

Единый семинар

16 декабря 2015 года



Докладчик: Ворожцова Валентина Вячеславовна





О чем пойдет речь

- Ежегодный отчет о том, как реализовывались изменения в НДФЛе и страховых взносах в 2015 году
- Рассказ о том, что будет в 2016 году
 - уже январе
 - а также в апреле
 - а, может быть, и успеют отменить





С чего все началось

- Минфин разъяснил порядок обложения доходов граждан Киргизии письмом от 19.08.2015 № 03-04-07/47939
- «...доходы граждан Киргизской Республики, полученные с 12 августа 2015 г. в связи с работой по найму ..., облагаются с применением налоговой ставки 13% независимо от наличия статуса налогового резидента Российской Федерации...»
- «В отношении доходов от работы по найму граждан Киргизской Республики, являющихся налоговыми резидентами этого государства, полученных до 12 августа 2015 г., применяется общий порядок налогообложения, предусмотренный Налоговым кодексом Российской Федерации...»
 - т.е. применяется ставка 30%
- Позиция Минфина соответствует порядку исчисления налога 2016 года – на каждую дату получения дохода



Изменения в учете в 2016 году

- Федеральный закон от 02.05.2015 № 113-Ф3
- Изменена дата получения дохода с кодом 2610 (мат.выгода по займам) – доход будет определяться ежемесячно (статья 223)
 - изменений в программах не потребовалось
- Изменен порядок исчисления налога (пункт 3 статьи 226): «исчисление сумм налога производится ... на дату фактического получения дохода ...»
 - Было «исчисление сумм налога производится ... ежемесячно ...»
- Изменен порядок удержания налога (пункт 4 статьи 226): ограничение в 50% выплаты остается только для доходов в натуральной форме
- Введение Расчета 6-НДФЛ требует расширения учета



Исчисление налога

- Пункт 3 статьи 226 НК РФ в редакции 2016 года
 - Исчисление сумм налога производится на дату фактического получения дохода (в соответствии со статьей 223) нарастающим итогом с начала налогового периода применительно ко всем доходам (за исключением доходов от долевого участия в организации), в отношении которых применяется налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.
- «Ставка, установленная пунктом 1 статьи 224» 13% применяется только к доходам налоговых резидентов и граждан стран-участников Договора о ЕАЭС
 - последняя по времени трактовка Минфином понятия ставка в 13%

4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПО КОДУ ОКТМО/КПП 41 ОГО

Расчет налога на доходы физического лица по ставке 13% (кроме дивидендов)

Доходы и вычеты, предусмотренные статьями 214.1, 217 и 221 Налогового кодекса Российской Федерации

Дата начисления	Месяц, за который начислена оплата труда	Дата выплаты (передачи дохода в натуральной форме)	Дата получения дохода	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Облага дохода
Месяц налог	ового периода: Янва	рь		200	09	59	29	ode .
01.01.2015	Январь	-	31.01.2015	2000	26 100,00)		
Итого за мес	яц:	*	***************************************		26 100,00			
Итого с начал	па налогового период	a:			26 100,00	1		
Месяц налог	ового периода: Март			2011	No		257	150
01.03.2015	Март	-	31.03.2015	2000	36 540,00	Ĵ		
Итого за мес	яц:		***************************************		36 540,00			
Итого с начаг	та напосового пориод	2.			62 640,00			
Месяц налог	ового периода: Октя	брь	200 1 10 11 11 11 11	-21	55	55	- W	150
02.10.2015	-	23.10.2015	23.10.2015	2012	15 150,72	Ĵ		
Итого за мес	яц:		***************************************		15 150,72			
	та налогового период	d.			77 790,72			

месяц

Нач

Нач

Дата получения дохода	Дата исчисления	Ставка	Сумма
01.01.2015	31.01.2015		3 393
01 00.2010	01.03.2015	Jan 1	4 750
23.10.2015	02.10.2015	Į.	1 970

5. СУММЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКТМО / КПП	Код вычета	Сумма вычета	
	Contract to the second	(A)(2)	

6. ОБЩИЕ СУММЫ ДОХОДА И НАЛОГА ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКТМО / КПІ	0.40	Ставка налога	Общая сумма дохода	Налоговая база	Сумма налога исчисленная	Сумма авансовых платежей зачтенная	Сумма налога удержанная	Сумма наз перечисле
41414141 /	1610001	13%	77 790,72	77 790,72				

Комментарий: Ответственный: | <Не указан>



Исчисление налога с доходов нерезидентов

- Новый порядок исчисления налога:
 - по всем доходам нерезидентов (кроме граждан стран ЕАЭС) налог исчисляем для каждого дохода отдельно
 - Включая доходы, облагаемые по льготной ставке 13%
 - доходом считаем итоговую сумму по отдельному коду дохода
 - Используем итоги начислений в разрезе дат получения дохода и кодов дохода без учета видов начислений
- Новый порядок перерасчета налога за предыдущие месяцы в связи с изменением статуса налогоплательщика:
 - перерасчет производится исключительно при получении статуса налогового резидента
- Новый порядок исчисления налога применяется к доходам 2015 года и более поздним





Статусы налогоплательщиков

Главное Кадры	Зарплата Выплаты	Налоги и взносы	Отчетность, справки	Настройка	Администр	ирование 🕨 🖁	₩ *	D Q	
Начальная страница	Иванов Иван Иванович (Со	2.20	Іванов Иван Иванович: На оходы	лог на ×	Начисление за 0000-000005 от	врплаты и взносов т 11.11.2015	3 ×		
♠ ← →	Иванов Иван Ив	занович: Нало	г на доходы					×	
Стандартные вычеты				Имущес	твенные выч	неты			
Вычеты предоставляю 07 октября 2015	тся по заявлению номер 0000	Исправі	ить заявление на отные вычеты	Можете вв	енные вычеты но ести новое увед пении вычетов		<u>Исправи</u>	and the second	Іта
Вычеты применяются с	С: Август 2015			Вычеты пр	именяются с:				
Личный вычет (код):				Налоговый	период (год):	0			
Вычеты на детей				Расходы:			0,00)	
Вычет		Предоставля	яется по (включител	Процент по	кредитам:		0,00)	
116 H:	а третьего и каждого последу.	Декабрь 201	15	Проц. при	перекредит.:		0,00		гатус по
				Код налого	вого органа:				
				<u></u>					a
	4 F 1 C C 1 C C C C C C C C C C C C C C C	F 25 F0525 and 5 control	HIP CALL		вое уведомлению енный вычет	е о праве на			
Ввести новое заявлени вычеты		ть предоставление і ных вычетов	BCeX						да не
Все заявления на выч	еты								статуса
Стато напогоплательи	цика			Помол		220			
	нин страны-участника Дог 🕶	e e			ы с предыдущег работы	0			
Vстановлен с: 12.08.2	014								
История изменения ста	атуса налогоплательщика								
						ОК	Оти	мена	



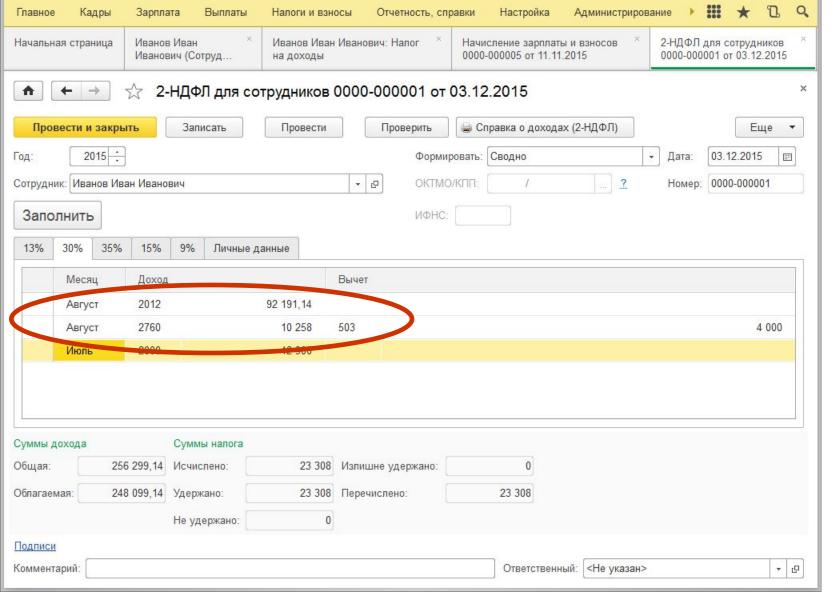
Влияние 6-НДФЛ на учет налога

Раздел 1. Обобщенные показатели

	Ставка налога, %			
010				
	Сумма начисленного дохода		В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов	
020		025		
	Сумма налоговых вычетов		Сумма исчисленного налога	
030		040		1
	В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов		Сумма фиксированного авансового платежа	
045		050		
Итого	по всем ставкам		14	
	Количество физических лиц, получивших доход		Сумма удержанного налога	
060		070		
	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом		Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	
080		090		•
Pa	едел 2. даты и суммы фактически полученных доход	10B I	и удержанного налога на доходы физических лиц	-
	Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога	полу	ненного дохода /	
100	130	·····		
110	140			-
		1000		ĺ



Отчетность по иностранцам





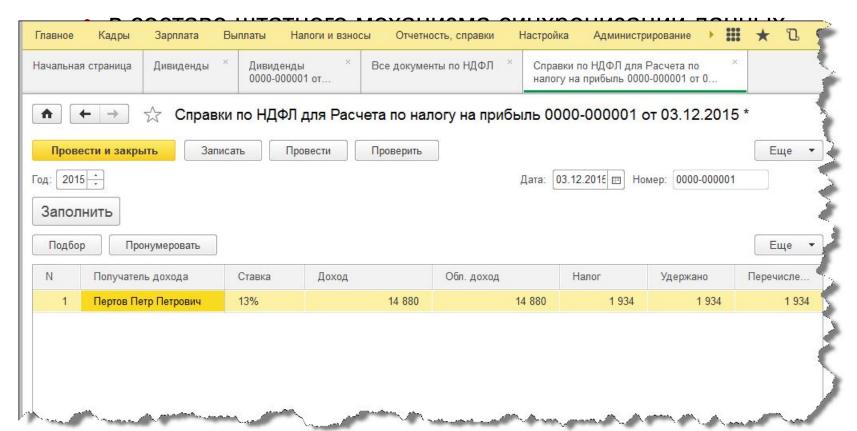
Отчетность по операциям с ценными бумагами

- Уже с прошлого года изменен порядок представления отчетности по доходам от операций с ценными бумагами – вместо справок 2-НДФЛ представляется налоговый расчет по налогу на прибыль
 - Федеральный закон от 02.11.2013 № 306-Ф3
 - включая выплату дивидендов по акциям
 - исключая доходы от участия в организациях, выплачиваемые без акций
- В письме Минфина России от 29.01.2015 № 03-04-07/3263 разрешено не включать в 2-НДФЛ доходы от операций с ценными бумагами, если эти данные включены в декларацию по налогу на прибыль



Декларация по прибыли и НДФЛ

- В БП 3 и ЗУП 3 реализована передача данных по НДФЛ для заполнения декларации
 - документ Справки по НДФЛ для Расчета по налогу на прибыль





Подготовка отчетности с дивидендами

Главное Кадры Зарплата Выплаты	Налоги и взносы Отч	нетность, справки Настро	йка Администрировані	1e → III ★ 13 Q
Начальная страница Дивиденды [×] Дивид	енды 0000-000001 от 03.12.	2015 ×		
♠ ← → ☆ Дивиденды 000	00-000001 от 03.12	2.2015		×
Провести и закрыть Записать	Провести 🚔 С	правка о дивидендах		Еще ▼ ?
Месяц: Декабрь 2015	ата: 03.12.2015 🔳 Но	омер: 0000-00001		
Дата в Родини. 23.12.2015				
Включать в декларацию по налогу на прибыл	ь 2			
Подбор Добавить				Еще 🔻
N Акционер	Начислено	Вычет по НДФЛ	ндфл	К выплате
1 Пертов Петр Петрович	14 880,00		1 934,00	12 946,00
	14 880,00		1 934,00	12 946,00
Исполнитель: Иванов Иван Иванович		→ □	Должность:	* D
Комментарий:		01	гветственный: <- Не указан	>



Новая 2-НДФЛ

- Приказ ФНС от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485@
 - опубликована 27 ноября, будет предоставлена пользователям в очередных релизах программ
- Перечень изменений
 - добавлен номер корректировки и отменяющие формы
 - добавлена возможность представления через уполномоченного представителя
 - для налогоплательщиков добавлена возможность указать ИНН в стране гражданства
 - расширен перечень статусов нерезидентов
 - для имущественных и социальных вычетов допускается несколько уведомлений
 - для иностранцев с авансовыми платежами указываются реквизиты уведомления

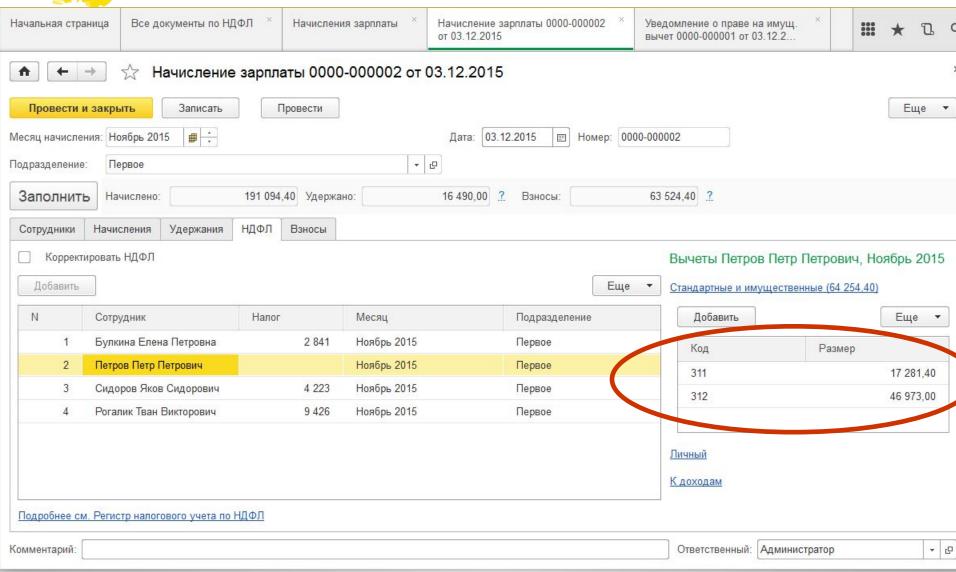


Справочники кодов доходов и вычетов

- Приказ ФНС России от 10.09.2015 № ММВ-7-11/387@, действует с 29 ноября
 - имущественный вычет 318 влился в вычет 312
 - социальные вычеты получили новые коды
 - Перенумерованы вычеты по взносам в НПФ (был 319, стал 327) и ДСВ (своего кода не имел, стал 328)
 - Добавлены вычеты 2016 года (на обучение и лечение)
 - добавились коды доходов по ценным бумагам
 - добавились инвестиционные вычеты
 - HO(!) в приказ не вошли коды для новых вычетов на детейинвалидов
- Изменения в имущественных и социальных вычетах 2015 года доступны в ЗУП 3.0 с 26 ноября



Слияние вычетов 312 и 318



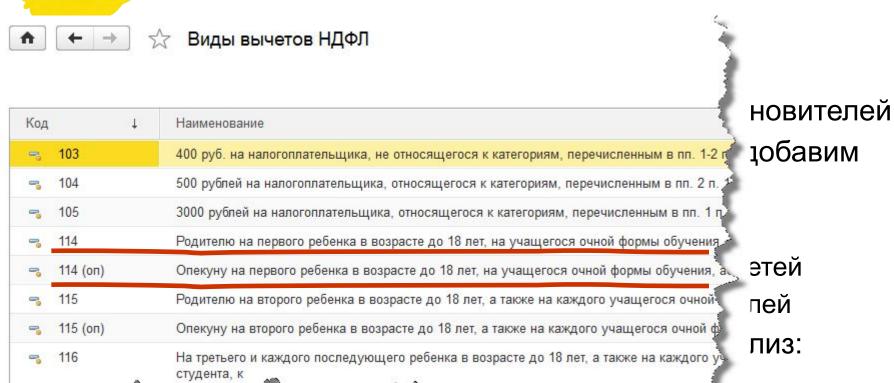


Хорошие новости

- Увеличен предел дохода, дающего право на применение вычетов на детей
 - до 350 000 рублей
 - Федеральный закон от 23.11.2015 № 317-Ф3
- Увеличены некоторые вычеты на детей
 - 12 000 рублей на ребенка-инвалида родителю, супругу родителя, усыновителю
 - 6 000 рублей на ребенка-инвалида опекуну, попечителю, приемному родителю, супругу приемного родителя
- Изменения вступают в силу с 1 января 2016 года
 - будут предоставлены пользователям в «новогодних» версиях программ



Новые вычеты на детей: как это будет сделано



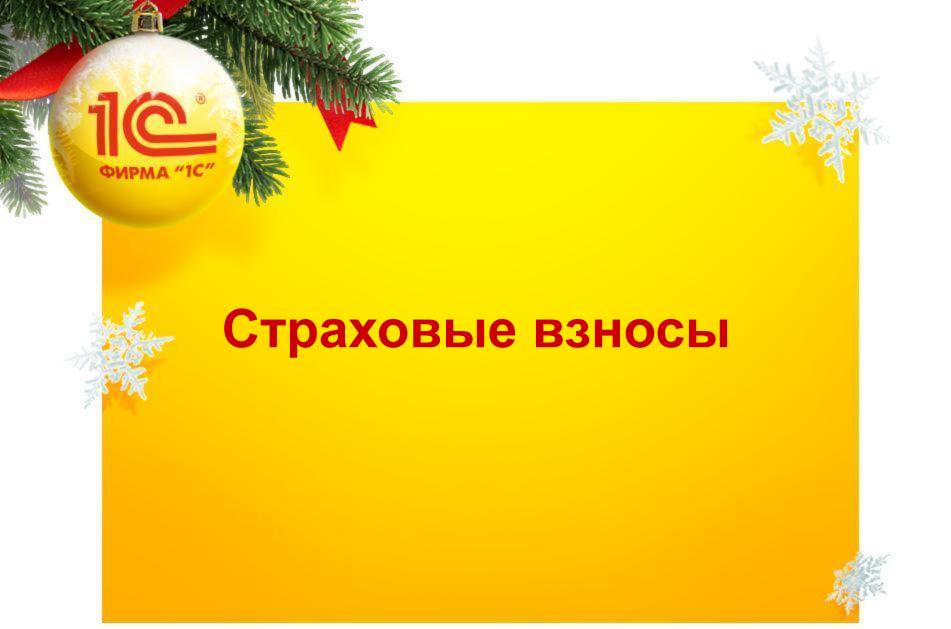
• После появления новых кодов вычетов в 2016 году останется обновить программы обычным образом



- С 1 января 2016 года заканчивается льготное налогообложение оплаты труда в натуральной форме работников сельскохозяйственных товаропроизводителей собственной продукцией
 - было введено на 2009 2015 годы
 - Федеральный закон от 03.06.2009 № 117-Ф3
 - код дохода 2791, вычет 509



- ФНС утвердила форму заявления о получении уведомления о подтверждении права налогоплательщика на уменьшение общей суммы налога на доходы физических лиц на сумму фиксированных авансовых платежей
 - для сотрудников-иностранцев, работающих на основании патента
 - приказ ФНС России от 13.11.2015 № ММВ-7-11/512@
 - На регистрации в Минюсте
 - планируется к реализации после официального опубликования





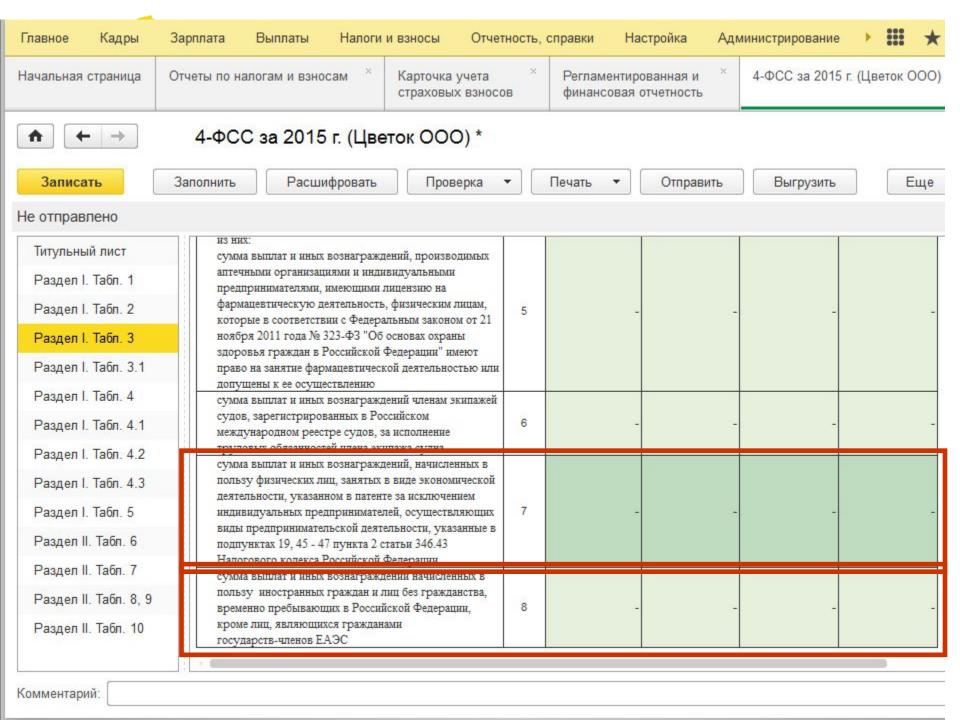
Карточка учета по взносам, форма 2015 года

m	точка учета	а страхов	ых взносов						
Сформировать	стройки	<u></u> Варианты	отчета 🔻	Найти		Σ		■▼ Ещ	e ▼ ?
Сарточка учета сумм страх	ового обесп	ечения на	цели обязат	ельного со	циального	страховани	естр. 2		
Рамилия Иванов			имя	Иван		Отчество	Иванович		
	3	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Авгус
Зыплаты по видам пособи	й по обязате					1			
Выплаты по видам пособи	й по обязате сумма					1			
Іо временной	сумма в т.ч. из фед.		циальному (1			
Io временной етрудоспособности, основное	сумма в т.ч. из фед. бюджета		циальному (1			
Іо временной	сумма в т.ч. из фед. бюджета кол-во дней,		диальному 2 353,40			1			
Io временной етрудоспособности, основное	сумма в т.ч. из фед. бюджета	ельному со	диальному 0 2 353,40 20	страховани	ю на случа	й временно	й нетрудосп	особности	и в связ
Го временной етрудоспособности, основное есто работы	сумма в т.ч. из фед. бюджета кол-во дней, выплат	ельному со Январь	диальному о 2 353,40 20 Февраль	траховани Март	но на случа Апрель	й временно Май	й нетрудосп Июнь	особности Июль	и в связі Авгус
Io временной етрудоспособности, основное	сумма в т.ч. из фед. бюджета кол-во дней, выплат	ельному со Январь	диальному о 2 353,40 20 Февраль	траховани Март	но на случа Апрель	й временно Май	й нетрудосп Июнь	особности Июль	и в связі Авгус
Іо временной етрудоспособности, основное есто работы	сумма в т.ч. из фед. бюджета кол-во дней, выплат й по обязате сумма	ельному со Январь	диальному о 2 353,40 20 Февраль	траховани Март	но на случа Апрель	й временно Май	й нетрудосп Июнь	особности Июль	и в связі Авгус
Іо временной етрудоспособности, основное есто работы	сумма в т.ч. из фед. бюджета кол-во дней, выплат	ельному со Январь	диальному о 2 353,40 20 Февраль	траховани Март	но на случа Апрель	й временно Май	й нетрудосп Июнь	особности Июль	и в связі Авгус
Іо временной етрудоспособности, основное есто работы	сумма в т.ч. из фед. бюджета кол-во дней, выплат й по обязате сумма	ельному со Январь	диальному о 2 353,40 20 Февраль	траховани Март	но на случа Апрель	й временно Май	й нетрудосп Июнь	особности Июль	и в связі Авгус



Договор о Евразийском экономическом союзе

Главное Кадры Зарплата Выплаты Налоги и взносы Отчетность, справки Настройка Администрирование 🕨 🛗 🛨 🗓 🧐	0,
Начальная страница Иванов Иван Иванович (Сотрудник) Иванов Иван Иванович: Личные данные Иванов Иван Иванович: Страхование Иванов Иван Иванович: Страхование	
♠	×
Стату застрахованного лица	
Иностранные граждане, приравненные к гражданам РФ (постоянно проживающие, признанные беженцами, граждане страны-участника Договора о ЕАЭС)	
Сведения о стражовым от ута дайста дол. от. (январь 2015) # Месяц регистрации изменений: Декабрь 2015 #	
История изменения сведений о страховом статусе	
Особенности расчета страховых взносов	
На постоянно проживающих на территории РФ иностранных граждан и лиц без гражданства распространяется обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование в полном объеме. Страховые взносы за постоянно проживающих уплачиваются в том же порядке, что и за граждан РФ	
Сведения об инвалидности	
Есть справка об инвалидности	
Дата выдачи:	
Срок действия:	
Сведения действуют с:	
История изменения сведений об инвалидности	
Льгота при начислении пособий	
Причина предоставления льготы	
Постоянно проживал(а) в Крыму 18 марта 2014 года	
ОК Отмена	





Формы отчетности

- Новый Расчет РСВ-1 появился только в июне, содержит «редакторские» изменения и пару новаций
- Исключены разделы-подтверждения закончившихся льготных тарифов
- Изменен порядок заполнения Раздела 2.1 при изменении тарифа «задним» числом
 - в расчете остаются страницы только действующих тарифов
- Разрешено в Разделе 4 показывать перерасчет взносов в сторону их уменьшения
 - ранее показывались только «доначисленные» суммы



- Закон «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2016 год»
 - 2 декабря принят Государственной Думой
 - тарифы взносов на страхование от несчастных случаев не изменились
 - продлена 40% скидка к тарифу по доходам сотрудников, являющихся инвалидами I, II или III группы
 - Для индивидуальных предпринимателей введена с 2013 года
 - Для юридических лиц действует с 2001 года



- Постановление Правительства РФ от 26.11.2015 № 1265 «О предельной величине базы для начисления страховых взносов ... с 1 января 2016 г.»
 - ФСС 718 000 руб.
 - ОПС 796 000 руб.
 - ОМС не применяется
- Федеральный закон от 28.11.2015 № 347-Ф3
 - пониженные ставки основного тарифа продлеваются на 2018 год
- Уже доступно либо предоставляется пользователям в ближайших релизах программ
 - дополнительных действий от пользователей не потребуется



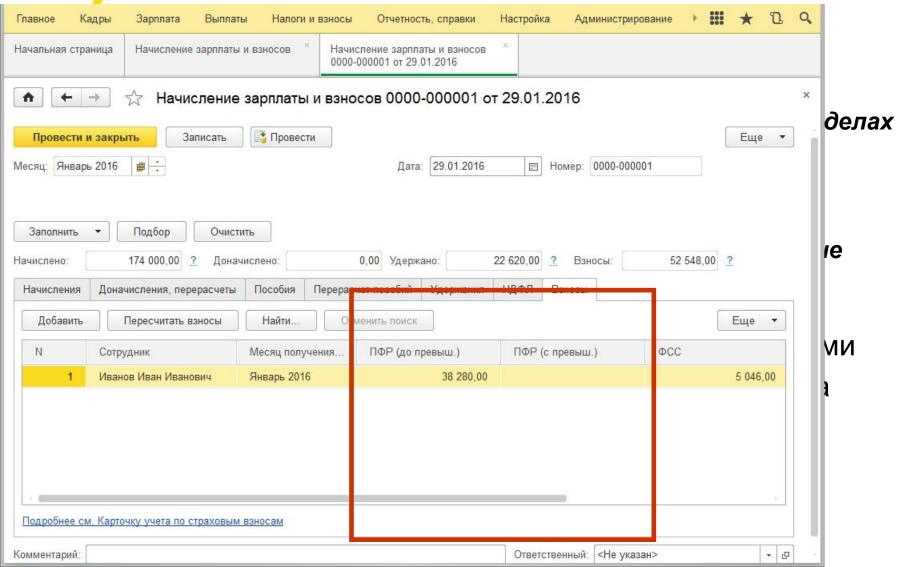
- Федеральный закон от 31.12.2014 № 519-Ф3
 - вступил в силу с 1 апреля 2015 года
 - льготный тариф для резидентов территорий опережающего социально-экономического развития (в основном, Дальний Восток)
 - OПС − 6,0 %
 - OMC 0,1 %
 - ФСС − 1,5 %
- Доступно в текущих версиях



- Федеральный закон от 13.07.2015 № 213-Ф3
 - вступает в силу с 1 января 2016 года
 - новый льготный тариф для резидентов порта Владивосток
 - OПС − 6,0 %
 - OMC 0,1 %
 - ФСС − 1,5 %
- Уже доступно либо предоставляется пользователям в ближайших релизах программ
- Ограничение: пока для тарифа не утверждены код для РСВ-1 и категории перс.учета



КБК-2016





Пенсионное обеспечение / Совершенствование пенсионной системы / ...

Министр Максим Топилин – о реализации Стратегии долгосрочного развития пенсионной системы

Ежемесячная отчетность в ПФР

18 ФЕВРАПЯ

Стенограмма брифинга Министра труда и социальной защиты РФ Максима Топилина по итогам совещания по социальным вопросам, прошедшем сегодня под руководством Председателя Правительства РФ Дмитрия Медведева

М.Топилин: Мы обсуждали, как дальше двигаться по реализации Стратегии развития пенсионной системы. Этот документ - публичный, он утверждён уже давно. Мы много что, как нам представляется, сделали и обсуждали то, что было связано с переходом на новую пенсионную формулу. Для граждан теперь всё достаточно прозрачно, я считаю, что предельно прозрачно. Почему – я это рассказывал тоже. Мы открыли для всех граждан личный кабинет. Мы, кстати, его показывали в Башкортостане, демонстрировали Председателю Правительства, что это означает. Это теперь в соответствии с законом - личный кабинет. Это не просто то, что мы делаем или не делаем. Теперь

В стратегии записано, что мы должны подойти к теме, связанной с возможными ограничениями в выплатах пенсий работающим пенсионерам, если у них высокий доход. И мы предложили согласованную позицию с Министерством экономического развития и с Министерством финансов, что нужно такую систему ограничений постепенно вводить. Для этого нам нужно перейти с 2016 года на ежемесячную отчётность для работодателей, потому что сейчас она ежеквартальная, а чтобы следить постоянно за доходом, отслеживать доход в системе страхования, нужно иметь ежемесячную отчётность. Сразу хочу подчеркнуть, что это не должно быть дополнительной нагрузкой на работодателей. Сейчас мы эту систему отрабатываем, и это нам позволит в последующем приостанавливать выплату пенсий тем, у кого средний годовой доход... То есть мы будем смотреть постоянно в текущем режиме, какой доход. Если мы видим, что за предыдущий год миллион рублей, а мы будем это видеть в ежемесячном режиме, то будет приниматься решение о приостановке пенсии через месяц, когда мы увидим эту ситуацию. Такое предложение поддержано. Оно поддержано и представителями палат Федерального Собрания как идея. И мы будем готовить соответствующий законопроект. Это будет введено либо с 2016-го, либо с 2017 года, всё будет зависеть от настройки учёта.

ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ ЗАНЯТОСТЬ НАСЕЛЕНИЯ СОЦИАЛЬНАЯ ЗАЩИТА ПЕНСИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ

Министр Максим Топилин выступил на IX съезде ФНПР

26 ЯНВАРЯ

9 ФЕВРАЛЯ

Министр Макс «РГ» рассказа нелегальной з проектах Минт

23 ЯНВАРЯ

Минтруд Россі Методику оцен выплаты наког

20 ЯНВАРЯ

Министр Макс в интервью «Л Накопительная должна быть д

12 ЯНВАРЯ

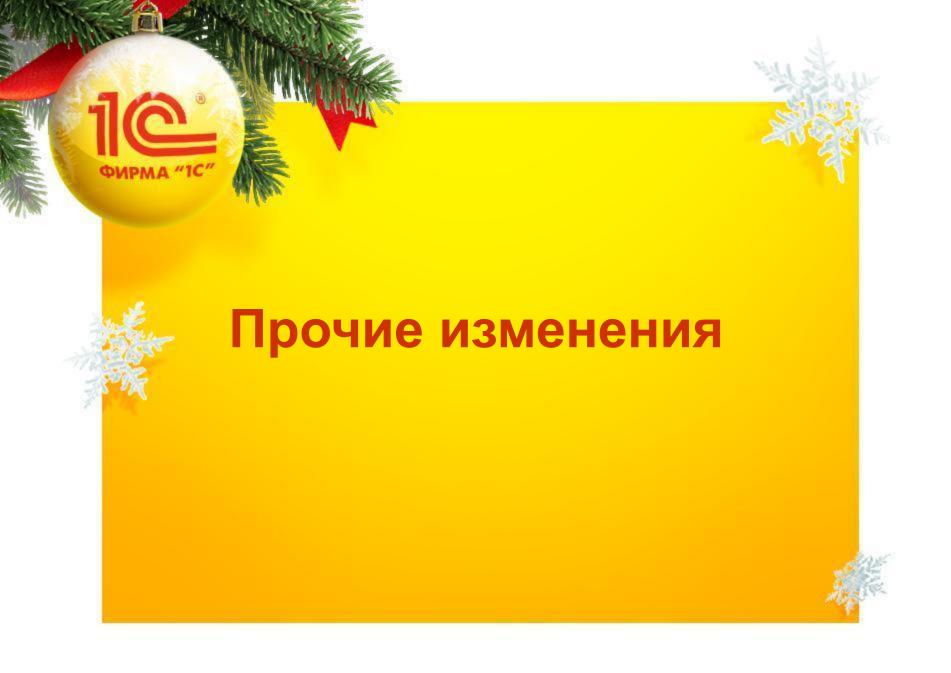
На «Первом ка в социально-тр вступают в сил

> Мы исходим из того, что это не коснётся большинства граждан, эта мера будет касаться высокооплачиваемых категорий граждан. 1 млн рублей - это 83 тыс. в месяц. По нашим расчётам, это коснётся порядка 220 тыс. человек. Это очень немного.



Ежемесячная отчетность в ПФР

- И всё-таки она будет уже в 2016-м ...
 - но в облегченном варианте!
 - проект федерального закона № 911767-6 сегодня рассматривается Думой во втором чтении
 - список (ФИО, СНИЛС, ИНН) работающих за предыдущий месяц
 - Срок представления не позднее 10-го числа следующего месяца
- Сроки реализации «как только, так сразу»:
 - ждем постановлений ПФ с печатной формой и форматом электронного представления





Индексация пособий перенесена на февраль

- Федеральный закон от 06.04.2015 № 68-ФЗ
 - приостановил действовавший ранее порядок индексации пособий законом о федеральном бюджете до 1 января 2017 года
 - новые размеры пособий с 1 февраля 2016 года будут утверждены постановлением Правительства РФ
- Закон о бюджете ФСС на 2016 год о размере ограничения для пособия по нетрудоспособности по НС и ПЗ:
 - ...максимальный размер ежемесячной страховой выплаты ... не может превышать в январе 2016 года 65 330 рублей (размер 2015 года), в феврале-декабре 2016 года 69 510 рублей
 - 2 декабря принят во втором чтении
- HO(!) с 1 января 2016 года до 6 204 руб. будет увеличен МРОТ
 - закон 2 декабря принят Государственной Думой



Спасибо за внимание!

Докладчик: Ворожцова Валентина Вячеславовна

