руб. в срок не позднее 90 календарных дней после начала действия патента, 2 платеж равен 6 000 руб. в срок не позднее срока окончания действия патента.



ПСН. АРБИТРАЖ - вид деятельности

Индивидуальный предприниматель применял УСН. На 2014 год он получил патент на право применения ПСН по виду деятельности «Услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ». ИП не включал в состав доходов по УСН выручку, полученную при выполнении работ по техническому обслуживанию, ремонту и диагностике домофонов и систем видеонаблюдения. По результатам камеральной проверки до начислили недоимку, пени, штраф по УСН.

Суды трех инстанций ему отказали, указав, что указанные работы не могут быть отнесены к монтажным и электромонтажным на основании Общероссийских классификаторов видов экономической деятельности ОК 029-2007 (КДЕС Ред. 1.1), ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) и ГОСТ Р 56203-2015. Следовательно, ИП не вправе применять ПСН в отношении этой деятельности в соответствии с пп. 13 п. 2 ст. 346.43 НК РФ.

Суды отметили, что с 1 января 2016 года предприниматели, занимающиеся техническим обслуживанием домофонов, вправе применять ПСН по виду деятельности «Ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования», в соответствии с пп. 63 п. 2 ст. 346.43 НК РФ.

Верховный Суд РФ в определении № 309-КГ18-15132 по делу № А50-21153/2017 подтвердил, что работы по техническому обслуживанию, ремонту и диагностике домофонов и систем видеонаблюдения не могут быть отнесены к монтажным и электромонтажным, для которых может применяться патентная система налогообложения (ПСН).

ЕНВД

с 01 января 2013 г. по 01 января 2021 г.:

- применяется ДОБРОВОЛЬНО;
- заявление в течение пяти рабочих дней со дня начала применения ЕНВД;
- **получаем уведомление** о постановке на учет в налоговой;
- если по итогам квартала у налогоплательщика **средняя численность работников превысила 100 человек** утрачивает право на ЕНВД;
- заявления о снятии с учета в связи с прекращением предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД в течение пяти рабочих дней и **получаем уведомление;**

Отмена ЕНВД с 01.01.2021 г. –

Федеральный закон от 02.06.16 № 178-ФЗ

ЕНВД. ПОСТАНОВКА НА УЧЕТ

Постановка на учет в качестве плательщиков ЕНВД:

- ✓ по месту ведения "вмененной" деятельности (абз. 2 п. 2 ст. 346.28 НК РФ)
- ✓ по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя) (абз. 3 п. 2 ст. 346.28 НК РФ):
 - развозная или разносная розничная торговля;
 - деятельность по размещению рекламы на транспортных средствах;
 - деятельность по оказанию автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов.

заявление в течение пяти рабочих дней

со дня начала применения ЕНВД (п. 6 ст. 6.1, п. 3 ст. 346.28 НК РФ).

при установлении факта нарушения срока подачи заявления о постановке на учет в качестве плательщика ЕНВД налоговый орган вправе привлечь организацию или индивидуального предпринимателя к ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 116 НК РФ (10 тыс.руб.).

Письмо ФНС России от 29.03.2016 N СА-4-7/5366

**Постановление Арбитражного суда Уральского округа от
23.11.2015 N Ф09-8444/15 по делу N А76-10300/2015**

ЕНВД. ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ПРАВА ПРИМЕНЕНИЯ

Если применяли ЕНВД до 01 января 2013 г. не было обязанности подавать форму ЕНВД-1 (п. 3 ст. 346.28 НК РФ), то инспекция должна была поставить на учет на основании одного из документов:

- **либо заявления по форме ЕНВД-1,**
- **либо декларации по ЕНВД за первый квартал 2013 года (Письмо Минфина России от 19.06.13 № 03-11-09/23096).**

ЕНВД. Углубленная проверка

- ✓ соблюдение условий и ограничений по численности, доли участия в уставном капитале и других, установленных ст. 346.26 НК РФ;
- ✓ правомерность применения налоговых ставок в пониженном размере (7,5% в Ижевске для вновь зарегистрированных);
- ✓ правомерность уменьшения суммы налога на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- ✓ представление налоговой отчетности по иным системам налогообложения в случае установления фактов получения дохода от деятельности, не подпадающей под применение данного режима налогообложения (реализация имущества, которое использовалось при ЕНВД, поступление по договорам поставки и контрактам).

https://www.nalog.ru/rn18/news/activities_fts/7549927/

ЕНВД. Удмуртия с 01.01.2018

В ряде муниципальных образований Удмуртской Республики: Ижевск, Сарапул, Можга, Увинский район

внесены изменения в правила расчета ЕНВД.

<https://www.nalog.ru/rn18/taxation/taxes/envd/#title18>

Внимание! С 01.01.2018 г. коэффициент-дефлятор изменен К1 - 1, 868 (в 2017 г. - 1,798)

Налоговый вычет при покупке ККТ с 01.02.2017

ЕНВД. Сначала уменьшают налог на страховые взносы, а потом на стоимость ККТ.

Например, ИП купил ККТ-онлайн – 15 тыс. руб. Уплатил страховые взносы «сам за себя» 5 тыс. руб. За 1 квартал ЕНВД к уплате исчислен 50 тыс. руб.

Без сотрудников: нет ограничений по уменьшению ЕНВД. Учитываем взносы, и налог стал 45 000 руб. (50 000 – 5000). Затем ЕНВД можно уменьшить на стоимость ККТ-онлайн. Сумма ЕНВД к уплате 30 000 руб. (45 000 – 15 000).

Сотрудники есть: есть ограничения не более 50% ЕНВД на взносы. Взносы за сотрудников – 30 тыс. руб. Общие взносы больше половины налога 25000 руб. > 50 000 руб. : 2. Сумма ЕНВД к уплате 10 000 руб. (50 000 – 25 000 – 15 000).

ПСН. Цена патента – 15 тыс. руб. Стоимость ККТ-онлайн 16 тыс. руб. ИП вправе не платить налог в бюджет (15 000 руб. < 16 000 руб.).

НОВАЯ Декларация по ЕНВД с 06.10.2018

Приказ ФНС России от 26.06.2018 N ММВ-7-3/414@

«Об утверждении формы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в электронной форме»

(зарегистрирован в Минюсте 24.09.2018 г. № 52230

опубликован 25.09.2018 г., вступает в силу с 06.10.18)

В новой декларации по ЕНВД предусмотрена возможность отразить расходы на приобретение ККТ нового типа – раздел 4.

*Новая форма декларации представляется по этой форме в инспекцию начиная с отчетности за **четвертый квартал 2018 года**. (источник - публикация на сайте <https://www.nalog.ru> по состоянию на 04.10.2018).*

ЕНВД. ККТ-вычет при найме персонала

Письмо Минфина от 27.07.2018 № 03-11-11/53013 - сайт

ИП-работодатели в рознице и общепите вправе воспользоваться вычетом, только если зарегистрировали кассу до 1 июля 2018 года.

ИП-одиночки в рознице и общепите вправе не применять ККТ до 1 июля 2019 года.

ИП обязан поставить ККТ на учет в ИФНС в течение 30 календарных дней с даты первого трудового договора (п. 7.3 ст. 7 Федерального закона от 03.07.2016 № 290-ФЗ).

Для получения вычета 18 000 руб. ИП должен сначала поставить ККТ на учет, а затем нанять сотрудников. Тогда ЕНВД можно уменьшить на расходы по приобретению ККТ.

ЕНВД. Новый объект ЕНВД

Например, открыли новое кафе там, где уже есть действующие кафе на ЕНВД. В целях налогообложения меняется величина физического показателя в Декларации по ЕНВД.

В таком случае рассчитывать ЕНВД необходимо исходя из новых показателей с даты открытия дополнительной точки общепита.

НО, если новое кафе (объект общепита) было открыто в другом муниципальном образовании, где ранее своих точек питания не было, есть два варианта:

1. Можно встать на учет в качестве плательщика ЕНВД в ИФНС по месту нахождения нового объекта общепита и исчислять «вмененный» налог по новому объекту пропорционально дням с даты открытия (пп. 3 п. 10 ст. 346.29 НК РФ).
2. В отношении нового кафе можно применять иной режим налогообложения.

**Письмо Минфина
от 06.07.2018 № 03-11-11/47261**

ЕНВД. Новый объект ЕНВД

При постановке или снятии с учета не с первого дня календарного месяца считаем ЕНВД пропорционально дням использования:

$$\text{ВД} = (\text{БД} \times \text{ФП}) / \text{КД} \times \text{КД1}$$

ВД - сумма вмененного дохода за месяц;

БД - базовая доходность, скорректированная на коэффициенты К1 и К2;

ФП - величина физического показателя;

КД - количество календарных дней в месяце;

КД1 - фактическое количество дней осуществления предпринимательской деятельности в месяце в качестве налогоплательщика ЕНВД.

пп. 3 п. 10 ст. 346.29 НК РФ

Например, встали на учет, как плательщик ЕНВД по розничной торговле с 12.11.2018 на площади 24 кв.м. За ноябрь вмененный доход будет: $\text{ВД} = (1800 \times 24 \text{ кв. м.}) / 30 \text{ кал. дн} \times 19 \text{ кал. дн.} =$

По стр. Декларации ЕНВД к уплате

Страховые взносы «сам за себя» оплатили 25.12.2018 в сумме

ЕНВД: прекращение деятельности

**заявление не позднее пяти рабочих дней со дня прекращения
о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД**

(п. 6 ст. 6.1, п. 3 ст. 346.28 НК РФ)

**День прекращения деятельности указывается в заявлении и
считается датой снятия с учета (п. 3 ст. 346.28 НК РФ).**

□ **налогоплательщик вправе сообщить в инспекцию по
месту постановки на учет в качестве плательщика
ЕНВД:**

- о прекращении осуществления вида деятельности, облагаемого ЕНВД;
- об адресе места, где осуществлялась данная деятельность.

ЕНВД прекращение отдельного вида деятельности

Письмо ФНС России
от 19.02.2016 № СД-4-3/2690@

О направлении письма Минфина России от 03.12.2015 № 03-11-09/70689

Если ЕНВД рассчитывается исходя из количества такого физического показателя, как торговая точка или торговые автоматы, то в случае изменения их количества ЕНВД рассчитывается с первого дня месяца, в котором произошли изменения (п. 9 ст. 346.29 НК РФ).

Если вообще прекратили розничную торговлю, то это можно расценить не как изменение физического показателя, а как снятие с учета в качестве плательщика ЕНВД. Соответственно, единый налог будет исчисляться согласно п. 10 ст. 346.29 Налогового кодекса РФ, т.е. за фактические отработанные дни квартала.

Если же за основу расчета "вмененного" налога берется площадь торгового зала, то для компании не будет иметь значения - закрыла ли она одну торговую точку или вообще отказалась от ЕНВД по данному виду деятельности.

В любом из этих двух случаев налог будет рассчитываться в соответствии с п. 10 ст. 346.29 Налогового кодекса РФ, т.е. за фактически отработанные дни квартала <1>. <1> На п. 9 ст. 346.29 НК РФ можно будет опереться, лишь если изменится физический показатель, т.е. площадь торгового зала, но сама торговая точка при этом не перестала существовать.

ЕНВД. Страховые взносы ИП за персонал

Письмо Минфина от 28.06.2018 № 03-11-11/44500

«О расчете ЕНВД»

Взносы за персонал ИП учитывают при расчете ЕНВД в том же порядке, что и организации. Страховые взносы за работников и «сам за себя» можно принять к вычету при расчете ЕНВД только в том квартале, в течение которого их перечислили в бюджет (пп. 1 п. 2 ст. 346.23 НК РФ).

ЕНВД. Страховые взносы ИП за персонал

Письмо Минфина от 28.06.2018 № 03-11-11/44500

Например, ИП без наемных работников (не заключен трудовой договор) и/или договоров выполнения работ/оказания услуг с физлицами (заключен договор ГПХ, договор бытового подряда) оплатил страховые взносы «сам за себя» по 3 500 руб. 28.09.2018 и 02.10.2018, ЕНВД рассчитал к уплате 5 000 руб. Уменьшить ЕНВД за 3 квартал 2018 г. может только на 3 500 руб. (без ограничения 50%).

Например, ИП с наемными работниками (заключен трудовой договор) и/или договоров выполнения работ/оказания услуг с физлицами (заключен договор ГПХ, договор бытового подряда) оплатил страховые взносы «сам за себя» и за работников по 3 500 руб. 28.09.2018 и 02.10.2018, ЕНВД рассчитал к уплате 5 000 руб. Уменьшить ЕНВД за 3 квартал 2018 г. может только на 2 500 руб. (ограничения 50%).

ЕНВД. Углубленная проверка

- Площадь торгового зала магазина или павильона, площадь зала обслуживания посетителей по каждому объекту *более 142,5 кв. м.* по данным Росреестра либо Арендодателя;
- Количество имеющихся на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения автотранспорта, предназначенного для оказания автотранспортных услуг *более 19 единиц*; **Определение КС РФ от 25.02.2010 № 295-О-О** – *сумма ЕНВД не зависит от количества используемых транспортных средств за конкретный период, что облегчает налоговый контроль.*

ЕНВД. Освобождение от НДС ст. 145 НК РФ

Письмо ФНС России от 01.10.2018 N СД-4-3/19050@

Если до начислили НДС по итогам проверки, утратили право на применение ЕНВД, то при условии, что выручка не превысила 2 млн руб. за каждый из трехмесячных промежутков периода проверки (*например, за январь - март, февраль - апрель, март - май, апрель - июнь, май - июль и т.д.*).

Аналогичная позиция в п. 10 Письма ФНС России от 11.04.2018 N СА-4-7/6940 «Об Обзоре правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в первом квартале 2018 года по вопросам налогообложения»



УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

налоговые ставки в НК РФ:

- «ДОХОДЫ» - 6%;
- «ДОХОДЫ-РАСХОДЫ» - 15%*, минимальный налог 1%

**ПРИМЕНЯЕМ ДОБРОВОЛЬНО ВМЕСТО
ОБЩЕЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

**В Удмуртии «доходы – расходы» - льготные ставки 5% и 10% в зависимости от вида деятельности*

Закон УР от 29.11.2017 N 66-РЗ с 01.01.2018 г. " Об установлении налоговых ставок налогоплательщикам, выбравшим в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, при применении упрощенной системы налогообложения "

УСН «ДОХОДЫ – РАСХОДЫ» 2017

Закон Удмуртской Республики от 22.12.2010 N 55-РЗ

"Об установлении налоговых ставок налогоплательщикам, выбравшим в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, при применении упрощенной системы налогообложения«

■ **налоговая ставка 5⁰%:**

- сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство ОКВЭД 01-02;
- обрабатывающие производства ОКВЭД 15-37 (10-21,23-30,32,33,58,95)*;
- строительство ОКВЭД 45 (41-43)*;
- образование ОКВЭД 80 (85)*;
- здравоохранение и предоставление социальных услуг ОКВЭД 85 (86-88)*;
- предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг ОКВЭД 90-93 (37, 38, 59,60,63,81,90,93, 94,96)*

** (ОКВЭД2) с 01.01.2016 г.*

■ **налоговая ставка 10⁰% - остальные виды деятельности**

УСН «ДОХОДЫ – РАСХОДЫ» 2018

Закон Удмуртской Республики от 29.11.2017 N 66-РЗ

- **налоговая ставка 5%** (П. 2 СТ. 1):
 - сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство ОКВЭД 01-03;
 - обрабатывающие производства ОКВЭД 10-33;
 - водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений ОКВЭД 36-39;
 - деятельность в области информатизации ОКВЭД 58-60, 62, 63;
 - деятельность профессиональная, научная и техническая ОКВЭД 71, 72, 74;
 - образование ОКВЭД 85;
 - деятельность в области здравоохранения и социальных услуг ОКВЭД 86-88;
 - деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений ОКВЭД 90, 91, 93;
 - предоставление прочих видов услуг ОКВЭД 94,95

УСН «ДОХОДЫ – РАСХОДЫ» 2018

Закон Удмуртской Республики от 29.11.2017 N 66-РЗ

▣ **налоговая ставка 10%** (п. 1 ст. 2):

- *если совокупная доля доходов по видам деятельности по которым могли бы применить ставку 5% за налоговый период менее 90% и представили вместе с отчетностью Книгу учета доходов и расходов и расчет доли доходов от реализации по видам экономической деятельности в общем объеме доходов за налоговый период.*

Например, по ОКВЭД 01 доля доходов 30%, а по ОКВЭД 10 доля доходов 61%. При выполнении иных условий есть право на ставку 5%, т.к. общий доход 91% по видам деятельности, указанным в п.2 ст.1 Закона УР № 66-РЗ.

УСН «ДОХОДЫ – РАСХОДЫ» 2018

Закон Удмуртской Республики от 29.11.2017 N 66-РЗ

- **налоговая ставка 10%** (п. 2 ст. 2):
 - обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха ОКВЭД 35;
 - строительство ОКВЭД 41-43;
 - транспортировка и хранение ОКВЭД 49-53;
 - деятельность гостиниц и предприятий общественного питания ОКВЭД 55-56;
 - деятельность в области информации и связи ОКВЭД 61;
 - деятельность профессиональная, научная и техническая ОКВЭД 75;
 - деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги ОКВЭД 79;
 - государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение ОКВЭД 84

*совокупная доля доходов по всем видам за налоговый период не менее
90%*

УСН «ДОХОДЫ – РАСХОДЫ» 2018

▣ **налоговая ставка 15%**

- ОКВЭД 05-09 – добыча полезных ископаемых;
- ОКВЭД 45-47 – торговля оптовая и розничная;
- ОКВЭД 64-66 – деятельность финансовая и страховая;
- ОКВЭД 68 – операции с недвижимым имуществом;
- ОКВЭД 70 – консультирование по вопросам управления;
- ОКВЭД 77 – аренда и лизинг;
- ОКВЭД 78 – подбор и трудоустройство персонала;
- ОКВЭД 80-82 – деятельность по обслуживанию;
- ОКВЭД 92 – проведение азартных игр и лотерей;
- ОКВЭД 96-99 – прочие персональные услуги

не поименованы в Законе УР от 29.11.2017 N 66-РЗ

УСН «ДОХОДЫ – РАСХОДЫ» 2018

Закон Удмуртской Республики от 29.11.2017 N 66-РЗ

▣ налоговая ставка 15%

если совокупная доля доходов по видам деятельности по которым могли бы применить ставку 5% или 10% за налоговый период менее 90% и (ИЛИ) НЕ представили вместе с отчетностью Книгу учета доходов и расходов и расчет доли доходов от реализации по видам экономической деятельности в общем объеме доходов за налоговый период.

ЗАКОН УР №66-РЗ от 29.11.2017

	Ставки				15% в соответствии с Главой 26.2 НК РФ
	5%		10%		
категория налогоплательщиков	Резиденты: а) государственных (муниципальных) бизнес-инкубаторов; б) индустриальных (промышленных) парков.	Организации и ИП, не являющиеся резидентами гос-х (мун-х) бизнес-инкубаторов, индустр-х (пром-х) парков	Организации и ИП	Организации и ИП, не соответствующие условиям применения ставки 5% и применения видов ОКВЭД, указанных для применения ставки 5%	Организации и ИП, не относящихся к категориям налогоплательщиков по ставке 5% и 10%, в соответствии с 66-РЗ.
виды ОКВЭД	нет ограничений	ОКВЭД: Раздел А (классы 01-03); 2. Раздел С (классы 10-33); 3. Раздел Е (классы 36-39); 4. Раздел J (классы 58-60, 62, 63); 5. Раздел М (классы 71, 72, 74); 6. Раздел Р (класс 85); 7. Раздел Q (классы 86-88); 8. Раздел R (классы 90, 90, 93); 9. Раздел S (классы 94, 95)	1. ОКВЭД: Раздел А (классы 01-03); 2. Раздел С (классы 10-33); 3. Раздел Е (классы 36-39); 4. Раздел J (классы 58-60, 62, 63); 5. Раздел М (классы 71, 72, 74); 6. Раздел Р (класс 85); 7. Раздел Q (классы 86-88); 8. Раздел R (классы 90, 90, 93); 9. Раздел S (классы 94, 95)	ОКВЭД: 1. Раздел D (класс 35); 2. Раздел F (классы 41-43); 3. Раздел H (классы 49-53); 4. Раздел I (классы 55-56); 5. Раздел J (класс 61); 6. Раздел M (класс 75); 7. Раздел N (класс 79); 8. Раздел O (класс 84).	в соответствии с Главой 26.2 НК РФ
порог по выручке	нет ограничений	не менее 90%	менее 90 %	не менее 90%	в соответствии с Главой 26.2 НК РФ
Условия применения ставки	представление: ВЫПИСОК из реестров резидентов гос-х (мун-х) бизнес-инкубаторов и резидентов индустриальных (пром-х парков)	представление: 1. КУДиР; 2. Расчет доли доходов по ОКВЭД	представление: 1. КУДиР; 2. Расчет доли доходов по ОКВЭД	представление: 1. КУДиР; 2. Расчет доли доходов по ОКВЭД	в соответствии с Главой 26.2 НК РФ

УСН налоговый регистр КУДиР

Приказ Минфина России от 07.12.16 № 227н
Обновлена форма Книги учета доходов и расходов с
01.01.2018 г.

- раздел 2.1.2. заполняется при уплате торгового сбора.

Сбор уменьшает только налог с доходов по торговой деятельности. Поэтому в разделе 2.1.2 заполняем доходы от торговли, налог с них. Затем уменьшаем на страховые взносы за работников торговли, но не более 50 %. Оставшуюся сумму можно уменьшить на сбор. Сам налог рассчитываем в разделе 2.1 как разницу между общим исчисленным налогом и взносами в разделе 2.1.1, а также торговым сбором из раздела 2.1.2.

УСН «Доходы». Обязательные расходы.

Не обязаны заполнять в КУДиР
(книга учета доходов и расходов):

- графу 5 "Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы" в таблицах разд. I (абз. 2 п. 2.5 Порядка заполнения);
- оформлять справку к разд. I (п. 2.6 Порядка заполнения).

Исключения в графе 5 разд. I обязательно указываем фактически осуществленные расходы в порядке, установленном п. 1 ст. 346.17 НК РФ:

- *расходы, предусмотренные условиями получения выплат на содействие самозанятости безработных граждан и стимулирование создания дополнительных рабочих мест для трудоустройства (абз. 4 п. 2.5 Порядка заполнения);*
- *расходы за счет средств финансовой поддержки в виде субсидий, полученных в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" (абз. 5 п. 2.5 Порядка заполнения).*

УСН «Доходы». Обязательные расходы.

Сумму исчисленного налога УСН уменьшаем на уплаченные в течение года суммы (раздел IV Книги учета доходов и расходов) :

- страховых взносов на уплаченные в пределах исчисленных сумм за работников, фиксированный взнос ИП «сам за себя»;
- - больничных пособий, выплаченных за счет работодателя за первые 3 дня болезни;
- - взносов по договорам добровольного личного страхования в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности.

Внимание! исчисленный налог можно уменьшить не более чем на 50% (даже если общая сумма указанных выплат окажется больше половины рассчитанного налога) Исключение: ИП, которые не имеют наемных работников, уменьшают на всю сумму страховых взносов, уплаченных за себя.

УСН «Д-Р». Учет расходов на товар.

Кассовый метод = «по оплате»

(ст. 346.17 НК РФ)

Стоимость товаров, приобретенных для перепродажи, можно учесть в расходах по мере их реализации (подп. 2 п. 2 ст. 346.16 НК РФ)

Реализация - передача покупателю = «по отгрузке»

(п. 1 ст. 39 НК РФ)

Списать стоимость товара в расходы можно в момент его передачи независимо от того, оплатил покупатель продукцию или нет (письмо Минфина России от 17.02.14 № 03-11-09/6275).

УСН «Д-Р». Учет расходов на доставку.

Расходы на доставку надо учесть на более позднюю дату – оплаты перевозчику или подписания акта оказанных услуг.

Стоимость товаров на упрощенке можно списать после их оплаты и реализации (подп. 23 п. 1 ст. 346.16, подп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ). Но на доставку это правило не распространяется. Дополнительные расходы, связанные с приобретением товаров, на упрощенке можно списать сразу. Они не зависят от того, проданы товары или нет. Главное, чтобы перевозчик оказал услуги, а компания их оплатила (подп. 2 п. 2 ст. 346.16 НК РФ). Если вы перечисляете деньги после оказания услуг, то списать расходы можно на дату оплаты. Если же вы вносите предоплату, то стоимость доставки можно учесть только

УСН «Д-Р». Учет расходов на рекламу.

Компании на упрощенке вправе уменьшить доходы только на те расходы, которые перечислены в пункте 1 статьи 346.16 НК РФ. Консультационных услуг в списке нет. Поэтому списать плату за разработку стандартов обслуживания, организацию контроля ценообразования компания не вправе. Что касается расходов на обучение сотрудников, то их компания вправе списать, только если у организатора курсов есть лицензия (подп. 33 п. 1 ст. 346.16 НК РФ, письмо Минфина России от 23.09.13 № 03-03-06/1/39249).

Оформление витрин, раскладка товаров и различные акции относятся к расходам на рекламу (подп. 20 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

Но, по мнению Минфина, компании на упрощенке вправе списывать только затраты на рекламу, прямо поименованные в НК РФ (письмо от 20.01.14 № 03-11-06/2/1478). Причем все рекламные расходы, по мнению чиновников, надо нормировать. Мы с такой позицией не согласны. В кодексе такого правила нет. Поэтому мы считаем, что все расходы на рекламу компания вправе списать.

Оформление витрин — в полной сумме, а другую рекламу — в пределах 1 процента от выручки (подп. 28 п. 1, п. 4 ст. 264 НК РФ).

УСН «Д-Р». Учет расходов на смс-сообщения.

Ресторану рискованно списывать расходы на колл-центр, который принимает заказы от клиентов на доставку еды и передает информацию в ресторан. По сути оплата колл-центру сторонней организации – это затраты на аутсорсинг. Ведь работники сторонней организации участвуют в производственном процессе компании. Чиновники запрещают учитывать такие расходы на упрощенке (письмо Минфина России от 20.12.12 № 03-11-06/2/147).

Расходы на sms-оповещения клиентам о готовности заказа также опасно учитывать в расходах. Компания на упрощенке вправе учитывать расходы на рекламную рассылку в пределах 1 процента от выручки (письмо Минфина России от 14.06.16 № 03-11-06/2/34264). Рассылка о готовности заказа не рекламная. А напрямую расходы на оповещение клиентов в кодексе не названы.

УСН «Д-Р». Учет расходов комиссия банков

Нельзя списать комиссию за покупку билетов

Компания не вправе учесть в расходах комиссию банка, если сотрудник оплачивал билеты в командировку с личной карты. Компания на упрощенке вправе списать командировочные расходы [подп. 13 п. 1 ст. 346.16 НК]. Но в перечне затрат на служебную поездку комиссии банка не перечислены. Более того, это расходы работника, а не компании.

Если в коллективном договоре сказано, что работодатель компенсирует сотруднику доплату за провоз и упаковку багажа, то компания вправе учесть затраты на упаковку чемодана как командировочные расходы. Но для обоснования трат сотрудник должен представить подтверждающие документы [п. 2 ст. 346.16, п. 1 ст. 252 НК]. Если же коллективный договор не предусматривает таких компенсаций, то компания не вправе учесть эти расходы [письмо Минфина от 10.09.2015 № 03-03-06/2/52238].

УСН «Д-Р». Покупка снегохода.

Расходы на покупку снегохода

Компания сдает в аренду автомобили. Она приобрела снегоход и оборудование к нему. В Госгортехнадзоре компания технику не регистрировала. Инспекторы посчитали, что такие траты не относятся к бизнесу, поэтому сняли расходы

Аргументы компании. Компания планировала сдать снегоход в аренду, а пока использовала его в работе. Сотрудники на снегоходах объезжали территорию. Это подтвердили директор и главбух на допросе. То есть компания использовала основное средство в деятельности. А регистрация снегохода на учет расходов не влияет.

Позиция суда. Недвижимость и некоторые другие активы требуют регистрации права собственности. На упрощенке учесть такие активы можно, только когда компания подаст документы на регистрацию права собственности. Регистрация транспорта означает, что машину допустили к дорожному движению (ч. 3 ст. 15 Федерального закона от 10.12.95 № 196-ФЗ). Это не регистрация права собственности. Поэтому на расходы не влияет. Суд поддержал компанию (постановление от 05.07.16 № А13-12587/2014).

УСН «Д-Р». Закуп без документов.

Расходы по сделкам с подозрительными контрагентами
Предприниматель на упрощенке закупал товар на рынке и подтверждал расходы кассовыми чеками. Инспекторы выяснили, что продавцы, которые записаны в чеке, не зарегистрированы в налоговых, а ККТ принадлежит другим организациям. Контролеры посчитали сделку нереальной и сняли расходы

Аргументы компании. Предприниматель реально покупал товар и реализовывал его. Инспекторы доказали, что сделки с поставщиками из чеков нереальные. Но бизнесмен закупал товары, хотя и у других продавцов.

Позиция суда. Полностью снять расходы нельзя. Цена в чеках соответствует рыночной, поэтому судьи встали на сторону предпринимателя (постановление от 20.06.16 № Ф07-4023/2016)

УСН за год. «Доходы-Расходы»

Сумму исчисленного налога УСН уменьшаем на :

- старые убытки (без ограничений по сумме из раздел III Книги учета доходов и расходов), полученные за годы работы на УСН с объектом "доходы минус расходы" (при расчете налога за 2018 г. учитываются убытки, полученные с 2008 по 2017 г г.). Обязательно документы, подтверждающие получение и учет убытков. Для отражения убытков в книге учета доходов и расходов предназначен;*
- Разницу (можно за несколько лет) между уплаченным за 2018 г. минимальным налогом и налогом, исчисленным в общем порядке. Сумма прошлогодней разницы указывается в строке 030 справки к разделу I книги учета доходов и расходов.*

Внимание! *Если исчисленная сумма налога меньше минимального налога, то уплачиваем минимальный с зачетом уплаченных авансовых платежей.*

УСН. Углубленная проверка

- соблюдение условий и ограничений по численности, размеру полученного дохода, доли участия в уставном капитале и других ограничений, установленных ст. 346.12 НК РФ; *Доля 23,75%, более 95 чел.*
- правомерность применения налоговых ставок в пониженном размере (0%, 5%, 10%);
- полнота отражения суммы полученных доходов в виде поступившей выручки на расчетные счета налогоплательщика в банках;
- полнота отражения суммы полученных доходов от реализации объектов движимого и недвижимого имущества;
- правильность формирования убытков и правомерности их отражения (количество организаций, заявивших убыток свыше 100 тыс. руб. увеличилось в 2017 году в сравнении с 2016 годом на 23 единицы и составило 534);
- правомерность уменьшения суммы налога на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

https://www.nalog.ru/rn18/news/activities_fts/7549927/

УСН. Налоговая выгода. Арбитраж.

У Продавца и Покупателя был общий собственник. Поставка продукции покупателю – взаимозависимому лицу в декабре, оплата в январе. При этом деньги на счетах покупателей были и в прошлом году.

Налоговики сделали вывод, что компании специально договорились об отсрочке платежа, чтобы сохранить право на спецрежим УСН. Инспекторы до начислили налоги по общей системе ОСНО.

При этом не учла инспекция, что контрагенты ведут деятельность самостоятельно. Один и тот же «физик» был учредителем всех организаций, но в разные периоды.

Позиция суда в Постановлении от 08.02.2018 № Ф07-200/2018 – поддержал позицию компании. Покупатели не могли оплатить поставку в декабре. Иначе бы в январе у них не хватило денег на зарплату, а также на погашение кредитов. Если бы они погасили долги раньше, это привело бы к срыву отопительного сезона.

УСН. Налоговая выгода. Арбитраж.

Компания продавала товар через нескольких комиссионеров на упрощенке. Учредителем всех комиссионеров был директор компании. Инспекторы решили, что компания использует схему, чтобы получить необоснованную выгоду. Ей доначислили почти 39 млн руб. налогов. Компания обратилась в суд.

Аргументы компании. Комиссионеры работают с 1999–2004 годов. То есть они зарегистрировались задолго до того, как заключили договоры с компанией. Контрагенты начисляют и уплачивают налог по упрощенке, отчитываются. Значит, они добросовестные. Кроме того, компания вправе заключать договоры с зависимыми компаниями.

Позиция суда. Компания доказала, что сделки реальные. У комиссионеров достаточно материальных и трудовых ресурсов, чтобы выполнять условия контрактов. Компания не получала необоснованную выгоду. Судьи удовлетворили иск полностью (постановление от 07.09.2017 № Ф07-9390/2017).

УСН. Налоговая выгода. Арбитраж.

Учредители интернет-провайдера создали еще одну компанию с похожим названием и таким же видом деятельности. Обе организации применяли упрощенку. Они находились в одном и том же здании, у них были общие сотрудники. Компании пользовались одним логотипом. Оборудование также делили на двоих. Поэтому фактически работал один налогоплательщик, который искусственно раздробил бизнес на две компании. Иначе бы он утратил право на спецрежим. Инспекторы доначислили налоги по общей системе.

Аргументы компании. Обе организации самостоятельные. Вторую компанию создали, чтобы оптимизировать работы в интернете, повысить качество услуг. У каждой компании есть обособленные лицензии, они сами заключают договоры.

Позиция суда. Обе компании оказывали услуги связи как единый бизнес. То есть учредители создали вторую компанию, чтобы использовать спецрежим. Суд встал на сторону налогоплательщиков (постановление от 31.08.2017 № Ф07-7766/2017).

УСН. Налоговая выгода. Арбитраж.

Инспекторы нашли сразу несколько признаков зависимости. Все контрагенты находились в одном месте, расчеты между ними были номинальными, а руководил всеми сторонами сделки один директор. Зависимость была слишком явная.

Но реальность сделок не оспорена инспекцией, суд принял решение в пользу компании (постановление Арбитражного суда Уральского округа от 16.12.15 №

УСН. Лимит доходов

2017-2019 гг. – 150 млн. руб.

- ▣ доходы от реализации, *в том числе авансы и акты взаимозачета;*
- ▣ внереализационные доходы (проценты, кредиторская задолженность при истечении срока давности и др.);
- ▣ не учитываются займы, кредиты, залог, задаток (ст. 251 НК РФ, п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ).
- ▣ при совмещении с ЕНВД, доход от ЕНВД-деятельности не включаем;
- ▣ при совмещении с ПСН (патентная система налогообложения ИП) доходы суммируем;

УСН. Субсидии доходы

ВИДЫ ДОХОДОВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ В ВИДЕ СУБСИДИЙ:

- связанных полученных на содействие самозанятости безработных граждан и стимулирование создания безработными гражданами, открывшими собственное дело, дополнительных рабочих мест для трудоустройства безработных граждан за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с программами, утверждаемыми соответствующими органами государственной власти;
- средства финансовой поддержки в виде субсидий, полученные в соответствии с Федеральным законом "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации";
- средства финансовой поддержки, полученные по сертификату на привлечение трудовых ресурсов в субъекты Российской Федерации

УСН. Субсидии доходы

Если субсидия не соответствует данному перечню, либо не поименована как вид целевых поступлений или финансирования, предусмотренных ст. 251 НК РФ, то ее сумма учитывается как внереализационный доход

(ст. 346.17 НК РФ, Письмо Минфина России от 21.07.2014 N 03-04-07/35645, доведено до территориальных налоговых органов Письмом ФНС России от 12.08.2014 N ГД-4-3/15825@).

Например, это касается грандов, полученных на создание крестьянского (фермерского) хозяйства, и единовременной помощи на бытовое обустройство начинающих фермеров (Письмом ФНС России от 12.08.2014 N ГД-4-3/15825@), субсидий на развитие деятельности, в отношении которой им получен патент (Письмо Минфина России от 14.10.2016 N 03-11-11/60136).

УСН. Лимит доходов.

Страховые взносы с 01.01.2017 по 31.12.2018

Лимит доходов за налоговый период (календарный год)

79 млн. рублей

(п. 2 ст. 427 НК РФ)

Письма Минфина России

от 21.12.2017 N 03-15-06/85550,

от 18.12.2017 N 03-15-06/84443

При превышении лимита пересчет страховых взносов с 1 января текущего года без пеней и штрафов.

УСН упрощенка

Страховые взносы с 01.01.2019

Письмо Минфина России
от 01.08.2018 N 03-15-06/54260

Федеральный закон от 03.08.2018 № 303-ФЗ продлил на 2019 - 2024 годы применение пониженных тарифов страховых взносов в размере 20% для двух категорий налогоплательщиков.

На этот период льгота сохраняется для:

- социально ориентированных некоммерческих организаций на УСН, осуществляющих деятельность в области социального обслуживания граждан, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов) и массового спорта (за исключением профессионального)
- благотворительных организаций на УСН.

Страховые взносы. ТАРИФЫ 2018

с выплат в пределах лимита (*1 021 тыс. руб. и 815 тыс.руб. на застрахованное лицо*):

ПФР – 22%

ФСС ВНиМ – 2,9%

ФОМС – 5,1%

с выплат сверх лимита (*1 021 тыс. руб. и 815 тыс.руб. на застрахованное лицо*):

ПФР – 10%

ФСС ВНиМ – не уплачивают

ФОМС – 5,1%

По мнению Минфина, **после реорганизации** база по взносам обнуляется (письмо от 16.05.17 № 03-15-06/29543). В спорах с фондами компании доказывали обратное (**определение ВС РФ от 26.05.16 № 305-КГ16-4870**).

Страховые взносы. ТАРИФЫ 2017-2018

выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, осуществляемые по гражданско-правовым договорам, предметом которых является оказание услуг (договоры подряда, договоры ГПХ)

ПФР – 22%

ФСС ВНиМ – 0% (пп. 2 п. 3 ст. 422 НК РФ)

ФОМС – 5,1%

договор гражданско-правового характера на выполнение работ, услуг может быть оформлен как в письменной, так и в устной форме (ст. 432, 434 ГК РФ).

ИП СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ 2017

Если доход от 0 рублей до 300 000 рублей:

- в ПФР – 23 400 руб. (7500 руб. x 26% x 12 мес.);
- в ФФОМС – 4 590 руб. (7 500 руб. x 5,1% x 12 мес.).

Совокупный платеж – **27 990 руб.** необходимо перечислить не позднее 31 декабря 2017 года.

Если доход превысил 300 000 рублей:

следует уплатить 1 % от выручки сверх этой суммы в ПФР не позднее 1 июля 2018 года*.

Максимальный взнос в ПФР 187 200 руб. (7 500 руб. x 8 x 26% x 12 мес.)
(с учетом 27 990 руб.)

Совокупный платеж – **191 790 рублей**

**п. 2 ст. 432 НК РФ изменен срок с 01 апреля на 01 июля, начиная с уплаты за 2017 г.*

ИП СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ 2018

Если доход до 300 000 рублей – фиксированный размер:

- в ПФР – 26 545 руб. (29 354 руб. за 2019 г., 32 448 руб. за 2020 г.);
- в ФФОМС – 5 840 руб. (6 884 руб. за 2019 г., 8 426 руб. за 2020 г.).

Совокупный платеж – 32 385 руб. необходимо перечислить не позднее 31 декабря 2018 года.

Если доход превысил 300 000 рублей – переменная часть:

следует уплатить 1 % от выручки сверх этой суммы в ПФР не позднее 1 июля 2019 года.

Максимальный взнос в ПФР 212 360 руб. (26 545 руб. x 8)

Единый КБК с 23.04.18 - 182 1 02 02140 06 1110 160

ИП СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ 2019

Если доход до 300 000 рублей – фиксированный размер:

- в ПФР – 29 354 руб. (32 448 руб. за 2020 г.);
- в ФФОМС – 6 884 руб. (8 426 руб. за 2020 г.).

Совокупный платеж – 36 238 руб. (32 385 руб.- 2018 г.) необходимо перечислить не позднее 31 декабря 2019 года.

Если доход превысил 300 000 рублей – переменная часть:

следует уплатить 1 % от выручки сверх этой суммы в ПФР не позднее 1 июля 2020 года.

Максимальный взнос в ПФР 234 832 руб. (29 354 руб. x 8)

ИП СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ 2018

Письмо ФНС от 26.02.2018 N ГД-4-11/3724@

направлено письмо Минфина от 06.02.2018 N 03-15-07/6781

об определении величины дохода ИП в целях исчисления взносов на обязательное пенсионное страхование **при прекращении и возобновлении деятельности в течение календарного года**

фиксированным размером признается размер взносов, определяемый в качестве постоянной величины, а сумма взносов, исчисленная как 1% от суммы дохода, превышающего 300 тысяч рублей, не может считаться фиксированным размером, считает Минфин.

В случае исключения предпринимателя из ЕГРИП и последующего внесения новых сведений в данный реестр при новой регистрации того же ИП возникает новый плательщик, и, соответственно, у него возникают новые обязанности по уплате взносов.

Если уже были уплачены взносы по прекращенной в текущем периоде деятельности, в том числе и в части 1%, то, по мнению Минфина, в величине дохода вновь зарегистрированного ИП при определении размера взносов на ОПС учитываются только доходы, полученные в новом расчетном периоде в связи с новой регистрацией.

Таким образом, с целью определения размера взносов за расчетный период доходы, полученные ИП по прекращенной деятельности, не суммируются с доходами, полученными им при возобновлении деятельности в течение этого же расчетного периода.

ИП СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ. ДОХОДЫ

Исходя из положений подпункта 2 пункта 1 статьи 419 и пункта 1 статьи 430 Налогового кодекса индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уплачивают за себя страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование.

Уплата индивидуальными предпринимателями страховых взносов осуществляется независимо от возраста, вида осуществляемой деятельности и факта получения от нее доходов в конкретном расчетном периоде.

В соответствии с пунктом 1 статьи 23 Гражданского кодекса Российской Федерации гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

Согласно Определению Конституционного Суда Российской Федерации от 22.03.2012 N 621-О-Опредусмотренная законом государственная регистрация гражданина в качестве индивидуального предпринимателя не только дает ему возможность пользоваться правами и гарантиями, связанными с указанным статусом, но и предполагает принятие им на себя соответствующих обязанностей и рисков, в том числе обязанностей по соблюдению правил ведения такой деятельности, налогообложению, уплате страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и др.

Процедура государственной регистрации носит заявительный характер, то есть не регистрирующий орган, а сам гражданин решает вопросы о целесообразности выбора данного вида деятельности, готовности к ее осуществлению, наличии необходимого имущества, денежных средств, образования, навыков и т.п., равно как и о том, способен ли он нести обременения, вытекающие из правового статуса индивидуального предпринимателя.

Не предприняв действий по исключению из ЕГРИП, предприниматель сохраняет статус индивидуального предпринимателя и обязан уплачивать упомянутые страховые взносы независимо от того, осуществляет он предпринимательскую деятельность или нет, и, соответственно, независимо от факта получения дохода.

ИП СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ. ДОХОДЫ. УСН.

Письмо ФНС РФ
от 26.02.2017 N ГД-4-11/3724@ - *сайт*

Федеральная налоговая служба направляет для сведения и использования в работе письмо Министерства финансов Российской Федерации от 06.02.2018 № 03-15-07/6781 по вопросу об определении величины дохода индивидуального предпринимателя, не производящего выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, в целях исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование при прекращении и возобновлении им предпринимательской деятельности в течение календарного года.

При этом фиксированным размером признается размер страховых взносов, определяемый в качестве постоянной величины, определяемой в соответствии с вышеупомянутым порядком за расчетный период, а сумма страховых взносов, исчисленная как 1,0 процента от суммы дохода, превышающего 300 000 рублей за расчетный период, не может считаться фиксированным размером страхового взноса, поскольку является переменной величиной и зависит от суммы дохода плательщика страховых взносов.

ИП СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ. ДОХОДЫ

доходы предпринимателей определяются в следующем порядке:

- НДФЛ – ст. 227 НК РФ «**доходы минус расходы**»; **Письмо ФНС №БС-4-11/2494@, Постановление Конституционного Суда РФ в от 30.11.2016 № 27-П; 301-КГ16-16732 от 04.04.2017 ВС отменил решение судов по делу №А39-6230/2015, признав доначисления незаконными; 308-КГ16-19401 от 04.04.2017 – заседание 17.05.17; дела №№ А59-6117/2016, А32-12907/2016**
- ЕСХН – п. 1 ст. 346.5 НК РФ;
- УСН – ст. 346.15 НК РФ «доходы» или «**доходы минус расходы**» Определения ВС РФ от 22.11.2017 № 303-КГ17-8359, от 18.04.17 № 304-КГ16-16937; п. 14. Обзора КС и ВС за 4кв. 2017 г.
- ЕНВД – ст. 346.29 НК РФ (стр. 100 Декларации);
- ПСН – ст. 346.47 и 346.51 НК РФ (потенциально возможный доход).

ИП СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ. ДОХОДЫ

доходы предпринимателей определяются в следующем порядке:

- НДФЛ – ст. 227 НК РФ «доходы минус расходы»; **Письмо ФНС №БС-4-11/2494@**
- ЕСХН – п. 1 ст. 346.5 НК РФ;
- УСН – ст. 346.15 НК РФ «доходы» **Письма ФНС от 26.06.2018 № БС-18-11/432, от 15.10.2018 № БС-18-11/754@, от 21.02.2018 № ГД-4-11/3541@, Определение ВС от 11.09.2018 № АПЛ18-350**
- ЕНВД – ст. 346.29 НК РФ (стр. 100 Декларации);
- ПСН – ст. 346.47 и 346.51 НК РФ (потенциально возможный доход).

*Доходы, полученные при совмещении налоговых режимов,
надо суммировать.*

(п. 8 ст. 14 Закона N 212-ФЗ)

Письмо Минтруда России от 01.09.2014 N 17-4/ООГ-692 -

*ИП, уплачивающий НДФЛ, не учитывает налоговые вычеты при исчислении
базы по взносам в ПФР.*

Письмо Минфина России № 03-11-11/1347 от 17.01.2014 г.

ИП СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ. ДОХОДЫ УСН

**Письмо Минфина России
от 12.07.18 № 03-15-05/48554**

Согласно пп. 3 п. 9 ст. 430 НК РФ для плательщиков, применяющих УСН, доход учитывается в соответствии со ст. 346.15 НК РФ. При этом в ст. 430 НК РФ не указано, что этот доход может быть уменьшен на расходы.

*Решение ВС РФ от 08.06.18 по делу № АКПИ18-273, где суд признал правомерным разъяснение Минфина России (письмо от 12.02.2018 № 03-15-07/8369) и указал, что для плательщиков, применяющих УСН, доход учитывается в соответствии со ст. 346.15 НКР Ф, согласно п. 1 которой при определении объекта налогообложения учитываются **доходы**, определяемые в порядке, установленном п. 1 и 2 ст. 248 Кодекса.*

ИП УСН 1%. Судебная практика.

**Письмо ФНС России от 03.07.2018 N БС-4-7/12733@
<О направлении решения ВС РФ от 08.06.2018 по делу N
АКПИ18-273>**

Сумма страховых взносов, уплачиваемых ИП в фиксированном размере, определяется с учетом полученного им дохода (Письмо Минфина России от 12.02.2018 N 03-15-07/8369).

Для плательщиков, применяющих УСН, доход учитывается в соответствии со статьей 346.15 НК РФ (это сумма фактически полученного дохода от осуществления предпринимательской деятельности за этот расчетный период). При этом было указано, что **вычет из фактического дохода сумм произведенных расходов предусмотрен только в отношении тех индивидуальных предпринимателей, которые уплачивают НДФЛ.**

Решением Верховного Суда РФ от 08.06.2018 по делу N АКПИ18-273
налогоплательщику было отказано в удовлетворении
административного искового заявления о признании недействующим

ИП СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ. УСН «Д-Р»

Письмо ФНС от 21.02.2018 N ГД-4-11/3541@ - сайт

направлено письмо Минфина от 12.02.2018 N 03-15-07/8369

об определении базы для исчисления взносов на обязательное пенсионное страхование ИП на УСН

для плательщиков, применяющих УСН, доход учитывается в соответствии со статьей 346.15 НК – то есть, как сумма фактически полученного дохода от предпринимательской деятельности за расчетный период. Расходы, предусмотренные статьей 346.16 НК, в этом случае не учитываются. База по взносам не связана с налоговой базой (пп. 1 п. 1 ст. 430 НК РФ).

Противоположная позиция: "Обзор правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в четвертом квартале 2017 года по вопросам налогообложения"

(утв. ФНС России 23.01.2018)

Решение ВС от 22.11.2017 № 303-КГ17-8359 по делу № А51-8964/2016 суд указал, что, рассчитывая взносы, уплачиваемые за себя, ИП на УСН вправе уменьшить доходы на расходы. Со ссылкой на Постановление КС от 30.11.2016 № 27-П, принятое в отношении ИП на общем режиме: в целях исчисления взносов доход предпринимателя, уплачивающего НДФЛ,

уменьшается на расходы от ведения деятельности. Эту позицию по аналогии

ИП СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ. НЕ ПОЛНЫЙ ГОД

Письмо ФНС

от 26.02.2018 № ГД-4-11/3724@ - *сайт*

Федеральная налоговая служба направляет для сведения и использования в работе письмо Министерства финансов Российской Федерации от 06.02.2018 № 03-15-07/6781 по вопросу об определении величины дохода индивидуального предпринимателя, не производящего выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, в целях исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование при прекращении и возобновлении им предпринимательской деятельности в течение календарного года.

с целью определения размера страховых взносов за расчетный период доходы, полученные индивидуальным предпринимателем по прекращенной предпринимательской деятельности, не суммируются с доходами, полученными им при возобновлении предпринимательской деятельности в течение этого же расчетного периода.

УСН. Лимит доходов.

Страховые взносы с 01.01.2017 по 31.12.2018

Лимит доходов за налоговый период (календарный год)

79 млн. рублей

(п. 2 ст. 427 НК РФ)

Письма Минфина России

от 21.12.2017 N 03-15-06/85550,

от 18.12.2017 N 03-15-06/84443

При превышении лимита пересчет страховых взносов с 1 января текущего года без пеней и штрафов.

УСН упрощенка

Страховые взносы с 01.01.2019

Письмо Минфина России
от 01.08.2018 N 03-15-06/54260

Федеральный закон от 03.08.2018 № 303-ФЗ продлил на 2019 - 2024 годы применение пониженных тарифов страховых взносов в размере 20% для двух категорий налогоплательщиков.

На этот период льгота сохраняется для:

- социально ориентированных некоммерческих организаций на УСН, осуществляющих деятельность в области социального обслуживания граждан, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов) и массового спорта (за исключением профессионального)
- благотворительных организаций на УСН.

САРАПУЛ

Постановление Правительства РФ от 29.09.2017 N 1178

"О создании территории опережающего социально-экономического развития "Сарапул"

Принято решение о создании ТОР "Сарапул" на территории муниципального образования "Муниципальное образование "Город Сарапул" - городской округ" (Удмуртская Республика)

Настоящим Постановлением определены границы ТОР "Сарапул", виды экономической деятельности, при которых на этой территории действует особый правовой режим предпринимательской деятельности, минимальный объем капитальных вложений резидентов, минимальное количество новых постоянных рабочих мест.

САРАПУЛ. Пониженные тарифы

ПФР – 6%

ФСС ВНиМ – 1,5%

ФОМС – 0,1%

Письмо ФНС России от 19.09.2018 N БС-4-11/18297@

<О направлении письма Минфина России от 10.09.2018 N 03-15-07/64834>

Разъяснен порядок применения пониженных тарифов страховых взносов участником свободной экономической зоны на территориях Республики Крым и г. Севастополя

вправе применять в отношении выплат и иных вознаграждений, начисляемых в пользу физических лиц, занятых на территории единой СЭЗ, ..., в видах деятельности, указанных в договоре об условиях деятельности в СЭЗ.

При этом в отношении выплат и иных вознаграждений, начисляемых организацией - участником СЭЗ в пользу физических лиц, осуществляющих такие же виды деятельности за пределами СЭЗ, то есть за пределами Республики Крым и г. Севастополя, через обособленные подразделения, пониженные тарифы, установленные статьей 427 НК РФ, не применяются.

Страховые взносы. ТАРИФЫ 2018

с выплат в пределах лимита (*1 021 тыс. руб. и 815 тыс.руб. на застрахованное лицо*):

ПФР – 22%

ФСС ВНиМ – 2,9%

ФОМС – 5,1%

с выплат сверх лимита (*1 021 тыс. руб. и 815 тыс.руб. на застрахованное лицо*):

ПФР – 10%

ФСС ВНиМ – не уплачивают

ФОМС – 5,1%

По мнению Минфина, **после реорганизации** база по взносам обнуляется (письмо от 16.05.17 № 03-15-06/29543). В спорах с фондами компании доказывали обратное (**определение ВС РФ от 26.05.16 № 305-КГ16-4870**).

Страхование взносов. ТАРИФЫ 2017-2018

выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, осуществляемые по гражданско-правовым договорам, предметом которых является оказание услуг (договоры подряда, договоры ГПХ)

ПФР – 22%

ФСС ВНиМ – 0% (пп. 2 п. 3 ст. 422 НК РФ)

ФОМС – 5,1%

договор гражданско-правового характера на выполнение работ, услуг может быть оформлен как в письменной, так и в устной форме (ст. 432, 434 ГК РФ).

ИП СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ 2018

Если доход до 300 000 рублей – фиксированный размер:

- в ПФР – 26 545 руб. (29 354 руб. за 2019 г., 32 448 руб. за 2020 г.);
- в ФФОМС – 5 840 руб. (6 884 руб. за 2019 г., 8 426 руб. за 2020 г.).

Совокупный платеж – 32 385 руб. необходимо перечислить не позднее 31 декабря 2018 года.

Если доход превысил 300 000 рублей – переменная часть:

следует уплатить 1 % от выручки сверх этой суммы в ПФР не позднее 1 июля 2019 года.

Максимальный взнос в ПФР 212 360 руб. (26 545 руб. x 8)

Единый КБК с 23.04.18 - 182 1 02 02140 06 1110 160

ЗАРПЛАТА 2018

зарплата не может быть ниже МРОТ, если сотрудник полностью отработал норму месяца (ст. 133 ТК РФ).

Например, оклад работник 6000 рублей, премия начисляется по локальному акту в следующем за отработанным месяцем.

По мнению проверяющих, за первый месяц работы сотруднику положена доплата до МРОТ, действующего в этот период.

За нарушение могут оштрафовать на 50 тыс. рублей (ч. 6 ст. 5.27 КоАП РФ).

За 5 рабочих дней до срока выдачи зарплаты Работник вправе выбирать банк, в который ему будет перечислена зарплата. Для этого сотрудник должен написать заявление с реквизитами карты или счета в кредитной организации (ч. 3 ст. 136 ТК).

СПЕЦОЦЕНКА РАБОЧИХ МЕСТ

Внимание!

Не забудьте завершить до 31.12.2018 г. спецоценку рабочих мест, в том числе и офисных. Исключение - дистанционные работники и надомники (ч. 3 ст. 3 Федерального закона от 28.12.13 № 426-ФЗ).

Штрафы (ч. 2 ст. 5.27.1 КоАП):

- на должностных лиц (ИП) предупреждение или от 5 до 10 тыс. руб.;
- на юрлицо - от 60 до 80 тыс. руб.

Обязательно нужно **внеплановую оценку** проводить, когда вводите новые рабочие места (п. 1 ч. 1 ст. 17 Закона № 426-ФЗ). После переезда (смены юрадреса) нужно провести внеплановую спецоценку (письмо Минтруда от 23.01.2017 № 15-1/ООГ-169). На это у работодателя есть 12 месяцев после переезда (ч. 2 ст. 17 Закона № 426-ФЗ).

Проведение спецоценки подтверждает **отчет** (утв. приказом Минтруда от 24.01.2014 № 33н). В документе пишут название, реквизиты работодателя, адрес проведения спецоценки.

Реестр специализированных организаций на сайте Минтруда
<http://akot.rosmintrud.ru/sout/organizations>

ДОПТАРИФЫ ПО ВРЕДНЫМ УСЛОВИЯМ ТРУДА

Если труд во вредных условиях занимает меньше 80 процентов рабочего времени, за сотрудника все равно надо платить взносы в ПФР по дополнительному тарифу.

Определение Верховного суда от 01.11.2018 № 310-КГ18-10562

Дополнительный тариф страховых взносов, уплачиваемый организациями в целях обеспечения права работника на получение досрочной страховой пенсии по старости, имеет иное целевое назначение - обеспечение выплаты досрочных страховых пенсий в государственном масштабе.

К выплатам работникам, не занятым на видах работ, указанных в пунктах 1 - 18 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ, дополнительные тарифы страховых взносов на ОПС не применяются, даже если по результатам специальной оценки рабочих мест таких работников установлен класс условий труда вредный или опасный

Письмо Минфина от 08.11.2018 № 03-15-05/80175.

СПЕЦОЦЕНКА РАБОЧИХ МЕСТ

Отчет утвержден в течение 30 календарных дней:

С картой спецоценки рабочего места нужно ознакомить каждого сотрудника (подпись).

Разместить на своем интернет-сайте сводные данные о результатах спецоценки.

В течение 30 рабочих дней со дня утверждения отчета:

Подать в ГИТ декларацию, если есть рабочие места:

- без вредных и опасных производственных факторов;
- с оптимальными или допустимыми условиями труда.

Форма декларации (Приказ Минтруда России от 07.02.2014 N 80н)

Федеральный закон от 28.12.2013 N 426-ФЗ (ред. от 19.07.2018)

"О специальной оценке условий труда"

ПЕРВАЯ ПОМОЩЬ ПОСТРАДАВШИМ

Организация обучения персонала по оказанию первой помощи – это часть обязанностей работодателя в рамках обеспечения безопасных условий и охраны труда.

Работодатель должен организовывать обучение методам оказания первой помощи:

- для сотрудников рабочих профессий – не реже одного раза в год (п.2.2.4 Порядка обучения по охране труда);
- для руководителей и специалистов организации – не реже одного раза в три года (п.2.3.1 Порядка обучения по охране труда).

При этом порядок, форму и оформление результатов обучения по оказанию первой помощи пострадавшим работодатель разрабатывает самостоятельно. Но с учетом требований отраслевых документов.

**Письмо Роструда
от 17.08.2018 № ТЗ/5430-03-3/1**

МРОТ 2018

с 1 мая 2018 г.

МРОТ минимальный размер оплаты труда РФ **11 163 руб.**

с 01.01.2019 - будет 11 280 руб.

Федеральный закон от 07.03.2018 N 41-ФЗ

в Удмуртии МРОТ - 12 837,45 руб. (МРОТ РФ+15% ур.к.)

зарплата работника, полностью отработавшего свою норму рабочего времени за месяц, не может быть меньше МРОТ (ст. 133 ТК РФ). В противном случае работодателю грозит штраф (ст.5.27 КоАП).

Во всех локальных актах (трудовой распорядок, положение об оплате труда, положение о премировании, штатное расписание, расчетный листок и др.), трудовых договорах обязательно **сверх установленной суммы указывать уральский коэффициент 15%.**

Постановление Конституционного Суда от 07.12.2017 № 38-П

Противоположная позиция – Определения Верховного суда РФ от 01.09.16 № 51-КГ16-10; от 08.08.16 № 72-КГ16-4

МРОТ 2018

с 1 мая 2018 г.

МРОТ минимальный размер оплаты труда РФ **100 руб.**

- Стипендии, пособия и другие социальные выплаты (кроме больничного пособия и пособия по беременности и родам)
- Штрафы по налоговому, уголовному законодательству, установленные в МРОТ
- Иные платежи, размер которых зависит от МРОТ

МРОТ 2018

с 1 января 2018 г.

МРОТ минимальный размер оплаты труда РФ **9 489 руб.**

Федеральный закон от 28.12.2017 N 421-ФЗ

Справочно:

МРОТ РФ с 01.07.2017 г. – 7 800 руб., с 01.07.2016 г. – 7 500 руб.

в Удмуртии региональный МРОТ – 8 970 руб. с 01.07.2017 г.;

с 01.01.2016 г. по 30.06.2016 г. – 7 134,60 руб.,

с 01.07.2016 по 01.07.2017 г. применялся МРОТ РФ+15% ур.к.

УРАЛЬСКИЙ КОЭФФИЦИЕНТ 1,15%

Постановление Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС от 02.07.1987 N 403/20-155

"О размерах и порядке применения районных коэффициентов к заработной плате рабочих и служащих, для которых они не установлены, на Урале и в производственных отраслях в северных и восточных районах Казахской ССР"

Утвердить районные коэффициенты к заработной плате рабочих и служащих предприятий, организаций и учреждений, расположенных в районах Урала, для которых эти коэффициенты в настоящее время не установлены, в следующих

размерах:

(...)

в остальных районах и городах Курганской, Оренбургской, Пермской, Свердловской и Челябинской областей, Башкирской АССР и Удмуртской АССР

- 1,15.

МРОТ. Повышение зарплаты.

Письмо Минтруда России от 05.06.2018 N 14-0/10/В-4085 <О направлении информации по вопросам, связанным с повышением минимального размера оплаты труда>

Минтруд России разъяснил некоторые вопросы, касающиеся повышения минимального размера оплаты труда

В частности, сообщается:

- ▣ в каком порядке учитывается премия за квартал при сравнении заработной платы с МРОТ и можно ли в течение года платить работнику заработную плату ниже МРОТ, если потом "компенсировать" недостающую сумму выплатой годовой премии;
- ▣ каким образом оплачивается "не ниже МРОТ" труд работника, если он занят неполное рабочее время;
- ▣ как обеспечивается заработная плата не ниже МРОТ, если работник занят на условиях внутреннего совместительства;
- ▣ необходимо ли пересматривать размеры окладов работников в связи с повышением МРОТ.

МРОТ В УДМУРТИИ 2018

с 1 января 2018 г. до 1 мая 2018 г.

**"Региональное соглашение о минимальной заработной плате в
Удмуртской Республике"**

**не ниже 9 489 рублей (с учетом районного коэффициента 10
912,35 рублей)* при условии, что работником полностью
отработана за этот период норма рабочего времени и выполнены
нормы труда (трудовые обязанности).**

**Соглашение распространяется на работодателей,
осуществляющих деятельность на территории Удмуртской
Республики, в порядке, установленном статьей 133.1 Трудового
кодекса Российской Федерации.**

*В состав МРОТ (минимальной заработной платы в субъекте РФ) не включаются районные коэффициенты и процентные надбавки, начисляемые в связи с работой в местностях с особыми климатическими условиями, в том числе в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях (Постановление Конституционного Суда РФ от 07.12.2017 N 38-П).

МРОТ В УДМУРТИИ 2017

с 1 июля 2017 г.

"Региональное соглашение о минимальной заработной плате в Удмуртской Республике"

не ниже 7800 рублей (с учетом районного коэффициента 8970 рублей) при условии, что работником полностью отработана за этот период норма рабочего времени и выполнены нормы труда (трудовые обязанности).

При этом работник должен осуществлять трудовую деятельность на территории Удмуртской Республики, состоять в трудовых отношениях с работодателем, а также отработать норму рабочего времени и выполнить нормы труда. Соглашение не распространяется на организации, финансируемые из федерального бюджета.

Рекомендовано обеспечить работникам размер месячной заработной платы не ниже величины прожиточного минимума трудоспособного населения в Удмуртии.

- Соглашение не применяется в случае установления федеральным законом минимального размера оплаты труда, превышающего размер минимальной заработной платы в Удмуртской Республике, установленный Соглашением.*

ПРОЖИТОЧНЫЙ МИНИМУМ РФ

с 21 сентября 2018 г.

Прожиточный минимум на душу населения в целом по России
за II квартал 2018 года рублей 10 444 руб.

- **для трудоспособного населения – 11 280 руб.**

Приказ Минтруда России от 24.08.2018 N 550н

Справочно для трудоспособного населения:

за I кв. 2018 г. - 10 842 руб. с 24.07.2018 г.; за IV кв. 2017 г. – 10 573 руб. с 18.05.2018 г.; за III кв. 2017 г. - 11 160 руб. с 21.12.2017 г.; за II кв. 2017 г. - 11 163 руб. с 29.09.2017 г.; за I кв. 2017 г. - 10 701 руб. с 30.06.2017 г.; за IV кв. 2016 г. – 10 466 руб. с 12.04.2017 г.; за III кв. 2016 г. – 10 678 руб. с 13.12.2016 г.

ПРОЖИТОЧНЫЙ МИНИМУМ УДМУРТИЯ

с 10 сентября 2018 г.

Прожиточный минимум на душу населения в целом по
Удмуртии
за II квартал 2018 года – 9 150 руб.

- для трудоспособного населения – 9 675 руб.

Постановление Правительства УР от 29.08.2018 N 359

Справочно для трудоспособного населения:

за I кв. 2018 г. – 9 075 руб. с 28.05.2017 г.; за IV кв. 2017 г. – 8 943 руб. с 26.02.2018 г.; за III кв. 2017 г. – 9 547 руб. с 19.12.2017 г.; за II кв. 2017 г. – 9 468 руб. с 04.09.2017 г.; за I кв. 2017 г. – 9 075 руб. с 28.05.2017 г.; за IV кв. 2016 г. – 9 113 руб. с 25.02.2017 г.; за III кв. 2016 г. – 9 017 руб. с 06.08.2016 г.

ЕЖЕМЕСЯЧНО СВЕДЕНИЯ СЗВ-М 2018

Руководителя - единственного учредителя следует показывать в персонифицированной отчетности (письмо Минтруда от 13.04.2018 № 17-4/10/В-1846). Разъяснения Минтруда Пенсионный фонд разослал по региональным отделениям и рекомендовал использовать в работе (письмо ПФР от 29.03.2018 № ЛЧ-08-24/5721)

Как заполнить СЗВ-СТАЖ на учредителя

В графах 6 и 7 «Период работы с... по...» надо отразить период нахождения в статусе руководителя – единственного учредителя в пределах дат отчетного периода (календарного года).

В графе 11 «Исчисление страхового стажа. Дополнительные сведения» нужно поставить код «НЕОПЛ», если выплаты

руководителю не начисляли и не выплачивали.

ЕЖЕМЕСЯЧНО СВЕДЕНИЯ СЗВ-М

До 01.03.2018 г. СЗВ-М не представляют в следующих случаях:

- если в организации не ведется финансово-хозяйственная деятельность, отсутствуют сотрудники, с которыми в отчетном месяце продолжают действовать трудовые или гражданско-правовые договоры, на выплаты по которым начисляются страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;

- на единственного учредителя, исполняющего функции руководителя в организации, не осуществляющей финансово-хозяйственной деятельности (если с таким учредителем не заключен трудовой или гражданско-правовой договор и не производилась выплата вознаграждений); *Письмо ПФР от 13.07.2016 № ЛЧ-08-26/9856*

- на председателя кооператива и товарищества, а также лиц, работающих в общественных объединениях (в том числе политических партиях), избранных на должность общим собранием без оформления трудового или гражданско-правового договора.

<http://www.pfrf.ru/branches/krim/news~2016/06/01/113345>

<http://www.pfrf.ru/branches/spb/info/~otvet/3324>

ЕЖЕМЕСЯЧНО СВЕДЕНИЯ СЗВ-М 2017

с 1 января 2017 года

ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом - месяцем, страхователь представляет о каждом работающем у него застрахованном лице (включая лиц, которые заключили договоры гражданско-правового характера, на вознаграждения по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации о страховых взносах начисляются страховые взносы)

следующие сведения СЗВ-М (список работников и подрядчиков):

- 1) страховой номер индивидуального лицевого счета СНИЛС;
- 2) фамилию, имя и отчество;
- 3) идентификационный номер налогоплательщика.

Штрафы (ст. 17):

- ▣ за непредставление либо представление в ПФР неполных или недостоверных сведений - **500 рублей** в отношении сведений по каждому застрахованному лицу.
- ▣ за несоблюдение порядка представления сведений в форме электронных документов - 1000 рублей.

Федеральный закон от 01.04.1996 г. N 27-ФЗ

"Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования"
Например, сдали позже срока за октябрь 2017 г., штраф по судебному приказу могут взыскать в сентябре-декабре 2018 г. Но, если в течение 10 дней напишите протест, то нужно доказать, что не законен, либо заявиться со смягчающими вину обстоятельствами. Срок камеральной проверки – 3 месяца.

Отчетность 2018. Страховые взносы.

в составе нулевого расчета представляют:

- ▣ титульный лист;*
- ▣ раздел 1,*
- ▣ подразделы 1.1 и 1.2 приложения 1 к разделу 1,*
- ▣ приложение 2 к разделу 1.*
- ▣ **Раздел 3** надо представить, если есть наемные работники, но выплаты в их пользу не начислялись. Например, такая ситуация может возникнуть, если сотрудники находились в отпуске без сохранения заработной платы. Раздел заполняется целиком, за исключением подраздела 3.2 (Письмо ФНС России от 17.03.2017 № БС-4-11/4859).*

листы нужно сдать, даже если организация не выплачивала деньги физлицам и ее расчет по взносам оказался нулевым.

Письмо ФНС России от 12.04.2017 N БС-4-11/6940@

Отчетность 2018. Страховые взносы.

в составе нулевого расчета представляют:

- ▣ *Раздел 3* надо представить, если есть наемные работники, но выплаты в их пользу не начислялись. Например, такая ситуация может возникнуть, если сотрудники находились в отпуске без сохранения заработной платы. Раздел заполняется целиком, *за исключением подраздела 3.2* (Письмо ФНС России от 17.03.2017 № БС-4-11/4859). разъяснения Минфина России по вопросу представления плательщиками страховых взносов расчетов по страховым взносам с нулевыми показателями, поступившие письмом от 24.03.2017 N 03-15-07/17273, доведены до территориальных налоговых органов письмом ФНС России от 03.04.2017 N БС-4-11/6174@.

листы нужно сдать, даже если организация не выплачивала деньги физлицам и ее расчет по взносам оказался нулевым.

Письмо ФНС России от 12.04.2017 N БС-4-11/6940@

Отчетность 2018. Страховые взносы.

в составе нулевого расчета представляют:

- ▣ *Раздел 3* надо представить, если есть наемные работники, но выплаты в их пользу не начислялись. Например, такая ситуация может возникнуть, если сотрудники находились в отпуске без сохранения заработной платы. Раздел заполняется целиком, *за исключением подраздела 3.2* (Письмо ФНС России от 17.03.2017 № БС-4-11/4859). разъяснения Минфина России по вопросу представления плательщиками страховых взносов расчетов по страховым взносам с нулевыми показателями, поступившие письмом от 24.03.2017 N 03-15-07/17273, доведены до территориальных налоговых органов письмом ФНС России от 03.04.2017 N БС-4-11/6174@.

листы нужно сдать, даже если организация не выплачивала деньги физлицам и ее расчет по взносам оказался нулевым.

Письмо ФНС России от 12.04.2017 N БС-4-11/6940@

ЕРСВ. Блокировка счета с 30.08.2018

Г.

Срок сдачи отчета по страховым взносам в инспекцию
— не позднее 30-го числа месяца, следующего за
отчетным периодом (п. 7 ст. 431 НК).

За просрочку штраф - 5 % от суммы недоимки по
взносам за каждый месяц просрочки, но не менее 1000
руб. (ст. 119 НК РФ)

До 30.08.2018 инспекторы не вправе заморозить счет,
когда не получили отчетность по взносам (письма
Минфина от 12.01.2017 № 03-02-07/1/556, от 21.04.2017
№ 03-02-07/2/24123).

ЕРСВ. Блокировка счета с 30.08.2018

Г.

Инспекторы получили право остановить движение по счетам до тех пор, пока не представят расчет (п. 3.2 ст. 76 НК в ред. Закона № 232-ФЗ).

Опасаться блокировки надо лишь тем, кто опоздал с отчетностью по взносам на 10 рабочих дней. Только после такой просрочки инспекторы вправе заморозить расчетный счет (п. 2 письма ФНС от 09.08.2016 № ГД-4-11/14515).

Например, срок представления расчета по страховым взносам за 9 месяцев 2018 года - не позднее 30 октября 2018 года. Отчет представили в период с 31.10.18 по 14.11.18, не имеют право блокировать счет. Если отчет представлен позже этого срока, то счет заморозят до представления Расчета по страховым взносам.

ЕРСВ. Блокировка счета с 30.08.2018

Г.

Риск блокировки есть и у тех, чей расчет инспекторы признали **непредставленным** (абз. 2 п. 7 ст. 431 НК). Такое возможно, если по каждому «физику» в расчете есть ошибка в показателях:

- сумма выплат и иных вознаграждений;
- предельная база для расчета пенсионных взносов;
- сумма взносов на обязательное пенсионное страхование исходя из предельной базы;
- база для расчета пенсионных взносов по доптарифу;
- сумма пенсионных взносов по доптарифу.

*ФНС России выгружает в ПФР сведения из расчетов о начисленных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование, содержащихся в **разделе 3 Расчета** «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах». Если ПФР выявит в представленных данных ошибки или противоречия, они не будут отражены на индивидуальных лицевых счетах застрахованных лиц, что может послужить причиной нарушения их прав в системе обязательного пенсионного страхования.*

Если счет был заблокирован ошибочно, то можно требовать проценты за незаконную блокировку счета (п. 9.2 ст. 76 НК)

ЕРСВ. Блокировка счета с 30.08.2018

Г.

Правильность заполнения расчетов по страховым взносам

можно проверить на сайте ФНС России

<https://www.nalog.ru/rn77/program/5961279/>

<https://www.nalog.ru/rn77/program//5961229/>

Правильность заполнения расчета по страховым взносам можно проверить с помощью программ **«TESTER»** и **«Налогоплательщик»**, которые обновлены в соответствии с требованиями, вступившими в силу с 1 января 2018 года. В программы интегрированы контроли, при несоблюдении которых расчет будет считаться непредставленным.

Особое внимание заполнению данных о застрахованных лицах. При его заполнении плательщики должны привести актуальные персонифицированные сведения о застрахованных по состоянию на момент формирования данного расчета.

ТАРИФЫ 2019. Страховые взносы.

- Тариф страховых взносов на ОПС зафиксировали в размере **22%** с выплат физическим лицам, не превышающих предельную величину базы для исчисления страховых взносов, и 10% - сверх ее установленной предельной величины.

Ранее срок действия указанной ставки тарифа был ограничен и предполагал его повышение с 1 января 2021 года с 22 до 26%.

- Период применения пониженных тарифов страховых взносов для некоммерческих и благотворительных организаций, перечисленных в [пп. 7 и 8 п. 1 ст. 427 НК РФ](#), продлен до 2024 года включительно.

Федеральный закон от 03.08.2018 № 303-ФЗ

Внимание! Пониженный тариф на 2019 год для применяющих

Страховые взносы. ШТРАФЫ.

ПИСЬМА ФНС РОССИИ
от 07.09.2018 N СА-4-7/17429,
от 26.07.2018 года № СА-4-7/14490@

штрафовать можно за занижение базы, а ее определяют нарастающим итогом с начала года (ст. 122, 421 НК). А расчетный период по взносам — это год (определение Верховного суда от 18.04.2018 № 305-КГ17-20241).

Вывод Верховного суда (п. 16 от 17.03.2003 N 71 "Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений части первой Налогового кодекса Российской Федерации«) о том, что нельзя штрафовать за квартальные взносы, применим и к остальным платежам, у которых налоговый период — календарный год.

По НК РФ промежуточные авансы - не налог и штрафовать за них нельзя.

Страховые взносы. ШТРАФЫ.

Судьи и по другим выплатам отменяли решения налоговиков. Например, Верховный суд отменил доначисление страховых взносов на стоимость питания сотрудников (определение от 04.09.2017 № 303-КГ17-6952). Также судьи освободили от взносов выплаты по однодневным командировкам (определение Верховного суда от 11.08.2017 № 310-КГ17-10343).

Налоговая служба до сих пор отказывалась учитывать любую судебную практику по старым взносам (письмо ФНС от 14.09.2017 № БС-4-11/18312).
Ведь судьи руководствовались отмененным Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ.

Если возникнет спор с налоговиками о взносах, теперь можно ссылаться на выгодное решение суда и письмо № СА-4-7/14490@, в котором ФНС признала старую практику.

НДФЛ И СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ 2017

Не облагаются НДФЛ и страховыми взносами:

- матпомощь 50 тыс. руб. каждому из родителей при рождении каждого ребенка (п. 8 ст. 217, подп. 3 п. 1 ст. 422 НК РФ);
- выходное пособие при увольнении (из локального акта: по соглашению сторон, по желанию работника, в связи с выходом на пенсию и т. д.) в размере не выше 3-х (6-ти) размера среднего заработка (п. 3 ст. 217, подп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ);
- дополнительная компенсация при досрочном увольнении (ликвидация, сокращение штата или численности). По соглашению сторон расторгнуть трудовой договор с работником можно ранее двух месяцев при выплате дополнительной компенсации в размере установленном сторонами (письмо Минфина России от 31.07.17 № 03-04-07/48592).

НДФЛ облагаются, а страховыми взносами нет:

- договоры, по которым переходят имущественные права - выплаты по договорам аренды, займа, дарения, матпомощь свыше 4тыс.руб.;
- выплаты членам семьи сотрудника;
- пособия по временной нетрудоспособности;

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ. ОБЪЕКТ ОБЛОЖЕНИЯ

объектом обложения страховыми взносами для плательщиков-работодателей признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования:

- 1) в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг;
- 2) по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений;
- 3) по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями.

НЕ ПОДЛЕЖАТ ОБЛОЖЕНИЮ СТРАХОВЫМИ ВЗНОСАМИ

не облагаются страховыми взносами выплаты в отношении физических лиц:

- 1) в части страховых взносов на обязательное пенсионное страхование ОПС ПФР:
 - суммы денежного содержания (ежемесячного денежного вознаграждения) и иные выплаты, получаемые прокурорами и следователями, а также судьями федеральных судов и мировыми судьями,
 - выплаты и иные вознаграждения, осуществляемые в пользу обучающихся в профессиональных образовательных организациях, образовательных организациях высшего образования по очной форме обучения за деятельность, осуществляемую в студенческих отрядах (включенных в федеральный или региональный реестр молодежных и детских объединений, пользующихся государственной поддержкой) по трудовым договорам или по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг;
- 2) в части страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством ФСС ВНиМ - любые вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам **по договорам гражданско-правового характера**

п. 1 - 3 ст. 422 НК РФ

Суммы выплат и иных вознаграждений, поименованные в п. 4 - 7 ст. 420 НК РФ, не признаются объектом обложения страховыми взносами и, соответственно, не отражаются в расчете.

НЕ ВОЗМЕЩЕННЫЕ ПОСОБИЯ

На пособие по больничному, которое ФСС не зачел, нужно начислять взносы. Выплаты работнику в таком случае не признаются пособием по временной нетрудоспособности и в связи с материнством, поэтому не освобождаются от обложения взносами. *ФНС направила это разъяснение Минфина инспекциям.*

Письмо ФНС России от 22.09.2017 N ЕД-4-15/19093

до 01.01.2017 г.

Аналогичный вывод Минтруда в письме от 26.02.2016 № 17-3/В-76 на основании Закона о страховых взносах № 212-ФЗ.

АРБИТРАЖ до 2017 года.

Определение ВС РФ от 29.08.14 № 301-ЭС14-253 суд поддержал контролирующие органы.

Определение ВС РФ от 23.11.15 № 304-КГ15-14441 суд поддержал юрлицо.

МЕДОСМОТРЫ. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Стоимость медосмотров облагается взносами, когда расходы компенсируют работникам.

Сотрудники, занятые на рабочих местах с вредными и опасными условиями (*водители*), обязаны проходить медосмотры, за счет работодателя (ч. 1, 8 ст. 213 ТК). Если сотрудники сами проходят медосмотр, оплачивают за счет собственных средств, а компания возмещает расходы, то такие компенсации облагаются взносами. Поскольку этих выплат нет в списке освобожденных (ст. 422 НК РФ).

Если у работодателя заключен договор с поликлиникой о медосмотрах персонала, то такие расходы на медосмотр не облагаются страховыми взносами.

Письмо ФНС от 03.09.2018 № БС-4-11/16963@

«Об обложении страховыми взносами расходов организации на проведение медицинских осмотров своих работников»

КОМПЕНСАЦИИ ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЛИЧНОГО ИМУЩЕСТВА

документы, подтверждающие фактическое использование имущества в служебных целях и размер затрат

- ✓ *Выплата за использование личного имущества сотрудника (автомобиль, яхта, недвижимость, другие основные средства) за не облагается НДФЛ и страховыми взносами (п. 3 ст. 217 НК, подп. 2 п. 1 ст. 422, абз. 10 подп. 2 п. 1 ст. 20.2 Закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ). Сумма компенсации расходов (затраты), связанных с эксплуатацией личного имущества, также не облагается НДФЛ и взносами (ремонт, расходные материалы, техническое обслуживание и пр.).*
- ✓ *Компенсацию и затраты, связанные с эксплуатацией личного имущества, можно учесть в составе прочих расходов (подп. 49 п. 1 ст. 264 НК, письмо Минфина от 18.03.2010 № 03-03-06/1/150). Компенсация за использование автомобиля и суммы расходов, связанных с его использованием, не облагаются НДФЛ и взносами в пределах норм (п. 3 ст. 217 НК, подп. 2 п. 1 ст. 422 НК, ст. 188 ТК).*

КОМПЕНСАЦИИ ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЛИЧНОГО ИМУЩЕСТВА

- ✓ При исчислении взносов и НДФЛ надо применять размер компенсации, который работодатель и сотрудник согласовали в трудовом договоре (ином документе).
- ✓ Компенсация за использование личного автомобиля сотрудника учитывается при расчете налога на прибыль только в пределах норм, установленных постановлением Правительства от 08.02.2002 № 92. *Например, если объем двигателя меньше 2000 куб. см, то норма компенсации составит 1200 руб. в месяц.* Компенсация в пределах норм включается в состав прочих расходов (подп. 11 п. 1 ст. 264 НК).

ОТЧЕТНОСТЬ. 2-НДФЛ

Приказом ФНС России от 02.10.2018 N ММВ-7-11/566@

утверждены две формы справки с 01.01.2019 г.:

- первая имеет машиноориентированную форму и предназначена для налоговых агентов (в частности, работодателей), представляющих налоговую отчетность на бумаге (форма 2-НДФЛ). *Состоит из основного листа и приложения.*
- вторая форма - справка о доходах и суммах налога физического лица, которая выдается налоговыми агентами физическим лицам по их заявлениям для представления по месту требования. *Форма осталась прежней, за исключением незначительных изменений по сравнению с действующей формой 2-НДФЛ.*

Важно! *За предыдущие годы сотрудникам надо выдавать справки по*

НДФЛ. ОСНОВНЫЕ НАРУШЕНИЯ

На сайте размещены контрольные соотношения показателей расчета по форме 6-НДФЛ, которые налоговые агенты не всегда соблюдают. В связи с этим в разделе «Письма ФНС России, направленные в адрес территориальных налоговых органов налоговыми органами» размещен обзор основных нарушений при заполнении и представлении расчета по форме 6-НДФЛ

Обзор основных нарушений, которые допускают налоговые агенты при заполнении и представлении расчета по форме 6-НДФЛ, размещен на сайте ФНС России.

Кроме того, основные вопросы о порядке заполнения и представления расчета 6-НДФЛ в отдельных ситуациях разъяснены в письмах ФНС России от 01.08.2016 № БС-4-11/13984@ и от 21.07.2017 N БС-4-11/14329@.

НДФЛ. ОСНОВНЫЕ НАРУШЕНИЯ

Письмо ФНС от 01.11.2017 № ГД-4-11/22216@ - *сайт*

«О направлении обзора основных нарушений, допускаемых налоговыми агентами при заполнении и представлении расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)»

- ✓ - расхождение показателей расчета с суммарными данными справок 2- НДФЛ (сумма начисленного дохода, количество физлиц);
- ✓ - раздел 2 заполнен нарастающим итогом, а раздел 1, напротив, поквартально (*должно быть наоборот*).
- ✓ - по строке 020 «Сумма начисленного дохода» указываются доходы, полностью не подлежащие обложению НДФЛ;
- ✓ - по строке 070 «Сумма удержанного налога» отражается сумма налога, которая будет удержана только в следующем отчетном периоде (например, НДФЛ с зарплаты за сентябрь, выплаченной в октябре);
- ✓ - строка 120 «Срок перечисления налога» заполняется без учета правил переноса, в случаях, когда установленный срок уплаты НДФЛ выпал на выходной или нерабочий праздничный день;
- ✓ - неверное указание фактической даты выплаты дохода в отношении зарплаты и премий;
- ✓ - в разделе 2 не выделены в отдельные группы разные виды выплат (зарплата, больничные, отпускные), перечисленные работнику в один день.

НДФЛ. ВЫПЛАТА АВАНСА

Например,

заработная плата за первую половину месяца (аванс) выплачена 20 января, а заработная плата, начисленная за январь 31.01.2016 г., выплачена частично 10 февраля, а остальная часть - 15 февраля.

Перечислять удержанный НДФЛ с сумм заработной платы следует не позднее 11 февраля и 16 февраля.

**Письмо Минфина России от 10.04.15 № 03-04-06/20406,
Постановлению АС Уральского округа от 18.02.15 № Ф09-460/15
по делу № А60-19894/2014**

НДФЛ. ВЫПЛАТА АВАНСА

Например,

20 января выплачен аванс за январь, 8 февраля – часть зарплаты за январь, 15 февраля – аванс за февраль, и 18 февраля – остаток зарплаты за январь.

Перечислить НДФЛ за январь нужно не позднее 9 февраля и 19 февраля. НДФЛ с аванса за февраль удерживать 16 февраля не нужно.

**Письмо Минфина России от 10.04.15 № 03-04-06/20406,
Постановлению АС Уральского округа от 18.02.15 № Ф09-460/15
по делу № А60-19894/2014**

НДФЛ. ВЫДАЧА ПРЕМИИ 2017

премия по итогам работы за 2016 год (приказ от 10.01.2017) выплачена 10.01.2017

в расчете по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2017 года:

Раздел 1 :

по строкам 020, 040, 070 - соответствующие суммовые показатели;

по строке 060 - количество физических лиц, получивших доход.

Раздел 2:

по строке 100 - 10.01.2017;

по строке 110 - 10.01.2017;

по строке 120 - 11.01.2017;

по строкам 130, 140 - соответствующие суммовые показатели.

Письмо ФНС России от 26.10.2017 № ГД-4-11/217685

НДФЛ. ВЫДАЧА ПРЕМИИ 2017

Письмо ФНС России

от 06.10.2017 № ГД-4-11/20217@ - *сайт*

направлено Письмо Минфина России от 29.09.2017 № 03-04-07/63400

*в дополнение к письму ФНС России от 11.04.2017 № БС-4-11/6836@ со ссылкой
Определении Верховного Суда Российской Федерации от 16.04.2015 N 307-
КГ15-2718 изложена следующая позиция:*

- датой фактического получения дохода работника в виде премий являющихся составной частью **оплаты труда** выплачиваемых в соответствии с трудовым договором признается **последний день месяца**, за который был начислен этот доход; *Например, по итогам работы за 2016 год приказ о премировании датирован 15.06.2017 г. Дата дохода будет день выплаты премии.*
- датой фактического получения дохода в виде **иных премий**, не относящихся в соответствии с ТК РФ к оплате труда признается **день выплаты (не последний день месяца в котором издан приказ)**, перечисления на счет налогоплательщика.

ДОНАЧИСЛЕНИЕ НДС. АРБИТРАЖ

За периоды до 2016 года доначисляют НДС только после выездных проверок.

Справка 2-НДС не является декларацией или расчетом, значит, инспекторы не их не проверяют, не являются они основанием для до начисления НДС. Кроме того, по справкам 2-НДС невозможно определить действительный размер недоимки и рассчитать пени и штраф.

Постановление АС Северо-Западного округа от 21.08.2018 по делу N А56-52006/2017

Определение Верховного Суда РФ от 08.09.2017 N 302-КГ17-11809 по делу N А78-7357/2016

НДФЛ. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Письмо ФНС России
от 17.09.2018 г. № БС-4-11/18095

рекомендован порядок заполнения расчета по форме 6-НДФЛ:

1) при перерасчете суммы налога в связи с ошибочным предоставлением стандартного налогового вычета;

ошибочно предоставили стандартный налогового вычета в первом квартале 2018 г., обнаружили во втором квартале. В 6-НДФЛ разд. 1 уточненного расчета за 1 кв. 2018 года отражаются итоговые суммы с учетом произведенного перерасчета.

2) при возврате налога на основании уведомления на получение имущественного налогового вычета

в апреле 2018 г. сделан пересчет НДФЛ с начала года, на основании уведомления о подтверждении права на имущественный налоговый вычет. В 6-НДФЛ разд. 2 за полугодие 2018 г. по стр. 030 и 090 разд. 1. При этом значение строки 070 не уменьшается на сумму НДФЛ, подлежащую возврату на основании уведомления о подтверждении права на имущественный налоговый вычет.

НДФЛ. ШТРАФЫ НАЛОГОВОГО АГЕНТА. АРБИТРАЖ.

Письмо ФНС России

от 09.02.2018 № СА-4-7/2548@

О направлении постановления

Конституционного Суда Российской Федерации от 06.02.2018 № 6-п

не препятствуют освобождению от налоговой ответственности за несвоевременное перечисление в бюджет сумм налога на доходы физических лиц налоговых агентов, не допустивших искажения налоговой отчетности, если они самостоятельно (до момента, когда им стало известно об обнаружении налоговым органом факта несвоевременной уплаты налога или о назначении выездной налоговой проверки) уплатили необходимые суммы налога и пени, а несвоевременное перечисление ими в бюджет соответствующих сумм явилось результатом упуцения (технической или иной ошибки) и носило непреднамеренный характер.

(п. 4 ст. 81, ст. 123 НК РФ)

Инспекции обязаны применять позицию высших судов в ежедневной работе (письмо ФНС от 26.11.2013 № ГД-4-3/21097)

Спасибо за внимание!

*Работой надо заниматься
легко, без напрягов
и в удовольствие!*