

О ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ И ЛИЧНОЙ ЖИЗНИ

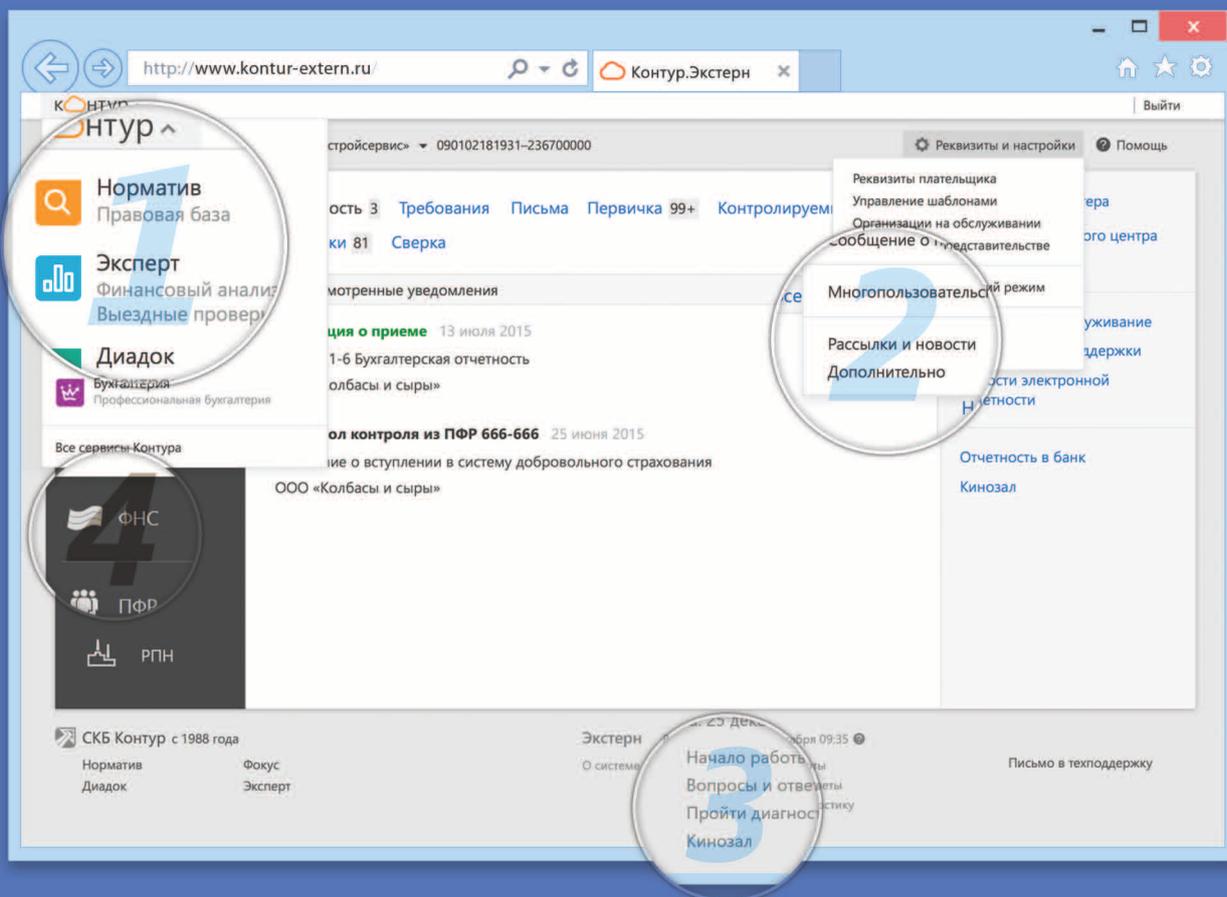
Я бухгалтер

№1 (28), I квартал 2016 • kontur.ru/ibuh



- Обзор изменений законодательства
- НДС: как отвечать на требования
- НДФЛ: новая отчетность и вычеты

Ваш Экстерн способен на большее!



- 1** Проведите финансовый анализ компании. Оцените, грозит ли вам налоговая проверка
- 2** Подпишитесь на e-mail- и sms-уведомления, чтобы быть в курсе требований ФНС
- 3** Каждый месяц смотрите бесплатно два вебинара на актуальные бухгалтерские темы
- 4** Загрузите свою декларацию по НДС — и вы увидите, есть ли у вас расхождения с контрагентами, которые тоже работают в Экстерне

kontur-extern.ru

НАД НОМЕРОМ РАБОТАЛИ



Руководитель проекта
Кристина Давыдова



Редактор
Ирина Васильева

АВТОРЫ НОМЕРА



Анна Сатдарова



Мария Скобелева



Ольга Ермакова

КОНСУЛЬТАНТЫ ПРОЕКТА



Антон Сабитов



Максим Нахабо

ДИЗАЙН И ВЕРСТКА

Ася Молоткова
Дарья Глухова
Дмитрий Сальников

КОРРЕКТОР

Анна Воробьева

СОДЕРЖАНИЕ

НОВОСТИ

Все юрлица и ИП, на балансе которых имеются объекты негативного воздействия, должны встать на госучет. Все продавцы и поставщики алкоголя должны подключиться к ЕГАИС. В 2016 году ставка рефинансирования будет равняться ключевой ставке, появится возможность использовать электронный УПД.

3

ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Поправки по налогу на прибыль и УСН. Изменения в исчислении и уплате страховых взносов, а также в представлении отчетности в ПФР. Обзор самых существенных законопроектов, которые планируют принять в скором времени.

6

ГОТОВИМ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО

На протяжении 2015 года у бухгалтеров возникали вопросы, связанные с заполнением расчетов авансовых платежей по налогу на имущество. Наша методичка подскажет, какие разделы в каком случае заполнять, сведения о каком имуществе отражать в декларации при сдаче годовой отчетности.

9

«КАМЕРАЛКА» ПО НДС: КАК ОТВЕЧАТЬ НА ТРЕБОВАНИЯ

В ходе камералки по НДС могут быть выявлены ошибки и несоответствия. В этом случае налогоплательщикам высылаются требования, в ответ на которые они должны отправить квитанцию о приеме, а затем представить необходимые письменные пояснения и документы.

10

НДФЛ: ЧТО УЧЕСТЬ БУХГАЛТЕРУ

Когда и как отчитываться в 2016 году? Какие новые штрафы действуют за нарушения, связанные с НДФЛ? Как изменился порядок предоставления вычета? О чем еще нужно помнить бухгалтеру в части НДФЛ?

12

НАЛОГИ И ВЗНОСЫ С ДОХОДОВ ИНОСТРАННЫХ СОТРУДНИКОВ

В каком объеме и в какие фонды необходимо уплачивать взносы с иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих на территории РФ? Что нужно учитывать для исчисления НДФЛ для иностранцев?

14

ТАБЛИЦА ОТЧЕТОВ ДЛЯ ОБСЛУЖИВАЮЩИХ БУХГАЛТЕРИЙ

В Экстерне появилась сводная таблица, которая позволяет легко отслеживать график отчетности каждой организации на обслуживании и ничего не упустить.

15

ОСТОРОЖНО, МАНИПУЛЯЦИЯ!

Мы ежедневно попадаем под влияние других людей и становимся манипуляторами сами. Как только открываем рот — стремимся побудить других сделать что-то в наших интересах. Манипуляция — это только инструмент, у него нет знака «плюс» или «минус». Все зависит от намерений человека, в руках которого он оказывается.

16

Всеобщая категоризация предприятий

На государственный учет должны встать все юрлица и ИП, на балансе которых имеются объекты негативно-го воздействия на окружающую среду, например, производственные территории, объекты размещения отходов. А также предприятия, в результате деятельности которых образуются отходы, сбросы, выбросы загрязняющих веществ.

Если предприятию принадлежат объекты негативно-го воздействия, введенные в эксплуатацию до 01.01.2015, ему необходимо встать на учет в Росприроднадзоре до 01.01.2017. Если такие объекты введены в эксплуатацию после 01.01.2015, предприятие должно встать на учет в течение шести месяцев со дня начала их эксплуатации (п. 3 ст. 11 Закона № 219-ФЗ, ст. 69.2 Закона № 7-ФЗ).

При постановке на государственный учет объектам будет присваиваться соответствующая категория, которая может быть изменена при актуализации учетных сведений об объекте. В зависимости от уровня негативно-го воздействия все объекты подразделяются на четыре категории (п. 3 ст. 4.2. ФЗ-219 от 21.07.2014, Постановление Правительства РФ от 28.09.2015 № 1029). При этом к I категории относят объекты, оказывающие значительное негативно-е воздействие на окружающую среду, а к IV категории — оказывающие минимальное негативно-е воздействие на окружающую среду.

Также напоминаем: если на балансе вашей организации есть источники негативно-го воздействия, вам необходимо сдавать расчет НВОС (за негативно-е воздействие на окружающую среду). Сдать экологическую отчетность вы можете через Контур.Экстерн: kontur.ru/rpn.



В 2016 году можно будет использовать электронный УПД

На официальном портале проектов нормативных правовых актов опубликован проект электронного формата универсального передаточного документа (УПД), который разработала ФНС. Применять электронный УПД в России планируется с 1 апреля 2016 года.

Согласно этому проекту, данный формат можно будет использовать:

- как счет-фактуру при расчетах по НДС;
- как первичный учетный документ для оформления факта передачи товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- как УПД — единый документ, включающий в себя и счет-фактуру, и первичный документ.

— В зависимости от того, в каком качестве используется формат, xml-файл будет содержать те или иные обязательные реквизиты, — поясняет эксперт системы электронного документооборота Контур.Диадок Оксана Леонова. — Если формат применяется для счета-фактуры, то в нем должны быть сведения, которые предусмотрены для счетов-фактур ст. 169 НК РФ и Постановлением Правительства № 1137. Если формат используется для первичного документа, то в файле будут реквизиты, заданные требованиями ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Документ при этом состоит из двух титулов с информацией о предмете сделки и об экономических субъектах, участвующих в ней. Если формат используется как УПД, то есть объединяет функции счета-фактуры и первичного документа, то файл должен содержать обязательные реквизиты обоих перечисленных документов и состоять из двух файлов обмена.

Контур
Диадок

8 800 500-10-18
diadoc.ru

Все продавцы и поставщики алкоголя должны подключиться к ЕГАИС

В соответствии с Федеральным законом от 22.11.1995 № 171-ФЗ (в ред. от 29.06.2015) с 01.01.2016 магазины обязаны подтверждать в Единой государственной автоматизированной информационной системе (ЕГАИС) факт закупки алкоголя, а с 01.07.2016 — факт продажи. Без подключения к ЕГАИС и соблюдения требований продавать алкоголь будет нельзя.

Чтобы подключиться к ЕГАИС, необходимо приобрести криптоключ JaCarta SE PKI/ГОСТ с квалифицированной подписью. Ранее выданные сертификаты КЭП для отчетности в РАР не подойдут для использования в ЕГАИС. Это связано с техническими особенностями ключевых носителей. Кроме того, оборудование в магазине должно соответствовать требованиям ФСРАР.

Нарушение порядка учета алкоголя грозит административным штрафом: юрлицу — от 150 до 200 тысяч рублей, должностному лицу — до 15 тысяч рублей.

СКБ Контур разработал сервис для подтверждения в ЕГАИС факта закупки алкоголя. Контур.ЕГАИС позволяет принимать из ЕГАИС накладные на алкоголь от оптовых поставщиков и отвечать на них. Через сервис можно получать уже заполненную приходную часть алкогольных деклараций. Работать с Контур.ЕГАИС можно с любого компьютера с выходом в интернет, поскольку это веб-сервис. Подробнее на сайте kontur.ru/lp/egais или по телефону 8 800 500-08-99.



ЗАДАЧА

Как Фее ответить на требование ФНС?

По итогам камеральной налоговой проверки магазину игрушек пришло требование о представлении пояснений по пяти счетам-фактурам. Два счета-фактуры приведены с записью «Допущена ошибка в графах, графа 19». Три — «Корреспондирующая запись не найдена в книге контрагента».

Владелица магазина Фея проверила свои данные и обнаружила:

- В одном счете-фактуре сумма НДС действительно указана неверно, а в другом верно.
- Счета-фактуры, которые не найдены у контрагента, у нее есть.

Как Фее ответить на требование?

- Отправить ответ на требование по всем пяти счетам-фактурам.
- Отправить ответ на требование по трем счетам-фактурам, которые не найдены у контрагента, а по двум другим подать уточненку.
- Отправить ответ на требование по трем счетам-фактурам, которые не найдены у контрагента, а по счету-фактуре с ошибкой в НДС подать уточненку.
- Отправить ответ на требование по трем счетам-фактурам, которые не найдены у контрагента, и по одному, в котором нет ошибки в графе 19. По счету-фактуре с ошибкой в НДС подать уточненку.

Читайте статью по теме на стр. 10–11. Отвечайте на вопрос на нашем сайте kontur.ru/2896 и проверяйте себя. Хотите больше таких задач — участвуйте в нашем ежегодном конкурсе для читателей журнала, который пройдет в феврале 2016 года, выигрывайте ценные призы и годовую подписку на печатную версию журнала. Следите за информацией на нашем сайте kontur.ru/ibuh в рубрике «Нюансы бухгалтерии».

**Ответить
на kontur.ru/2896**

Вопрос составлен по мотивам мультфильма «Голубая стрела».

Размер пеней за несвоевременную уплату налогов вырастет

С 01.01.2016 в соответствии с указанием Банка России от 11.12.2015 № 3894-У ставка рефинансирования будет равняться ключевой ставке, меняться одновременно с ней и составит 11 % годовых. Самостоятельное значение ставки рефинансирования больше устанавливаться не будет.

Напомним, ставка рефинансирования включена в формулы, по которым рассчитываются пени за несвоевременную уплату налогов, сумма процентов при возврате излишне взысканного налога, компенсация за несвоевременную выплату зарплаты и др. Кроме того, от размера ставки рефинансирования зависит, возникает ли у физлица материальная выгода от экономии на процентах за пользование заемными средствами.

С 2016 года ставка рефинансирования значительно увеличится, а значит, возрастет и размер пеней за несвоевременную уплату налогов. Если ключевая ставка не изменится, то с 1 января пени нужно будет рассчитывать исходя из 1/300 от 11 %, а не от 8,25 %, как раньше.

Увеличение ставки имеет и свои плюсы. В частности, проценты, которые ИФНС должна заплатить налогоплательщику за неправомерную блокировку счета и за несвоевременный возврат налога, также будут выплачиваться в большем размере. Увеличится и сумма доходов по банковским вкладам, освобожденная от НДФЛ.

КОНТУР.ШКОЛА
Онлайн-курс

«Налог на добавленную стоимость (НДС) для практиков»
20 января

Скидка 25 %
для читателей журнала «Я бухгалтер»
school.kontur.ru/nds-28

Реклама



Обзор изменений в законодательстве

Расскажем о поправках по налогу на прибыль и УСН. О том, какие изменения ждут страхователей в исчислении и уплате страховых взносов, а также в представлении отчетности в ПФР. Рассмотрим самые существенные законопроекты, которые планируют принять в скором времени, в том числе по отчетности в органы статистики.



Екатерина Костакова,
эксперт Контур.Школы

Налог на прибыль

В налоговом учете вырастет стоимость основных средств

До 2016 года имущество и объекты интеллектуальной собственности признавались амортизируемыми, если их первоначальная стоимость была более 40 тысяч рублей. С 01.01.2016 первоначальная стоимость амортизируемого имущества должна будет превышать 100 тысяч рублей, при этом срок полезного использования (более 12 месяцев) не изменился. Такое положение установлено в Федеральном законе от 08.06.2015 № 150-ФЗ, который вносит изменения в п. 1 ст. 256 НК РФ.

Эти критерии будут применяться к объектам амортизируемого имущества, которые введены в эксплуатацию начиная с 01.01.2016. Приобретенное организацией имущество должно учитываться для целей налогообложения прибыли в соответствии с тем порядком, который действовал на момент его ввода в эксплуатацию. Поэтому по амортизируемому имуществу, введенному в эксплуатацию до 01.01.2016, следует продолжать начислять амортизацию до полного погашения первоначальной стоимости.

Таким образом, если имущество стоимостью до 100 тысяч рублей было введено в эксплуатацию до 01.01.2016, то расходы на его приобретение учитываются путем начисления амортизации; а если такое имущество было введено в эксплуатацию в 2016 году, то расходы на его приобретение учитываются одновременно.

Меняются лимиты выручки для уплаты ежеквартальных авансов по налогу на прибыль

С 01.01.2016 организации, у которых в течение предыдущих четырех кварталов доходы от реализации не превышали в среднем 15 млн рублей за квартал, могут отказаться

Контур.ШКОЛА **Онлайн-курс**

«Налог на прибыль для бухгалтеров»
3 февраля

Скидка 25 %
для читателей журнала «Я бухгалтер»

school.kontur.ru/np-28

Реклама

от уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль и считать платежи по итогам квартала. Ранее эта сумма была равна 10 млн рублей (п. 3 ст. 286 НК РФ).

Ежеквартальный авансовый платеж определяется из фактической прибыли. Ежемесячный же авансовый платеж устанавливается из предполагаемой прибыли, которая определяется по итогам предыдущего квартала. Исключение — ежемесячные платежи I квартала текущего налогового периода: они равны платежам, которые уплачивались в IV квартале предыдущего налогового периода (п. 2 ст. 286 НК РФ).

Если в течение текущего квартала организация получает меньше прибыли или даже убыток, это не освобождает ее от уплаты ежемесячных авансовых платежей. Они признаются переплатой, которую можно вернуть, зачесть в счет следующих платежей или направить на погашение других налогов.

Налогоплательщику выгоднее платить авансовые платежи по итогам истекшего квартала, так как, по сути, их платят по реальной прибыли, а не заранее, как ежемесячные авансовые платежи. А вот будет ли организация уплачивать ежемесячные авансовые платежи или может ограничиться платежами по итогам квартала — зависит от средней величины выручки за истекшие четыре квартала.

Вновь созданные организации уплачивают авансовые платежи за соответствующий отчетный период при условии, что выручка от реализации не превышает 1 млн рублей в месяц либо 3 млн рублей в квартал. Этот лимит доходов увеличится до 5 млн рублей в месяц либо 15 млн рублей в квартал (п. 5 ст. 287 НК РФ).

Устранено двойное налогообложение для компаний на УСН. При определении объекта налогообложения исключаются суммы налогов, предъявленные упрощенцем покупателю товаров. А в случае выставления упрощенцем счета-фактуры с выделенной суммой НДС — НДС не учитывается в доходах.



УСН

Компании на УСН смогут не включать НДС в доходы

Устранено двойное налогообложение для компаний на УСН. Федеральным законом от 06.04.2015 № 84-ФЗ вводятся новые редакции пп. 22 п. 1 ст. 346.16 и п. 1 ст. 346.15 НК РФ, согласно которым при определении объекта налогообложения по налогу при УСН учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном в п. 1 и 2 ст. 248 НК РФ, и из этой суммы исключаются суммы налогов, предъявленные упрощенцем покупателю товаров (работ, услуг, имущественных прав). Кроме того, в случае выставления упрощенцем счета-фактуры с выделенной суммой НДС в доходах НДС не учитывается. Упрощенцу достаточно будет перечислить данный НДС в бюджет.

Раньше этот вопрос вызывал многочисленные споры и неоднозначные рекомендации контролирующих органов. Судебная практика также разнилась.

Пониженные ставки по УСН

Регионы получили дополнительные права по установлению ставок налога при УСН. Начиная с 01.01.2016 они могут уменьшать ставки налога на УСН при объекте «доходы». В зависимости от категории налогоплательщика величина ставки составит от 1 до 6 % (ст. 346.20 НК РФ). Сейчас допустимо снижать ставку в пределах от 5 до 15 % при объекте «доходы минус расходы».

Власти Республики Крым и города Севастополя сохраняют право установить на 2016 год нулевую ставку налога на УСН, причем как для объекта «доходы», так и для объекта «доходы минус расходы» (ст. 346.20 НК РФ). При этом налоговые ставки могут различаться по видам деятельности.

**Елена Кулакова,**эксперт системы электронной отчетности **Контур.Экстерн****Отчетность в фонды**

С 01.01.2016 установлены новые размеры предельной величины базы для начисления страховых взносов (Постановление Правительства Российской Федерации от 26.11.2015 № 1265):

- для начисления взносов на обязательное социальное страхование в ФСС — 718 000 рублей;
- для начисления взносов на обязательное пенсионное страхование в ПФР — 796 000 рублей.

С 01.01.2016 при уплате страховых взносов в ПФР страхователи должны были указывать разные КБК для сумм взносов, начисленных с выплат, не превышающих предельную величину, и для сумм взносов, начисленных по ставке 10 % с выплат сверх предельной величины базы. Эту норму устанавливал приказ Минфина РФ от 08.06.2015 № 90н. Однако на данный момент на регистрации в Минюсте находится приказ Минфина от 01.12.2015 № 190н, и в соответствии с изменениями, которые он вносит в приказ Минфина от 01.07.2013 № 65н, планируется только один КБК.

Ежемесячная отчетность в ПФР

С 01.04.2016 ожидается введение нового вида отчетности в ПФР. Законопроект № 911767-6 вносит изменения в Федеральный закон от 01.04.1996 № 27-ФЗ (на момент написания статьи принят Государственной думой и одобрен Советом Федерации). В соответствии с ним страхователи будут обязаны ежемесячно не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом — месяцем, представлять о каждом работающем у них застрахованном лице следующие сведения:

1. Страховой номер индивидуального лицевого счета (СНИЛС).
2. Фамилию, имя и отчество.
3. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН ФЛ).

Данные сведения нужно будет подавать и о лицах, с которыми заключены договоры гражданско-правового характера и на вознаграждения которых начисляются страховые взносы.

Планируется ввести ежемесячную отчетность в ПФР. Страхователи должны будут представлять сведения о каждом застрахованном, в том числе о лицах, с которыми заключены договоры гражданско-правового характера и на вознаграждения которых начисляются страховые взносы.

За непредставление страхователем в установленный срок этих сведений либо представление им неполных и (или) недостоверных сведений предполагается применять финансовые санкции в размере 500 рублей в отношении каждого застрахованного лица.

Реклама

Контур.школа
Онлайн-курс

«Бухгалтерский, налоговый учет и отчетность малых предприятий при УСН»

17 февраля

Скидка 25 %
для читателей журнала «Я бухгалтер»

school.kontur.ru/usn-28

Поменяется бланк декларации по УСН

Новую декларацию по УСН нужно будет сдавать уже по итогам 2015 года. Организации должны это сделать не позднее 31.03.2016, а предприниматели — не позднее 03.05.2016.

Изменения коснутся компаний, которые платят налог с объекта «доходы». Появится новый раздел, в котором компании будут отражать торговый сбор. В этом разделе нужно будет также записывать доходы от торговли, поскольку только эти доходы можно уменьшить на сбор (письмо Минфина России от 23.07.2015 № 03-11-09/42494). При объекте «доходы минус расходы» раздела для торгового сбора не будет, так как компании учтут его вместе с другими налогами (пп. 22 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

Контур.школа

Онлайн-лекции по бухгалтерскому и налоговому учету

school.kontur.ru
8 800 333-06-17

Изменения в законодательстве и законопроекты, о которых также нужно помнить бухгалтеру

Вид изменений	Нормативный акт	Что изменится
Меняются предельные значения процентных ставок по обязательствам контролируемых сделок	Федеральный закон от 08.03.2015 № 32-ФЗ. Изменение в п. 1.2 ст. 269 НК РФ	Если рублевые долговые обязательства возникли из контролируемых сделок, то при расчете налога на прибыль предельные значения процентов по таким обязательствам составляют от 75 до 125 % ключевой ставки ЦБ РФ. Сейчас этот диапазон — от 0 до 180 %
Усложнится порядок регистрации	Федеральный закон от 30.03.2015 № 67-ФЗ	Если инспекция узнает, что компания представила на регистрацию недостоверные сведения, то в ЕГРЮЛ об этом будет сделана специальная отметка. А если инспектор усомнится, что сведения для регистрации верные, он сможет приостановить на месяц процедуру регистрации. Сейчас данные процедуры не регламентированы
Утверждены новые коэффициенты-дефляторы на 2016 год	Приказ Минэкономразвития от 20.10.2015 № 772 (в ред. от 18.11.2015)	Коэффициенты-дефляторы на 2016 год: — для НДФЛ — 1,514; — для УСН — 1,329; — для ЕНВД — 1,798; — для торгового сбора — 1,154; — для патентной системы — 1,329; — для налога на имущество физлиц — 1,329
Вводится ответственность за представление налоговым агентом недостоверных сведений	Федеральный закон от 02.05.2015 № 113-ФЗ. Изменения в ст. 126.1 НК РФ	За представление налоговым агентом в инспекцию документов, содержащих недостоверные сведения, будет взыскиваться штраф в размере 500 рублей за каждый представленный документ, содержащий недостоверные сведения. Сейчас ответственность за такое нарушение не установлена
Меняются ставки акцизов	Федеральный закон от 24.11.2014 № 366-ФЗ. Изменения в п. 1 ст. 193 НК РФ	Повышаются акцизы на вино, пиво, сигареты, автомобили с мощностью двигателя свыше 90 л. с., автомобильный бензин. Снижается ставка акциза на прямогонный бензин и моторные масла. Перечень подакцизных товаров дополнен новым видом подакцизного товара — средними дистиллятами
Для некоторых сотрудников профессиональные стандарты станут обязательными	Федеральный закон от 02.05.2015 № 122-ФЗ	Профессиональные стандарты станут обязательны для работодателей, если требования к квалификации сотрудника установлены законами или другими нормативными документами
Изменится стаж для расчета больничных	Проект изменений в ст. 7 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ	В 2016 году для получения 100-процентного пособия потребует отработать на полгода больше, чем сейчас, — 8,5 лет. Минимальный стаж для получения 80-процентного пособия вырастет с 5 лет до 5,5. Таким образом постепенно минимальный стаж будет повышаться до 2029 года
Все компании, кроме микропредприятий, должны будут сдавать баланс в статистику в электронном виде	Законопроект № 00/03-23605/02-15/85-6-4 «О внесении изменений в Федеральный закон „О бухгалтерском учете“» от 27.02.2015	Организации и ИП обяжут представлять обязательный экземпляр годовой бухгалтерской отчетности только в электронном виде. Право выбора, в каком виде подавать документы, планируют предоставить только микропредприятиям, среднегодовая выручка которых не превышает 60 млн рублей, а в штате работает до 15 человек. Сейчас не установлено, в каком виде нужно сдавать эту отчетность
Вырастут штрафы за несданную статистическую отчетность	Проект Федерального закона «О внесении изменений в статью 13.19 КоАП РФ»	Вводится ответственность за неподачу статистической отчетности: • для должностных лиц — 10–20 тысяч рублей, за повторное нарушение 30–50 тысяч рублей; • для юридических лиц — 20–70 тысяч рублей, за повторное нарушение — 100–150 тысяч рублей

Готовим декларацию по налогу на имущество

На протяжении 2015 года у бухгалтеров возникали вопросы, связанные с заполнением расчетов авансовых платежей по налогу на имущество. Не за горами сдача годовой декларации. Наша методичка подскажет, какие разделы в каком случае заполнять, сведения о каком имуществе отражать в декларации.



Анна Сатдарова,
эксперт сервиса
Контур.Бухгалтерия

Что, когда и куда сдаем

Форму по КНД 1152026, утвержденную приказом ФНС России от 24.11.2011 № ММВ-7-11/895, не позднее 30 марта 2016 года.

- Если все имущество располагается по местонахождению головного офиса, то достаточно сдать одну декларацию. В декларации указывается ОКТМО местности, в которой зарегистрировано предприятие.
- Если у компании есть обособленное подразделение и на его балансе находится облагаемое налогом имущество, то декларации сдаются в инспекцию, где зарегистрировано подразделение. В декларации указывается ОКТМО местности, где находится подразделение.
- Если недвижимость располагается не там, где находится головной офис и подразделения с выделенными отдельными балансами, то по местонахождению такой недвижимости сдаются отдельные отчеты. В отчетах отражается ОКТМО по местонахождению недвижимости.
- Крупнейшие налогоплательщики отчитываются по месту учета, но с КПП и кодом налогового органа по местонахождению имущества.

Что облагаем

Движимое и недвижимое имущество, отраженное в балансе как основное средство. Среди прочего (неочевидные случаи):

- движимое имущество, в том числе сданное или полученное в аренду по договору лизинга, если оно находится на балансе и введено в эксплуатацию до 01.01.2013;
- движимое имущество, полученное в результате реорганизации, если передаточный акт (или разделительный баланс) датирован до 01.01.2013;
- недвижимость, сданная или полученная в аренду по договору лизинга, если она находится у вас на балансе;
- жилые дома и помещения, даже если они учитываются на балансе организации не как основные средства.

Не облагаем налогом, но отражаем в декларации как льготное:

- с 2015 года — движимое имущество, принятое к учету после 01.01.2013;



контур.бухгалтерия

Легко и быстро готовьте декларацию по налогу на имущество, ведите бухгалтерию, рассчитывайте зарплату, готовьте, проверяйте и отправляйте отчетность в ПФР, ФСС, ФНС через интернет. Подгружайте и отправляйте отчеты в Росстат. Попробуйте — 30 дней бесплатно.

b-kontur.ru / 8 800 500-09-75

Реклама

- имущество, используемое в основной деятельности религиозных организаций, организаций уголовно-исполнительной системы, участников свободных экономических зон, адвокатских бюро, юридических консультаций, протезно-ортопедических предприятий, «сколковцев».

Полный список льгот — в ст. 381 НК РФ.

Не облагаем налогом с 2015 года имущество, включенное в первую и вторую амортизационные группы.

Важно! Порядок заполнения декларации требует, чтобы в строке 270 раздела 2 стоимость такого имущества отражалась как включенная в остаточную стоимость всех числящихся на балансе основных средств. Это же относится к стоимости имущества, облагаемого налогом по кадастровой стоимости.

Какие разделы декларации заполняем

- Титульный лист и раздел 1 — всегда, когда подаем декларацию.
- Раздел 2 — если есть имущество, облагаемое налогом по среднегодовой стоимости.
- Раздел 3 — если есть имущество, облагаемое налогом по кадастровой стоимости.

Готовимся к изменениям

На рассмотрении в Госдуме находится законопроект, который предлагает с 2016 года снова освободить от налога на имущество часть движимых объектов. Нововведение коснется имущества, полученного при реорганизации, ликвидации или от зависимых компаний.

Облагаться налогом будет только движимое имущество, которое передающая сторона — зависимая, ликвидированная или реорганизованная компания — приняла у себя на учет до 1 января 2013 года. Таким образом, если в 2013 году компания приобрела новый объект, а в 2014 году продала его «дочке», платить налог за этот объект будет не нужно — при условии, что законопроект будет принят. По действующим правилам этот объект облагается налогом на имущество.

«Камералка» по НДС: как отвечать на требования

В ходе камеральной проверки в декларациях по НДС могут быть выявлены ошибки и несоответствия. В этом случае налогоплательщикам высылаются требования, в ответ на которые они должны отправить квитанцию, а затем представить необходимые письменные пояснения и документы.



Илья Макалкин,
консультант по налогообложению
и бухгалтерскому учету

Камеральная налоговая проверка декларации по НДС длится до трех месяцев (п. 2 ст. 88 НК РФ). В ходе нее инспекторы могут:

- затребовать подтверждающие документы: счета-фактуры поставщиков и первичные документы для подтверждения вычетов, документы, подтверждающие льготу или нулевую ставку, ведение отдельного учета (п. 6–8.1 ст. 88 НК РФ);
- получать от налогоплательщика устные пояснения (пп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ);
- получать симметричные документы от контрагентов налогоплательщика, информацию от разных лиц, в том числе от банков (п. 1 ст. 93.1 НК РФ);
- осматривать помещения налогоплательщика при проверке права на возмещение НДС (абз. 2 п. 1 ст. 92 НК РФ).

В результате своих мероприятий инспекторы могут выявить ошибки в декларации, противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям налогового органа. Чтобы получить необходимые письменные пояснения, ИФНС высылает налогоплательщику требование (п. 3 ст. 88 НК РФ; рис. 1). В письме ФНС России от 06.11.2015 № ЕД-4-15/19395 изложен порядок действий налогоплательщика после получения требования по телекоммуникационным каналам связи через интернет (далее — по ТКС). Рассмотрим его пошагово и сверим с нормами НК РФ.

Шаг 1. Отправка квитанции

В течение 6 рабочих дней со дня отправки требования налоговым органом в ответ на него необходимо послать по ТКС через оператора электронного документооборота квитанцию о приеме (п. 5.1 ст. 23 НК РФ). Если квитанция не будет отправлена своевременно, в течение последующих 10 рабочих дней налоговики могут принять решение о блокировке банковского счета налогоплательщика (пп. 2 п. 3 ст. 76 НК РФ).

Шаг 2. Проверка претензий налоговиков

К требованию приложены перечни операций (в табличном виде) из проверяемой декларации. По этим операциям установлены расхождения между данными ИФНС и данными налогоплательщика (рис. 2). Причем при выявлении расхождений в разделах 8, 9, 10, 11, а также в приложении 1 к разделам 8 и 9 декларации для каждого из них заполняется отдельная таблица.

Формы требования и таблиц-приложений к нему утверждены письмом ФНС России от 07.04.2015 № ЕД-4-15/5752. В каждой таблице в последнем столб-

це (графе) для удобства указан код ошибки. В отношении одной операции может быть указан лишь один код. Всего предусмотрено четыре кода:

«1» — нестыковка с данными из декларации контрагента. Нужно проверить правильность указания реквизитов счета-фактуры контрагента с данными в журнале учета счетов-фактур, в книге (покупок или продаж) и в декларации. Если все совпадает, то придется связываться с контрагентом. Возможно, он просто что-то забыл указать, а если нет, то остается только разбираться или договариваться.

«2» — нестыковка данных об операции между разделом 8 «Сведения из книги покупок» (приложением 1 к разделу 8 «Сведения из дополнительных листов книги покупок») и разделом 9 «Сведения из книги продаж» (приложением 1 к разделу 9 «Сведения из дополнительных листов книги продаж») декларации. Например, если при принятии к вычету суммы НДС, ранее уплаченной в бюджет по авансовому счету-фактуре, к вычету была взята сумма больше уплаченной (или наоборот).

«3» — это ошибка посредника. Означает нестыковку данных об операции между разделом 10 «Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур» и разделом 11 «Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур» декларации. Например, комиссионер по закупке товара для комитента должен зарегистрировать счет-фактуру, полученный от продавца, в части 2 журнала учета счетов-фактур. А в графе 12 части 1 журнала он должен указать номер и дату этого же счета-фактуры.

«4» — допущена ошибка в какой-либо графе (столбце) таблицы. При этом номер графы с вероятной ошибкой указан в скобках за кодом. Например, в таблице ошибок по разделу 9 «Сведения из книги продаж» декларации в графе 23 указано «4(15)». Это значит, нужно проверить правильность кода валюты в графе 15, возможно, вместо рублей указали какую-то другую валюту.

Шаг 3. Представление пояснений или уточненки

С момента получения требования у вас есть 5 рабочих дней на проверку декларации, а также на подготовку и отправку пояснений или уточненной декларации. При этом налоговики в требовании могут установить и больший срок для этого (п. 3 ст. 88 НК РФ).

Если проверка претензий налоговиков не выявила наличия ошибок в декларации, необходимо послать письменные пояснения. Некоторые разработчики бухгалтерских учетных систем или операторы электронного документооборота предоставляют возможность создать такое пояснение в формализованном виде и послать по ТКС. Если это невозможно, то представляйте пояснения в ИФНС на бумаге.

Если ошибки есть, но они не занижают сумму НДС для уплаты в бюджет, также достаточно пояснений с правильными данными. Хотя ФНС в письме № ЕД-4-15/19395 и рекомендует подать уточ-

ненку, вы это в данном случае делать не обязаны (абз. 2 п. 1 ст. 81 НК РФ). В то же время если есть цель вернуть налог из бюджета в связи с уточнением, то нужно подать уточненку.

Обратите внимание, что после подачи уточненки с уменьшением налога налоговики могут затребовать представления в течение 5 рабочих дней дополнительных пояснений (абз. 2 п. 3 ст. 88 НК РФ). При этом вы сами можете их заранее предоставить вместе с подтверждающими документами.

Наконец, если в декларации есть ошибки, которые занижают сумму НДС для уплаты в бюджет, то уточненку представлять необходимо. А перед ее отправкой через интернет нужно доплатить недостающий налог и пени с суммы доплаты. В противном случае ФНС может оштрафовать (п. 1 ст. 81 НК РФ). Ведь инспекция в требовании обозначила «возможные ошибки», но не утверждает, что они точно есть.



Елизавета Булавина,
эксперт по работе с НДС
системы Контур.Экстерн

Как быстро ответить на требование

В Экстерне...

После отправки квитанции кликните «Ответить на требование», отобразится форма ответа: реквизиты ответа (заполнятся автоматически) и семь разделов (по количеству приложений к декларации по НДС).

В каждом разделе отображается таблица с данными по счетам-фактурам, которые, по мнению ФНС, могут содержать ошибку. Сравните эти сведения с теми, что указаны в оригиналах счетов-фактур.

- Если в строке со счетом-фактурой корректны и реквизиты, и сумма НДС, оставьте строку без изменений.
- Если есть ошибка в реквизитах счета-фактуры, но сам документ сформирован верно, внесите правки в соответствующие графы.
- Если допущена ошибка в сумме (графа 19) или счет-фактура был отправлен ошибочно, удалите строку из таблицы и отправьте уточняющую декларацию.

Если нужно отправить подтверждающие документы, перейдите на страницу декларации по НДС и кликните «Подготовить документы».

...Или в модуле НДС+

Если вы пользуетесь НДС+, подготовьте ответ на требование именно в этом сервисе: у вас перед глазами будут все данные по сделке. Сохраните требование на свой компьютер. Загрузите xml-файл требования в модуль НДС+. На главной странице сервиса появится сообщение, сколько счетов-фактур требуют пояснений и до какого числа нужно ответить.

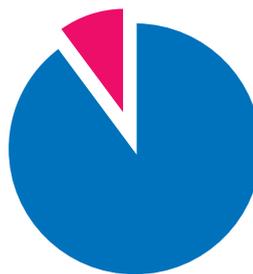
Кликнув на требование, вы увидите список счетов-фактур, в которых могут быть ошибки. Они сгруппированы по контрагентам и сведены в таблицу: номер, дата, сумма, статус в НДС+ (без разногласий, разногласие, ошибка, предупреждение), описание ошибки и выбор ответа.

Кликнув на счет-фактуру, вы увидите свои данные, данные контрагента (если он загрузил их в сервис) и описание ошибки.

- Если у вас все правильно, нажмите «Подтвердить». Можете сразу прикрепить скан подтверждающего документа.
- Если вы заметили ошибку в сумме счета-фактуры, выберите ответ «Нужна корректировка». По ошибкам, которые влияют на сумму НДС, составьте уточняющую декларацию.
- Присвоив статусы всем счетам-фактурам, кликните «Создать пояснения в налоговый орган по подтвержденным СФ» и «Выгрузить список СФ, которые нуждаются в корректировке». Первый документ — готовый для загрузки в Экстерн ответ на требование. Вторым поможет вам подготовить уточненную декларацию, ничего не упустив.

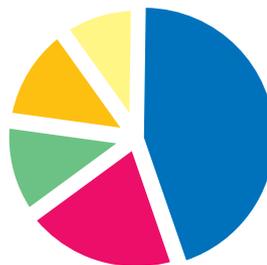
Чтобы отправить ответ через Экстерн, зайдите в раздел по работе с требованиями, кликните «Загрузить и отправить документы» > «Загрузить файлы с компьютера» и следуйте указаниям системы.

Рис. 1. Причины отправки требований*



- Есть расхождения с контрагентом по отдельным графам, чаще всего по сумме НДС
- Счет-фактура не найден

Рис. 2. Распространенные ошибки в данных по счетам-фактурам*



- Ошибки в оформлении возврата аванса: реквизиты контрагента вместо своих, неверные КВО**
- Некорректное применение КВО, обычно при восстановлении НДС, операциях с налоговыми агентами
- Ошибки при заполнении поля «Номер счета-фактуры» для операций импорта
- Ошибки при расчете суммы НДС
- Прочие ошибки

*По данным сервиса Контур.НДС+ на декабрь 2015 г.

**КВО — коды видов операций

НДФЛ: что учесть бухгалтеру

Когда и как отчитываться в 2016 году? Какие новые штрафы действуют за нарушения, связанные с НДФЛ? Как изменился порядок предоставления вычета? Об этих и других поправках, которые нужно учитывать бухгалтеру в части НДФЛ, рассказывает аттестованный аудитор Александр Лавров.

Отчетность

С 2016 года меняется порядок и периодичность представления отчетности по НДФЛ налоговыми агентами (Федеральный закон от 02.05.2015 № 113-ФЗ). Теперь отчитываться нужно ежеквартально. Так, по итогам первого квартала, полугодия, 9 месяцев нарастающим итогом с начала года налоговому агенту нужно представить отчет по форме 6-НДФЛ (утверждена приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@).

Сделать это нужно не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом. В 2016 году, с учетом выходных, — не позднее 4 мая, 1 августа, 31 октября соответственно. А по итогам года нужно будет представить и «новую» форму 6-НДФЛ, и «старую» 2-НДФЛ — не позднее 1 апреля следующего года.

Форма 2-НДФЛ тоже обновилась: за 2015 год уже нужно будет сдать отчет по форме, утвержденной приказом ФНС России от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485@.

Добавим, что и ежеквартальный, и годовой отчет большинству налоговых агентов по-прежнему нужно сдавать в электронном виде (по телекоммуникационным каналам связи). В то же время с 2016 года станет больше тех, кто сможет отчитываться на бумаге: теперь это все, кто выплачивал доходы не более чем 25 физлицам (ранее было — не более 10 человек).

Введена и ответственность за нарушения при представлении расчетов по НДФЛ. Так, если налоговый агент вообще не представил любую из форм (2-НДФЛ или 6-НДФЛ) или сделал это с опозданием, штраф составит 1000 рублей за каждый полный или неполный месяц просрочки (п. 1.2 ст. 126 НК РФ). А вот если в представленных сведениях налоговики обнаружат ошибки, то на компанию (или предпринимателя) наложат штраф в сумме 500 рублей за каждый документ, содержащий недостоверные сведения (п. 1 ст. 126.1 НК РФ). Правда, если сам налоговый агент найдет ошибки и представит уточненные сведения до того момента, как узнает, что ошибку нашел налоговый орган, штрафа не будет.

Изменился и еще один срок, установленный для налоговых агентов. Напомним, что форму 2-НДФЛ нужно подать не только для отчета по исчисленным, удержанным и перечисленным суммам налога, но и для того, чтобы сообщить о невозможности удержания НДФЛ. Сообщать об этом нужно не только налоговому органу, но и налогоплательщику (п. 5 ст. 226 НК РФ). С 2016 года меняется предельный срок такого сообщения: теперь это нужно сделать не позднее 1 марта следующего года (ранее — в течение месяца по окончании года).

Причем новый удлинённый срок можно применять уже в 2016 году, при сообщении о невозможности удержания налога с доходов 2015 года. Такие разъяснения дала ФНС России в письме от 19.10.2015 № БС-4-11/18217.

Отметим, что с отчетности за 2016 год меняется и форма декларации по НДФЛ (форма 3-НДФЛ). Соот-

ветствующие правки внесены приказом ФНС России от 25.11.2015 № ММВ-7-11/544@. В обновленной форме учтены, в частности, поправки, связанные с учетом (зачетом) сумм торгового сбора и налогообложением контролируемых иностранных компаний, а также с изменениями порядка предоставления налоговых вычетов.

Даты перечисления налога и получения доходов

Важные изменения внесены в порядок исчисления и перечисления налога. Перечислить налог в бюджет с 2016 года нужно не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

Таким образом, с 2016 года дата перечисления налога в бюджет налоговым агентом не зависит от того, когда он получает деньги в банке для выплаты (если выплата осуществляется наличными). Важно лишь, когда он действительно выплачивает доходы.

При этом для двух видов доходов (доходов в виде оплаты отпусков и больничных) прямо определено, что налог нужно перечислить не позднее последнего дня месяца выплаты доходов. Это нововведение существенно сократит хлопоты бухгалтерам. Напомним, ранее с отпускных налог нужно было перечислять в тот день, когда они выплачивались или когда компания получала деньги на их выплату в банке (см., например, письма Минфина России от 10.04.2015 № 03-04-06/20406, от 26.01.2015 № 03-04-06/2187, Постановление Президиума ВАС РФ от 07.02.2012 № 11709/11). Такой же порядок применялся и в отношении больничных.

Теперь НДФЛ с отпускных и больничных нужно перечислять не позднее последнего дня месяца выплаты доходов, а датой получения доходов для командировочных будет последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет после возвращения работника из командировки.

Изменился порядок определения даты фактического получения доходов для некоторых видов доходов. В частности, для доходов, по которым начисляется НДФЛ в связи с направлением работника в командировку, датой получения доходов будет последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет после возвращения работника из командировки. Это значит, что, например, если работнику выплачены сверхнормативные отпускные, такой доход считается полученным в конце месяца.

Существенное изменение произошло в налогообложении материальной выгоды от экономии на процентах.

Ранее, напомним, такие доходы признавались полученными на каждую дату уплаты процентов (пп. 3 п. 1 ст. 223 НК РФ в прежней редакции). При беспроцентных займах, по разъяснениям Минфина, матвыгоду надо было рассчитывать на каждую дату погашения займа (письма от 28.10.2014 № 03-04-06/54626, от 26.03.2013 № 03-04-05/4-282 и др.).

С 2016 года доход определяется как последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные (кредитные) средства.

Таким образом, теперь вне зависимости от того, выплачивал ли заемщик проценты (или основную сумму займа — при беспроцентном займе), доходы в виде матвыгоды нужно признать на последний день каждого месяца. Значит, займодавец должен будет ежемесячно удерживать (в случае такой возможности) налог из любых денежных доходов заемщика. Добавим, что в законе отсутствуют переходные положения. Это значит, что новый порядок будет применяться ко всем займам и кредитам, в том числе выданным и до 2016 года.

Порядок предоставления вычетов

До 2016 года у работодателя можно было получить только имущественные вычеты в связи с приобретением жилья. С нового года работодатели также смогут предоставлять социальные вычеты на лечение и на обучение (Федеральный закон от 06.04.2015 № 85-ФЗ). Для этого работник должен запросить в налоговом органе специальное уведомление (его форма утверждена приказом ФНС России от 27.10.2015 № ММВ-7-11/473@).

Если работник обратился за имущественным вычетом не в начале года, то налог за предшествующие месяцы работодатель должен ему вернуть. Такие разъяснения приведены в п. 15 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением гл. 23 НК РФ, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015 (далее — Обзор).

Также с 2016 года до 350 000 рублей увеличена величина доходов, после достижения которой вычеты на детей не предоставляются. Изменились и суммы предоставляемых вычетов на ребенка-инвалида. Теперь это 12 000 рублей в месяц для родителей, их супругов и усыновителей, 6 000 рублей — для опекунов, попечителей, приемных родителей и их супругов.

Кроме того, в Обзоре указано, что размер вычета для этой категории допустимо определять путем сложения сумм вычетов на первого (второго, третьего или последующего) ребенка и ребенка-инвалида. Так, в 2016 году общая величина налогового вычета на ребенка-инвалида, родившегося первым, должна составлять 13 400 рублей в месяц (1 400 + 12 000).

Интересные разъяснения Верховного Суда

В завершение кратко рассмотрим еще несколько интересных позиций, которые приведены в Обзоре.

1. В п. 3 Обзора указано, что оплата работникам проживания (аренды квартир), предусмотренная условиями трудовых договоров, при определенных условиях может не облагаться НДФЛ. В деле, которое включено в Обзор, суд посчитал, что у работников отсутствует экономическая выгода (доход), договоры аренды жилых помещений заключались по инициативе работодателя в целях осуществления хозяйствен-



КОНТУР.ШКОЛА

Практикум-интенсив

Реклама

«Отчетность по НДФЛ за 2015 год»
10 февраля

Скидка 25 %

для читателей журнала «Я бухгалтер»

school.kontur.ru/ndfl-28

ной деятельности организации. Суд учел, что без такой аренды работодатель просто не нашел бы необходимых ему работников. Было учтено и то, что квартиры обеспечивали комфортное проживание, соответствовали статусу работников, но при этом не относились к категории элитного жилья с элементами роскоши.

Исходя из этого, Президиум Верховного Суда сформулировал общий подход: получение физическим лицом благ в виде оплаченных за него товаров (работ, услуг) и имущественных прав не облагается налогом, если предоставление таких благ обусловлено прежде всего интересом передающего (оплачивающего) их лица, а не целью преимущественного удовлетворения личных нужд гражданина.

Иными словами, полученные физлицом безвозмездно товары (работы, услуги, имущественные права) могут в какой-то мере удовлетворять его потребности, однако если их оплата (предоставление) была нужна прежде всего в интересах плательщика (например, работодателя), а не работника, то облагаемых НДФЛ доходов не возникает.

Таким образом, в подобных случаях рекомендуется максимально документировать те обстоятельства, которые свидетельствуют, что расходы осуществляются в интересах организации (и, в идеале, по ее инициативе). В этом случае «натуральные» доходы не включаются в налоговую базу по НДФЛ.

2. При продаже имущества, полученного в счет исполнения обязательства, можно применить имущественный вычет в размере стоимости этого имущества. Эта стоимость определяется как размер обязательства, погашенного передачей имущества. Такой вывод сделан в п. 16 Обзора.

Действительно, главное условие применения вычета — это фактическое осуществление расходов на приобретение имущества (п. 2 ст. 220 НК РФ). В какой форме осуществлены такие расходы, не столь важно. При этом необходимо лишь достоверно установить размер этих расходов.

В частности, если имущество получено физлицом в качестве погашения долга перед ним, то сумма этого долга и будет стоимостью полученного имущества. Ведь это эквивалентно тому, что налогоплательщик сначала получил долг в виде денег, а потом эту же сумму денег отдал в виде платы за переданное ему имущество.

3. Супруг может получить остаток имущественного вычета, не использованного другим супругом, по находящемуся в совместной собственности объекту недвижимости, если ранее он не пользовался таким вычетом (п. 18 Обзора).

Подробные комментарии разъяснений Верховного Суда, порядка предоставления вычетов, а также примеры расчетов смотрите на нашем сайте: kontur.ru/ibuh.

Налоги и взносы с доходов иностранных сотрудников

В каком объеме и в какие фонды необходимо уплачивать взносы с иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих на территории РФ, зависит от их прав на соцобеспечение. Для исчисления НДФЛ важно, является ли лицо налоговым резидентом РФ, при этом гражданство в общем случае не имеет значения.

Особенности уплаты страховых взносов

Порядок уплаты по каждому виду обязательного соцстрахования устанавливается соответствующими федеральными законами (п. 3 ч. 1 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ). В случае если международным договором Российской Федерации установлены иные правила, чем предусмотренные 212-ФЗ, применяются правила международного договора Российской Федерации.

НДФЛ с доходов нерезидентов

Налоговыми резидентами РФ в общем случае признаются физлица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. При этом гражданство в общем случае не имеет значения для определения налогового резидентства.

Общая ставка НДФЛ для доходов нерезидентов — 30 %. Но для ряда случаев применяются иные ставки (п. 3 ст. 224 НК РФ). Так, 13 % нужно удержать с трудовых доходов высококвалифицированных специалистов и с доходов граждан ЕАЭС. По этой же ставке облагаются и доходы нерезидента, работающего на основании патента. При удержании налога у данной категории работников можно зачесть уплаченные сотрудником авансовые платежи, но лишь при наличии соответствующего уведомления от налогового органа (ст. 227.1 НК РФ).

Налог удерживается налоговым агентом и перечисляется в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты доходов.

Налоговые вычеты предоставляются гражданам государств — членов ЕАЭС в общем порядке, как и налоговым резидентам РФ (ст. 73 Договора о ЕАЭС от 29.05.2014). Остальным категориям нерезидентов налоговые вычеты не предоставляются (п. 4 ст. 210 НК РФ).

Читайте подробные рекомендации экспертов по исчислению страховых взносов и НДФЛ с иностранцев на нашем сайте kontur.ru/ibuh в рубриках «Налоги» и «Соцстрах».

Уплата страховых взносов

Категория лиц	ПФР	ФОМС	ФСС	Нормативные акты
Высококвалифицированные иностранные специалисты, кроме иностранцев из стран ЕАЭС ¹	- ²	-	-	ст. 7 ФЗ от 15.12.2001 № 167-ФЗ, ст. 10 ФЗ от 29.11.2010 № 326-ФЗ, ст. 2 ФЗ от 29.12.2006 № 255-ФЗ
Высококвалифицированные иностранные специалисты из стран ЕАЭС ¹	-	+	+	п. 3 ст. 98 Договора о ЕАЭС от 29.05.2014
Временно пребывающие иностранцы, в отношении которых действуют общие правила	+	-	+(1,8 %)	п. 15 ч. 1 ст. 9 ФЗ от 24.07.2009 № 212-ФЗ
Лица, ходатайствующие о признании беженцем, и лица, получившие временное убежище в РФ	+	+	+(1,8 %)	ФЗ от 19.02.1993 № 4528-1 «О беженцах», Постановление Правительства РФ от 09.04.2001 № 274, письмо Минтруда от 19.12.2014 № 17-3/В-620
Граждане из стран — членов ЕАЭС ¹	+	+	+	п. 5 ст. 96, п. 3 ст. 98 разд. XXVI Договора о ЕАЭС от 29.05.2014 (Договор от 23.12.2014 о присоединении Кыргызской Республики к Договору о ЕАЭС от 29.05.2014)
Граждане из Социалистической Республики Вьетнам, граждане из Китайской Народной Республики	-	-	+(1,8 %)	Соглашение между Правительством РФ и Правительством СРВ о временной трудовой деятельности граждан РФ в СРВ и граждан СРВ в РФ от 27.10.2008; Соглашение между Правительством РФ и Правительством КНДР о временной трудовой деятельности граждан РФ в КНДР и граждан КНДР в РФ от 03.11.2000

Примечание.

1. Страны ЕАЭС — Республика Беларусь, Республика Казахстан, Республика Армения, Кыргызская Республика.

2.

Значение графических символов:

- «+» — применяются те же тарифы, что и в отношении выплат российским гражданам;
- «-» — взносы не начисляются;
- (1,8 %) — для страхователей, применяющих основной (общий) тариф страховых взносов.

Елена Кулакова, эксперт системы Контур.Экстерн (особенности уплаты страховых взносов), Александр Лавров, аттестованный аудитор (НДФЛ с доходов нерезидентов)

Таблица отчетов для обслуживающих бухгалтерий

В Экстерне появилась сводная таблица, которая позволяет легко отслеживать график отчетности каждой организации на обслуживании и ничего не упустить. С января новая функциональность доступна всем обслуживающим бухгалтериям, которые ведут до 50 организаций.

Как сдать отчетность за всех и ничего не упустить

Обслуживающие бухгалтерии сдают отчетность за несколько компаний. И тут важно ничего не упустить. Клиентов много, каждый отчитывается в разные ведомства, а сроки сдачи отчетности подходят одновременно. Нужно как-то упорядочивать информацию. Менеджеры СКБ Контур провели глубокие интервью с 20 обслуживающими бухгалтериями разного масштаба.

— Нам было интересно разобраться, как они упорядочивают информацию сейчас. Оказалось, что большинство составляет таблицы в Excel, кто-то клеит стикеры на специальную доску. А кто-то по старинке сводит все данные на ватмане. В любом случае сотрудники тратили время на то, чтобы свести все данные в таблицу, а потом в течение квартала вносить в нее информацию по каждому отчету: сдан, не сдан, нужна корректировка, — рассказывает Игорь Гольдберг, менеджер проекта «Обслуживающие бухгалтерии» компании СКБ Контур.

Самонастраиваемая таблица «видит» все отчеты

По результатам исследования разработчики системы Контур.Экстерн предложили альтернативный способ вести организации на обслуживании. Это интерактивная таблица, которая автоматически отслеживает даты сдачи отчетности и статус каждого представленного в контролирующей орган отчета. Таблица размечается маркерами соответствующих цветов: серый — отчет надо сдать, зеленый — отчет сдан, красный — отчет сдан не вовремя или не принят контролирующим органом. Белый квадрат означает, что компания не сдает этот вид отчетности.

Как все работает

Сервис умеет отслеживать отчетность в ФНС, ПФР, ФСС и Росстат. Таблица формируется автоматически по истории отчетности, но при желании ее можно легко отредактировать. Для этого нужно задать:

1. Какие виды отчетности сдает конкретная компания.
2. С какой периодичностью система должна их показывать (помесячно, поквартально, раз в год).
3. Короткие названия организаций, как они должны отображаться в таблице (поскольку название видно не полностью, важно, чтобы по первым словам было понятно, какая компания имеется в виду).

Настроить организации, которые видны в таблице, и виды отчетности по каждой из них можно не только в целом по обслуживающей бухгалтерии, но и по ее сотрудникам. Например, если сотрудник отвечает за отчетность 10 компаний из 40, находящихся на обслуживании, он добавляет в «свою» таблицу только эти 10 организаций.

При наведении курсора на ячейку таблицы поясняется статус отчета, например: «Срок сдачи отчета истек». Кликнув на ссылку, пользователь переходит на документооборот по этому конкретному отчету. Например, если отчет не сдан, он может по одному клику перейти к подготовке отчета. Если получено уведомление об откате — исправить ошибки и отправить отчет повторно. Если пришло уведомление об уточнении — отправить корректировку.

Как еще Экстерн может упростить вашу работу?
Читайте на kontur.ru.

Организации	ФНС, ПФР, ФСС Росстат											
	Январь			3 февраля	Февраль			Март				
	Среднесп. 20 янв	ФСС 23 янв	НДС 26 янв	Земельны. 2 фев	Транспорт. 4 фев	Персониф. 20 фев	РСВ-1 20 фев	Прибыль 30 мар	Имущество 30 мар	УСН 31 мар	Водн 6 апр	
ООО «ЦКС Комплекс»												
ООО «Юнидей»												
ООО «РусМит»												
ООО «БИЙСКОЕ БУХГАЛТЕРСКОЕ												
Муниципальное автономное учр												
ООО «Новгородский бизнес-клу												
ООО «Элина»												
ООО «Талвэнд»												
ООО «Тонировочный центр Люм												
ООО «Корпоративные информат												

На правах рекламы

Осторожно, манипуляция!

Мы ежедневно попадаем под влияние других людей и становимся манипуляторами сами. Как только открываем рот — стремимся побудить других сделать что-то в наших интересах. Манипуляция — это только инструмент, у него нет знака «плюс» или «минус». Все зависит от намерений человека, в руках которого он оказывается.

Иногда попытки других людей повлиять на наше поведение очевидны. Например, коллега делает комплимент и тут же просит срочно подготовить справку 2-НДФЛ. Или начальник говорит, что сегодня нужно поработать сверхурочно, ведь ваш коллектив — одна большая дружная семья. Манипулируют даже дети. Их намерения особенно заметны. Со слов «Мамочка, ты меня любишь?» малыши часто начинают свои просьбы.

Чем искуснее человек влияет на поведение других людей, тем он успешнее в жизни. Профессиональные манипуляции практически невозможно распознать. Под их воздействием люди думают, что поступают в соответствии со своими желаниями, а манипулятор благодаря этому приближается к достижению своей цели.

— Как только вы обращаетесь к человеку, неважно, что вы говорите, — это манипуляция, — считает Сергей Губин, бизнес-тренер Московского центра НЛП. — Люди, вообще, начинают взаимодействовать только тогда, когда им друг от друга что-то нужно.

Так в процессе общения мы пытаемся заставить окружающий мир обрабатывать наши потребности. Представьте, на улице у вас спросили, который час, вы ответили и пошли дальше. Давайте я переведу, что же вам только что сказали на самом деле: «Стоять! Слушать меня! Смотреть на часы! Понять, сколько времени! Сказать мне! Продолжать движение!». Что это, как не наглая, неприкрытая манипуляция? Вас заставили отбросить свои мысли, остановиться и прожить эту минуту для случайного прохожего.

— Коммуникация является манипуляцией только тогда, когда заявляется одна цель, а преследуется другая. В противном случае это не манипуляция, — не соглашается Надежда Власова, практикующий психоаналитик. — Так, например, контроль может выдаваться за интерес к жизни другого человека, а попытка унижить или обесценить — за шутку. Нам всем известны подобные примеры.

Одна девушка рассказывает мне на консультации: «Я всегда интересуюсь, где и с кем он был». — «Зачем?» — уточняю я. «Мне же интересна его жизнь».

” Как только вы открыли рот, неважно, что вы говорите, — это воздействие, это попытка манипуляции. Когда другой человек отвечает на ваше воздействие — это встречная манипуляция. Вы изменили его жизнь, теперь он пытается поменять вашу, чтобы сохранить свою или чтобы получить что-то взамен. Жизнь — это сплошные манипуляции.

Сергей Губин

— «А он как реагирует?» — «В последнее время как-то закрылся. Не хочет ничего рассказывать. Сердится. Говорит, что я веду себя как мамочка. А мне просто хочется знать, что с ним происходит. Как ему объяснить, что это для него же благо?»

Знакомо? А как часто вы под видом интереса исподволь пытаетесь контролировать ситуацию с мужем или детьми и обижаетесь, потому что партнер не ценит вашу заботу и только отдаляется.



Учитывайте схему поведения манипулятора

Елена Грызунова, бизнес-тренер, генеральный директор «Антикризисного агентства «ЦЕНТР»

Американский социальный психолог Эрик Берн заметил, что у каждого человека есть определенный набор схем поведения, которые соответствуют разным состояниям его сознания. Контролирующий родитель требует и запрещает. Поддерживающий родитель одобряет и заботится. Естественный ребенок проявляет чувства независимо от ожиданий других: от творчества до нарушения закона. Адаптированный ребенок поступает так, как ожидают другие. И только взрослый участвует в дискуссиях, взвешивает факты, решает проблемы. В процессе одного разговора личность может переходить из одного состояния в другое.

Стимул, который подается из определенной роли, уже содержит в себе приглашение партнеру занять соответствующую позицию. Так, говоря из позиции критикующего родителя, руководитель вынуждает своего подчиненного оправдываться подобно ребенку: «Вы думаете только о том, как заработать побольше денег, а на последствия вам наплевать? Где же ваши этические принципы и социальная ответственность бизнеса?». Сначала нужно подстроиться под ожидаемое эго-состояние: «Извините, наверное, я неправильно сформулировал свою мысль», — вы оправдываетесь, но только за то, что вас неверно поняли.

Затем, не дожидаясь нового стимула, переведите разговор в конструктивное русло — предложите практически ориентированный вопрос, проблеме для обсуждения: «Мы придерживаемся политики социальной ответственности, но как коммерческая организация заботимся о доходе. Есть ли у вас предложения, как можно модернизировать эту идею, чтобы она приносила прибыль?».

Как распознать манипуляцию

Елена Грызунова: Проанализируйте свои эмоции. Любые сильные эмоции — это сигнал, особенно в деловом общении. Понаблюдайте за оппонентом: попробуйте уловить в мимике, жестах и речевых конструкциях сигналы неискренности. Спровоцируйте его и посмотрите, как он реагирует на определенные фразы, темы, повороты беседы.

Кому-то ближе более рациональный способ. В этом случае, чтобы прояснить намерения собеседника, задавайте ему вопросы. Оценивайте последствия от воз-

можных решений: кто выигрывает, кто расплачивается, равномерно ли распределяется ответственность.

А теперь попробуйте определить, с помощью какого приема вами манипулируют. Это может быть с позиции силы: угрозы, шантаж, блеф, критика, оперирование моральными нормами или предостережение от ужасных последствий. Как ни странно, давлению с позиции мнимой слабости — попыткам вызвать сочувствие или просьбам войти в положение — противостоять сложнее. А еще манипулировать могут, затягивая переговоры или предлагая ложные альтернативы: выбор без выбора.

Юрий Павленко: Самые сильные приемы манипулятора — деструктивные высказывания:

- Пренебрежительные или оскорбительные суждения о личности: «Тебе трудно даются такие вещи».
- Осуждение поступков, дел, значимых людей: «Вечно ты окружаешь себя подозрительными личностями».
- Риторические вопросы: «Как ты можешь так одеваться?!».
- Упоминания о фактах и чертах, которые человек не в силах изменить: «Ну да, ты же из маленького города».
- «Дружеские» и «безобидные» намеки на прошлые промахи, ошибки, личные тайны: «Помнишь, у тебя были проблемы с отчетностью?».
- Непрошенные советы и рекомендации: «Ты бы лучше...», «Тебе следует...», «На твоём месте...».
- Безапелляционные указания, повеления и инструкции, не подразумеваемые рабочими или социальными отношениями: «Никогда больше не делай этого», «Запомни на будущее, что тебя это не касается».

Сергей Губин: Как только вы раскрыли смысл действий человека, манипуляция перестала быть скрытой. Дальше вопрос вашей доброй воли: будете ли вы писать за него отчет или нет, отнесете его бумаги директору или нет.



Отвечайте уверенно

Юрий Павленко, тренер-консультант
Schouten Russia

На деструктивные манипуляции нужно отвечать конструктивно. Предположим, вы впервые готовили отчет по новой форме и не уверены, что все сделали правильно. Собеседник, опыт которого в подготовке таких отчетов значительно больше, говорит: «Да, отчет у вас очень нестандартный...». Задайте ему вопрос по существу: «Какие части отчета показались вам столь нестандартными?».

Или, например, вам говорят: «Как же мы можем обсуждать ваше участие в этой работе, если вы не знаете таких элементарных вещей?!». Вам действительно неизвестны некоторые технические подробности работы, согласитесь с этим: «Да, мне необходимо это знать», — и уточните: «Каким образом я мог бы получить техническое описание работы?».

В каком-то смысле манипуляторы являются хорошими «учителями». Они «заставляют» нас развивать уверенное поведение при общении с другими.

Как отвечать на манипуляцию

Юрий Павленко: Какими бы ни были намерения человека, который делает уничижительные замечания, если адресат пришел в состояние растерянности, смущения, такому поведению надо противостоять. Есть три шага уверенной реакции на деструктивные высказывания:

1. Осознайте цель уничижительного высказывания и защитите свою самооценку. Не дайте себе уйти в позицию жертвы!

2. Поставьте манипулятора в известность о том, что вы осознаете его попытку принизить вас, подорвать ваш авторитет или манипулировать вами. Задавайте вопросы для прояснения целей манипулятора: «Почему ты говоришь об этом именно сейчас?», «Что ты на самом деле хочешь этим сказать?», «Чем продиктовано твое желание говорить на эту тему?».

3. Будьте кратким, точным и конструктивным в своем ответе. Избегайте самооправдания, встречного нападения или обвинения или обвинения, ответа вопросом



на вопрос, неискренности, обсуждения отношений, обсуждения источника информации, обсуждения третьих лиц.

Елена Грызунова: Не идите на поводу у манипулятора, не реагируйте спонтанно. Так вы рискуете потерять контроль над ситуацией и упустить из виду собственные интересы. «Поднимитесь на балкон», посмотрите на ситуацию с позиции независимого наблюдателя, как предлагает Уильям Юри, сооснователь и эксперт Гарвардской школы переговоров. Если это сложно сделать в процессе общения, возьмите паузу, например, попросите коллегу изложить все сказанное в письменном виде. Можно предложить собеседнику рассмотреть сложившиеся обстоятельства как общую проблему: «Вы сказали, что намерены... Однако ранее на мой вопрос вы отвечали, что собираетесь... Здесь есть противоречие. Как бы мы могли его устранить?».

Надежда Власова: Одной из техник противостояния манипуляции в личных отношениях является «Прояснение». Например, мама спрашивает вас: «Когда мы уже дождемся внуков?», — а вы отвечаете: «Мама, а чего ты от меня хочешь на самом деле? Для чего ты это говоришь?» — «Я хочу, чтобы ты задумалась о своем будущем». — «Я поняла. А для чего ты мне это говоришь?» — «Ну, мы хотим поводить с внуками». — «Я поняла. А для чего ты это говоришь?» — «Да ну тебя в самом деле. Завела пластинку». Мама прекратила разговор, потому что поняла, что больше ничего не добьется.

Если вас незаслуженно обвиняет кто-то из близких и приписывает вам слова или действия, которых вы не говорили и не совершали, примените технику «Нет, это не так». Муж говорит: «Мне надоело, что ты все время меня пилишь и предъявляешь мне претензии» — это манипуляция, потому что цель не разобраться и поменять ситуацию, а вызвать чувство вины. А жена отвечает: «Нет, это не так». А муж снова обвиняет: «Я знаю, ты недовольна, что я мало зарабатываю. Поэтому не уважаешь меня и плюешь на мои желания». — «Нет, это не так. Я этого не делаю». — «Я вижу, что ты строишь глазки за моей спиной. Все вы женщины продажные». — «Нет. Это не так», — и так беседа может продолжаться дальше. Это долгая и нудная техника, иногда проходит полчаса, прежде чем удается наладить диалог, но она срабатывает.

С малознакомыми людьми, которые делают вам замечания, хорошо работает техника нелепой фразы: «Я думаю, непозволительно так громко смеяться в людных местах». — «Знаете, громкий смех — это часть моей индивидуальности». Или: «Нельзя приходить на работу в серьезное учреждение в такой яркой одежде». — «Знаете, яркая одежда — это часть моей индивидуальности». Или: «Почему ваш ребенок все время бегает?! Он очень шумный и невоспитанный». — «Давать ребенку свободу развиваться и познавать мир — это часть моей индивидуальности». Подобные ответы сбивают собеседника с мысли и не дают возможности контролировать ваше поведение и эмоции.



Манипулятор маскирует свои действия

Надежда Власова,
практикующий психоаналитик

Столкнувшись с манипуляцией, мы можем испытать некую неловкость, чувство вины, неуверенность в себе, ощущение, что что-то идет не так, вот только непонятно, что именно. Единичные случаи мы обычно пропускаем, но иногда способны заметить свое неудобство, если нами манипулируют

систематически. При этом чувства подсказывают одно, а на уровне событий вроде ничего особенно не происходит. Так манипулятор маскирует свои действия, и мы воспринимаем их как часть своих желаний.

Допустим, лучшая подруга просит одолжить ей ваше любимое платье со словами: «Ну что, тебе жалко, что ли?». Все — вы попались! Вам-то совсем не хочется это платье отдавать. Вы воспринимаете это как нарушение своих границ, но как это сказать подруге? Если она еще добавит к этому: «Это платье у тебя счастливое. Ты в нем встретила любимого мужчину. А у меня проблемы в личной жизни. Может, и я в нем тоже встречу свою любовь!», приступ чувства вины, раздражения, злости на себя, жалости к ней — в общем, полное смещение чувств вам обеспечено. А это как раз подтверждает наличие манипуляции.

Неправильные манипуляции

Сергей Губин: Большинство людей стремятся в трудную минуту протянуть руку помощи своему руководителю, чтобы их выделили, повысили зарплату. А у начальника плохое настроение, он раздражен, неуравновешен, взвинчен, и если в этот момент он видит главного бухгалтера, негативное состояние связывается с его образом. Бухгалтер становится ярлычком стрессовой ситуации, при его появлении директору автоматически становится плохо. Поэтому надо делать наоборот.*

В общении с детьми, мужьями и подчиненными тоже можно встретить пример неправильной манипуляции. Часто из уст архизначимого человека звучат сильные внушения, например, замаскированные под вопрос: «Ты что, дворником хочешь быть?». Они уходят в подсознание и мешают добиться чего-либо. Классический пример — сказать ребенку: «Не бегай». А что НУЖНО делать — непонятно. Любые команды «не делай этого» и «чтоб я больше не...» из той же серии — это задачи, которые должны быть, но не могут быть выполнены. Отсюда простое правило: если вы хотите, чтобы другой человек что-то для вас сделал, говорите именно о том, ЧТО НУЖНО ДЕЛАТЬ. И чем понятнее будет ваша команда (просьба), тем больше шансов на ее выполнение.

*Как стать лучшим бухгалтером? В чем секрет гармоничных взаимоотношений? Как общаться с детьми? Читайте продолжение на сайте: kontur.ru/2898.



Секрет семейного счастья

Сергей Губин,
бизнес-тренер Московского центра НЛП

Если мужчину что-то задело, немудрая женщина будет спорить с ним, отстаивать свою принципиальную позицию. А мудрая согласится, а чуть позже, когда мужчина успокоится, снова вернется к этому вопросу и решит его так, как ей нужно. Секрет семейного счастья заключается в одной фразе: «Да, дорогой, как скажешь, любимый». Это как взмах волшебной палочки. Нет мужчин, способных сопротивляться такой манипуляции.

Материал подготовила Ольга Ермакова

Читайте электронный «Я бухгалтер» и участвуйте в ежегодном конкурсе

Решите задачи,
составленные
по мотивам известных
мультфильмов
и фильмов

Когда списать
амортизационную
премию
ООО «Гена
и Чебурашка»?

Начисляется ли
НДФЛ на сумму
компенсации,
выплачиваемой
почтальону
Печкину?

По какому
месту работы
должны оплатить
больничный Волку
из «Ну, погоди?»*

Ежегодный конкурс
для читателей журнала
«Я бухгалтер» пройдет в феврале
2016 года. Следите за информацией
на нашем сайте kontur.ru/ibuh в рубрике
«Нюансы бухгалтерии». Подписчиков
электронной версии журнала
мы уведомим о начале конкурса
по электронной почте.
Оформить подписку вы также
можете на нашем сайте.

*Вопросы взяты из задач конкурсов прошлых лет.
Вы можете найти их на сайте kontur.ru/ibuh
в рубрике «Нюансы бухгалтерии».



Выигрывайте ценные призы
и годовую подписку на печатный номер

Зайдите на kontur.ru, выберите в меню «Журнал»,
а затем «Я бухгалтер» или просто введите в адресной строке

kontur.ru/ibuh

Продукт компании  СКБ Контур

контур.ндс+

Засыпало требованиями? НДС+ спешит на помощь!

Загрузите свои данные
по счетам-фактурам в модуль НДС+

Он покажет:

- ошибки в реквизитах
- разногласия по датам, суммам, номерам счетов-фактур
- некорректное применение кодов вида операции
- нарушения контрольных соотношений

А если требование о пояснениях по расхождениям все же придет, НДС+ поможет на него быстро ответить.



kontur.ru/sverka-nds
8 800 500-46-80

Продукт компании  СКБ Контур

Официальный представитель: