

Семинар-тренинг

Тема:

Обзор событий за III квартал 2016 года

РИЦ 037 «Земля-Сервис»

КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС
надежная правовая поддержка



Программа семинара-тренинга

- 1. Поправки в часть I НК РФ**
- 2. НДС: что изменили, а что разъяснили**
- 3. Прибыли новости по «прибыли»**
- 4. «Шестимесячные» взносы**
- 5. Как заполнить второй за год Расчет 6-НДФЛ**



Вопрос ОБЗОР_001

НДС: вычитаем и начисляем



Вопрос ОБЗОР_002

**Налог на прибыль: учет
ОС, забытые и
«безнадежные»
расходы, спорные
доходы**



Пример ОБЗОР_002_1

Найти информацию о порядке возврата товара



Пример ОБЗОР_002_2

Найти все точки зрения по вопросу списания разных по стоимости материалов разными способами



Вопрос ОБЗОР_003

Взносы:

**облагатать/не облагать,
сдача СЗВ-М**



Пример ОБЗОР_003_1

- **Найти Постановление Президиума ВАС о предусмотренных коллективным договором выплатах, принятое в 2013 году.**
- **Найти дополнительную информацию к документу.**



Вопрос ОБЗОР_004

Как заполнить третий за год расчет 6-НДФЛ



Распределение дат в зависимости от вида дохода

Вид дохода	Установленная гл. 23 НК РФ дата		
	получения дохода	удержания НДФЛ	перечисления НДФЛ
Зарплата за август	31.08.2016	05.09.2016	06.09.2016
Пособие по болезни	05.09.2016		30.09.2016
Доплата к пособию			06.09.2016



Вопрос ОБЗОР_005

**НДФЛ: зарплата,
«евразийцы» и
материальная выгода**



Пример ОБЗОР_005_1

**Выяснить, можно ли привлечь
компанию к ответственности, если
НДФЛ перечислен в бюджет ранее
даты выплаты зарплаты**



Вопрос ОБЗОР_006

УСН: сложности перехода



Пример ОБЗОР_006_1

Найти краткие пошаговые инструкции по переходу на УСН



Вопрос ОБЗОР_007

УСН: новая декларация, доходы и расходы



Пример ОБЗОР_007_1

**Найти перечень затрат,
которые не учитываются в
расходах при УСН**



Вопрос ОБЗОР_010

**Разное, но важное:
«Платон», законные
проценты, изменения
для субъектов малого
предпринимательства**



Пример ОБЗОР_010_1

**Найти порядок расчёта
среднесписочной численности
работников**



Вопрос 1

Поправки в часть I НК РФ



Статья 102 НК РФ (ред., действующая с 01.06.2016)

1.1. Сведения об организации, ... размещаются в форме открытых данных на официальном сайте федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"...



Сведения об организациях:

- о сумме уплаченных налогов, доходах и расходах по отчету о финрезультатах, величине среднесписочной численности работников;**
- о применяемых специальных налоговых режимах;**
- о нарушениях налогового законодательства и примененных мерах ответственности;**
- о сумме недоимки;**
- о сумме задолженности по пеням и штрафам.**



Пример 1

Найти информацию о документах и пояснениях, которые может истребовать ИФНС при камеральной проверке



Сроки, связанные с налоговой проверкой и дополнительными мероприятиями налогового контроля

<u>Организация</u>	+	<u>ИФНС</u>	+	<u>ИФНС</u>	+	<u>Организация</u>	+	<u>ИФНС</u>
1 месяц с даты вручения акта налоговой проверки для подачи возражений и ознакомления с материалами проверки		10 рабочих дней на рассмотрение материалов проверки и вынесение решения о проведении допмероприятий		Не более 1 месяца на проведение допмероприятий		10 рабочих дней со дня окончания срока на проведение допмероприятий для подготовки возражений и ознакомления с материалами допмероприятий		10 рабочих дней на рассмотрение материалов проверки и вынесение окончательного решения по проверке



***Новые правила применяют
при вынесении решений по
проверкам, которые завершились
2 июня 2016 г. и позже***



Со 2 июня 2016 г. жалобу не станут рассматривать, если:

- в ней не указано, какой конкретно ненормативный акт налоговой либо какие именно действия (бездействие) обжалует фирма;**
- инспекция сама устранила недочеты, ставшие поводом для жалобы, и в течение трех дней со дня завершения работы над ошибками сообщила об этом в УФНС.**



Со 2 июня 2016 г.:

- приостановить можно лишь исполнение решения о привлечении к налоговой ответственности или об отказе в этом**
- нужно предоставить банковскую гарантию**
- если условие о гарантии соблюдено, отказать в отсрочке исполнения решения нельзя**



Вопрос 2

***НДС: что изменили, а
что разъяснили***



С 1 июня 2016 г.:

-большинство поставщиков не должны учитывать в базе по НДС сумму страховки за неоплату товаров (пп. 4 п. 1 ст. 162 НК РФ).



С 1 июня 2016 г.:

**-вычет "входного" НДС
экспортеры могут получить до
того, как собран комплект
документов, подтверждающих
нулевую ставку (абз. 3 п. 3 ст. 172
НК РФ) (кроме экспортеров
сырьевых товаров).**



Вычет возможен, если:

- продавец нарушил срок выставления счета-фактуры**
- если вместо наименования российской валюты «руб.» изображен графический символ рубля**
- в графе 7 «Налоговая ставка» счета-фактуры отсутствует знак «%»**



Пример 2

***Найти информацию о
порядке учета подарков
сотрудникам***



Правило 5%

(1) Расходы, связанные с реализацией, не облагаемой НДС (за квартал)	X	100 %	≤	5 %
(2) Общая величина расходов, связанных с облагаемой и необлагаемой реализацией (за квартал)				



Пример 3

Найти информацию о расчёте пропорции для распределения входного НДС



Признак актуальности ранее представленных сведений (стр. 001 разд. 8):

- «1» - если сведения этого раздела в первоначальной декларации актуальны и в уточненной декларации **не исправляются**;
- «1» - когда уточненная декларация подается только по причине составления доплиста книги покупок;
- «0» - если вы **исправляете** сведения в разделе 8 (или этот раздел не был включен в первоначальную декларацию)



Вопрос 3

Прибыли новости по «прибыли»



Письмо Минфина России от 13.04.2016 N 03-03-06/2/21034

...организация вправе включить в налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода сумму выявленной ошибки, которая привела к излишней уплате налога в предыдущем ... периоде, только в том случае, если в текущем ...периоде получена **прибыль.**

Если по итогам текущего ...периода получен **убыток, необходимо произвести перерасчет налоговой базы за период, в котором произошла ошибка.**



Письмо Минфина России от 06.04.2016 N 03-03-06/2/19410

...налогоплательщик должен внести изменения в налоговую декларацию по налогу на прибыль того отчетного (налогового) периода, в котором возникла безнадежная задолженность, в момент, когда он получит все необходимые документы, подтверждающие, что такая задолженность может быть признана безнадежной...



Пример 4

***Найти информацию о
порядке учета расходов
на спецодежду***



Пример 5

Найти информацию о том, как рассчитать ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль



Вопрос 4

«Шестимесячные» взносы



Минтруд настаивает на документальном подтверждении:

- суточных, выплачиваемых сотрудникам с разъездным характером работы;**
- издержек физлица, выполнившего для организации работы или оказавшего ей услуги по гражданско-правовому договору для выплаты компенсации**
- выплат взамен суточных работнику, направленному в однодневную командировку по России**



Пример 6

Найти в «Энциклопедии спорных ситуаций по НДФЛ и взносам во внебюджетные фонды» все точки зрения по вопросу начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование на суммы, выплаченные работнику при однодневной командировке



Пример 7

Найти информацию о порядке учёта выплат увольняющемуся работнику и взносов с них



Письмо Минтруда России от 11.12.2014 N 17-4/В-605

...плательщики страховых взносов имеют право выбора - сдать **уточненный расчет за предыдущие расчетные (отчетные) периоды, в которых плательщик обнаружил недостоверные сведения (ошибки), или отразить изменения за эти периоды в **отчетности за текущий отчетный (расчетный) период****



Пример 8

***Выяснить, как вносить
корректировку в расчёт
по форме РСВ-1***



Вопрос 5

*Как заполнить
второй за год
Расчет 6-НДФЛ*



Пример 9

Найти форму 6-НДФЛ



**Письмо ФНС России от 24.03.2016 N
БС-4-11/5106**

В случае если работникам заработная плата за январь 2016 года выплачена 25.01.2016, то в разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2016 года данная операция отражается следующим образом:

**по строке 100 указывается 31.01.2016,
по строке 110 - 25.01.2016,
по строке 120 - 26.01.2016 ...**



В разделе 1 Расчета за полугодие:

- Зарплату за июнь надо показать в составе общей суммы начисленного дохода по строке 020;**
- исчисленный с нее НДФЛ нужно отразить в составе общей суммы исчисленного налога по строке 040;**
- по строкам 070 и 080 отражать НДФЛ с июньской зарплаты *не следует*.**



Письмо ФНС N БС-4-11/5278@ (доход в натуральной форме)

В случае если работнику 01.03.2016 выплачивается доход в натуральной форме, то данная операция отражается в строках 020, 040, 080 раздела 1 и строках 100 - 140 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2016 года. В разделе 2 ...: по строке 100 указывается 01.03.2016; по строке 110 - 01.03.2016; по строке 120 - 02.03.2016; по строкам 130 - соответствующий суммовой показатель; по строке 140 - 0.



Спасибо за внимание!

СЕМИНАР-ТРЕНИНГ

КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС

