

# Отчетность за I кв. 2017 г.



# Правила участника семинара

1. Уважать других участников в Чате!
2. Писать вопросы по теме семинара
3. Запрещено писать свой email и ссылки в Чате

Поставьте знак **+** в Чате, если вы согласны с данными правилами и обязуетесь их выполнять во время ВСЕГО прямого эфира



# Поставьте цифру в чате:

- 1 – Если вы впервые в прямом эфире
- 2 – Постоянный наш слушатель
- 3 – С нами с 2011 года



# С ПРАЗДНИКОМ ВЕСНЫ!



# С ПРАЗДНИКОМ ВЕСНЫ!

## Победители конкурса: Лучшее весеннее поздравление

1. Алла alla090186@.....
2. Белугина Ольга Вадимовна olgatosno@....
3. Светлана krsvet@.....

Более 200 поздравлений по ссылке из чата



## Климова Марина Аркадьевна:



Независимый консультант-практик по вопросам бухгалтерского учета, налогообложения и трудового права. Опыт консультирования более 12 лет;

Автор более 300 публикаций, включенных в правовую базу системы «Консультант Плюс», более 60 публикаций, включенных в правовую базу системы «Гарант».

Автор более 80 книг;

Автор консультационных семинаров;

Кандидат экономических наук.

Самый востребованный Лектор России!



# 1. Обновленная декларация по НДС



# Обновленная декларация

Приказ ФНС России от 20.12.2016 № ММВ-7-3/696@ "О внесении изменений и дополнений в приложения к Приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года № ММВ-7-3/558@"

Применяется с отчетности за I кв. 2017 г.



# Обновленная декларация

§в Разделах 8, 9 и Приложениях к ним поле "Номер таможенной декларации" теперь называется "Регистрационный номер таможенной декларации";

§на титульном листе не предусмотрено место для печати.



# Пояснения в электронном виде

Налогоплательщики, на которых НК РФ возложена обязанность представлять декларацию по НДС в электронной форме, при проведении камеральной проверки такой декларации представляют пояснения также в только электронной форме по ТКС.

При представлении указанных пояснений на бумажном носителе они не будут считаться представленными.

п. 3 ст. 88 НК РФ (с 01.01.2017)



# Пояснения в электронном виде

Пояснения к налоговой декларации по НДС в электронной форме представляются в соответствии с утвержденным форматом.

Приказ ФНС от 16.12.2016 № ММВ-7-15/682@



# Пояснения в электронном виде

За непредставление (несвоевременное представление) в налоговый орган пояснений в ходе камеральной проверки, за непредставление в установленный срок уточненной налоговой декларации налагается штраф 5 000 руб.

ст. 129.1 НК РФ (с 01.01.2017)



# Раскрытие льгот

Налоговые органы получили право при проведении камеральной проверки требовать у налогоплательщика-организации или у налогоплательщика - ИП представить в течение 5 дней необходимые пояснения об операциях (имуществе), по которым применены налоговые льготы. Ранее в силу этой нормы можно было истребовать только подтверждающие льготу документы.

п. 6 ст. 88 НК РФ (со 02.06.2016)



# Смысл термина "льгота"

Со ссылкой на положения п. 6 ст. 88 НК РФ у налогоплательщиков не могут быть истребованы документы по операциям, не являющимся объектом налогообложения или освобождаемым от налогообложения на основании ст. 149 НК РФ, когда такое освобождение не имеет своей целью предоставление определенной категории лиц преимуществ по сравнению с другими лицами, совершающими такие же операции, а представляет собой специальные правила налогообложения соответствующих операций.

Письмо ФНС от 22.12.2016 № ЕД-4-15/24737  
п. 14 Постановления Пленума ВАС РФ  
30.05.2014 № 33



# Раскрытие льгот

Письмо ФНС от 26.01.2017 № ЕД-4-15/1281@

"О направлении разъяснений в отношении риск-ориентированного подхода к проведению камеральных налоговых проверок налоговых деклараций, в которых отражены операции, не подлежащие налогообложению НДС в соответствии с п. 2 и п. 3 ст. 149 НК РФ"

(вместе с "Порядком определения объема документов, подлежащих истребованию в разрезе кодов операций")



# Раскрытие льгот

При проведении камеральных налоговых проверок учитывается совокупность следующих факторов:

уровень налогового риска, присвоенного СУР АСК "НДС-2",  
результат предыдущих камеральных налоговых проверок налоговых деклараций по НДС по вопросу правомерности применения налогоплательщиками налоговых льгот.



# Раскрытие льгот

У налогоплательщика будут истребовать пояснения об операциях (по каждому коду операций), по которым применены налоговые льготы.

Рекомендуемая форма пояснений:  
§ Реестр подтверждающих документов (приложение № 1 к Письму ФНС от 26.01.2017 № ЕД-4-15/1281@),  
§ перечень и формы типовых договоров, применяемых налогоплательщиком при осуществлении операций по соответствующим кодам.



# Раскрытие льгот. Форма Реестра

Код операции	в том числе:	Сумма необлагаемых операций в разрезе видов (групп, направлений) ) необлагаемых операций, отраженных в налоговой декларации, руб.	Наименование контрагента (покупателя)	ИНН	КПП	Документы, подтверждающие обоснованность применения льгот			
	вид (группа, направление) необлагаемой операции					Тип документа (договор и т.д.)	№	Дата	Сумма операции, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10



Код операции	в т. ч.:	Сумма необлагаемых операций в разрезе видов, руб.	Наименование контрагента	ИНН	КПП	Документы, подтверждающие обоснованность применения налоговых льгот			
	вид необлагаемой операции					Тип документа	№	Дата	Сумма операции, руб.
1010245 (Реализация услуг в сфере образования)	Основное образование	106 672 500	Георгин1	7709255073	770901001	Договор	402	25.07.2016	100 000 000
						П/п	125	26.07.2016	
			Георгин2	7709255074	770901001	Договор	747	06.09.2016	5 000 000
						П/п	126	10.09.2016	
			Георгин3	7709255070	770901001	Договор	211	08.08.2016	1 000 000
						П/п	127	08.08.2016	
	...	...	...	...	...	...	...		
	Доп. образование	35 558 333	...	...	...	...	...	...	
	Повышение квалификации	26 666 250	...	...	...	...	...	...	
	Всего по коду:	х	168 897 083	х	х	х	х	х	168 897 083



# Раскрытие льгот

Затем на основании Реестра истребуются документы, подтверждающие обоснованность применения налоговых льгот по отдельным операциям.

Объем документов определяется для каждого кода операции в соответствии с алгоритмом, изложенным в Приложении № 2 ФНС от 26.01.2017 № ЕД-4-15/1281@.



# Раскрытие льгот

При этом не менее 50% от объема Документов, подлежащих истребованию, должны подтверждать наиболее крупные суммы операций, по которым применены налоговые льготы.



# Раскрытие льгот

Уровень налогового риска по СУР АСК "НДС-2"	Объем документов, в разрезе кодов операций, % (но не более 500 док.)	Условия определения объема документов в разрезе кодов операций
Высокий	40%	в обязательном порядке по каждому коду операции



# Раскрытие льгот

Уровень налогового риска по СУР АСК "НДС-2"	Объем документов, в разрезе кодов операций, % (но не более 500 док.)	Условия определения объема документов в разрезе кодов операций
Средний	40%	по коду операции, по которому налоговая льгота применена впервые
		по коду операции, по результату предыдущей проверки которого выявлены нарушения
	не более 10%	по коду операции, по результату предыдущей проверки которого не выявлены нарушения
		по коду операции, по результату предыдущей

# Раскрытие льгот

Уровень налогового риска по СУР АСК "НДС-2"	Объем документов В, В разрезе кодов операций, %	Условия определения объема документов в разрезе кодов операций
Низкий	40%	по коду операции, по результату предыдущей проверки которого выявлены нарушения
	не более 10%	по коду операции, по которому налоговая льгота применена впервые
		по коду операции, по результату предыдущей проверки которого не выявлены нарушения
	не более 5%	по коду операции, по которому налоговая льгота применена впервые, при условии представления формы типового договора (договоров)
по коду операции, по результату по коду операции, по результату предыдущей проверки которого не выявлены нарушения (при условии		

# Раскрытие льгот

При непредставлении налогоплательщиком Реестра или при представлении Реестра не по рекомендуемой форме истребование Документов производится без использования риск-ориентированного подхода.

При наличии в налоговом органе сведений, свидетельствующих о возможном неправомерном применении льготы по отдельным операциям, налоговому органу необходимо истребовать документы, подтверждающие правомерность применения льгот по указанным операциям.



# Сканы документов

Копии документов на бумажном носителе, которые требует налоговый орган, разрешено передавать в виде скан-образов. Эта норма придает такому документообороту юридическую значимость.

п. 2 ст. 93 НК РФ (применяется с 02.06.2016)

Приказ ФНС России от 27.10.2016 № ММВ-7-6/583@ - требования к сканам.



# СУР АСК НДС-2

"СУР АСК НДС-2" - программное обеспечение, которое в автоматическом режиме распределяет налогоплательщиков - юридических лиц, представивших декларации по НДС, на основании имеющихся у налогового органа сведений о деятельности налогоплательщиков, на 3 группы налогового риска: высокий, средний, низкий.

Письмо ФНС России от 03.06.2016 № ЕД-4-15/9933@



# СУР АСК НДС-2

В конце 2016 г. введена подсистема "Визуальный сетевой анализ объектов и связей" АИС "Налог-3", обеспечивающая новый этап автоматизации перекрестных камеральных проверок налоговых деклараций по НДС.

Приказ ФНС от 16 ноября 2016 г. № ММВ-7-12/622@



# СУР АСК НДС-2

В СУР АСК НДС-2 будет интегрирован создаваемый информационный ресурс, содержащий ключевую налоговую и таможенную информацию об участниках ВЭД, включая оценку их благонадежности по налоговым и таможенным рискам.

Это позволит контролировать реальную таможенную стоимость товара и уплату налогов и таможенных платежей от момента импорта до розничной реализации (переработки).

Письмо ФНС от 20.10.2016 № ЗН-18-1/1103@



# СУР АСК НДС-2

В СУР также будет прослеживаться путь товаров в рамках ЕАЭС.

Письмо ФНС от 20.10.2016 № ЗН-18-1/1103@  
"О создании единой системы  
администрирования налоговых, таможенных  
платежей и страховых взносов"



# СУР АСК НДС-2

В СУР будет интегрирована информация с онлайн касс, которая "должна замкнуть цепь контроля за движением товаров на розничной торговле, где сконцентрирован наличный оборот и высоки риски налоговых правонарушений".

Письмо ФНС от 20.10.2016 № ЗН-18-1/1103@ "О создании единой системы администрирования налоговых, таможенных платежей и страховых взносов"



# СУР АСК НДС-2

ФНС сможет более эффективно обеспечивать мобилизацию страховых взносов за счет:

- имеющейся практики администрирования НДФЛ, поскольку налоговая база по НДФЛ и страховым взносам практически идентична;
- возможности комплексного подхода к контрольным проверкам, которые будут охватывать не отдельные налоги, а в целом хозяйствующий субъект, включая взаимозависимые или аффилированные организации.

Письмо ФНС от 20.10.2016 № ЗН-18-1/1103@



## 2. Декларация по налогу на прибыль



# Перенос убытков на будущее

В отчетные (налоговые) периоды с 1 января 2017 года по 31 декабря 2020 года налоговая база по налогу за текущий отчетный (налоговый) период не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 %.

Ограничение по сроку переноса убытков (в течение 10 лет, следующих за годом получения убытка) снято.

Правила применяются в отношении убытков, полученных налогоплательщиками за налоговые периоды, начинающиеся с 1 января 2007 года



# Перенос убытков на будущее

Порядок отражения переноса убытка по новым правилам в декларации по налогу на прибыль разъяснен:

Письмо ФНС от 09.01.2017 № СД-4-3/61@



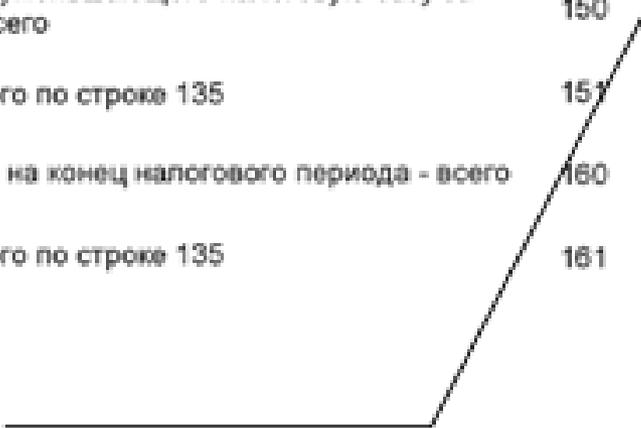
Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Остаток неренесенного убытка на начало налогового периода - всего	010	
в том числе за:		
..... год	040	
..... год	050	
..... год	060	
..... год	070	
..... год	080	
..... год	090	
..... год	100	
..... год	110	
..... год	120	
..... год	130	

В стр. 010, 040 - 130  
могут быть учтены  
убытки, полученные  
начиная с 2007 г.

.....	год	120	.....
.....	год	130	.....
Остаток неперенесенного убытка по завершенным сделкам по операциям с обращающимися ценными бумагами (в Приложении № 4 с кодом 5 - по операциям с необращающимися ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок) на 31.12.2014		135	.....
в том числе на начало текущего налогового периода		136	.....
Налоговая база за отчетный (налоговый) период (стр. 100 Листа 02 или стр. 060 Листа 05)		140	.....
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период - всего		150	.....
в том числе из убытка, указанного по строке 135		151	.....
Остаток неперенесенного убытка на конец налогового периода - всего		160	.....
в том числе из убытка, указанного по строке 135		161	.....

Показатель в стр. 150 не может быть больше 50 % показателя по стр. 140



# 3. Расчет по авансовым платежам по налогу на имущество



# Срок полезного использования ОС в бухучете

Срок полезного использования в налоговом учете определяется на основании Постановления Правительства от 1 января 2002 г. № 1.

Применение норм Постановления для целей бухучета с 01.01.2017 не предусмотрено (Постановление Правительства РФ от 07.07.2016 № 640 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1").



# Срок полезного использования ОС в бухучете

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с его производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

п. 20 ПБУ 6/01 "Учет основных средств"



# Движимое имущество

С 1 января 2018 года налоговая льгота, предусмотренная п. 25 ст. 381 НК РФ применяется на территории субъекта РФ в случае принятия соответствующего закона субъекта Российской Федерации.

ст. 381.1 НК РФ



# Обложение от кадастровой СТОИМОСТИ

Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога в отношении отдельных объектов недвижимого имущества

Статья 378.2 НК РФ



# Обложение от кадастровой СТОИМОСТИ

С 2015 года организации, применяющие специальные налоговые режимы, являются плательщиками налога на имущество в части имущества, облагаемого от кадастровой стоимости.



# Обложение от кадастровой СТОИМОСТИ

ИП-спецрежимники уплачивают налог на имущество физических лиц с 2015 года в отношении имущества, включенного в перечень, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ. Такие объекты облагаются по ставке 2 % от кадастровой стоимости. Никакие льготы по налогу в отношении принадлежащей ИП коммерческой недвижимости, включенной в Перечень не предоставляются.

п. 2 ст. 406, п. 8 ст. 408 НК РФ

п. 2 ст. 407 НК РФ



# Обложение от кадастровой СТОИМОСТИ

Узнать кадастровую стоимость можно на сайте Росреестра <https://rosreestr.ru> в разделе «Сервисы/Справочная информация по объектам недвижимости в режиме online».

Дополнительную информацию можно посмотреть на этом же сайте в разделе «Сервисы/Получение сведений из Фонда данных государственной кадастровой оценки».



# Обложение от кадастровой СТОИМОСТИ

Оспорить кадастровую стоимость можно в порядке, определенном и разъясненном:

ст. 24.19 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ;

Приказом Минэкономразвития России от 04.05.2012 № 263 (ред. от 16.05.2013);

Постановлением Пленума Верховного Суда РФ от 30.06.2015 № 28.



# Число объектов в Москве, облагаемых от кадастровой стоимости

Всего в перечне  
на 2014 год:



**1816**

объектов

Всего в перечне  
на 2015 год:



**5386**

объектов

Всего в перечне  
на 2016 год:



**7183**

объекта

Всего в перечне  
на 2017 год:



**23 999**

объектов



# 4. Отчетность по страховым взносам



# 4.1. Общие положения



# Состав отчетности

Вид отчета	Место представления	Срок подачи
Расчет по страховым взносам, утв. Приказом ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@	ИФНС	ежеквартально не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом



# Состав отчетности

Вид отчета	Место представления	Срок подачи
<p>Расчет по начисленным, уплаченным страховым взносам по обязательному социальному страхованию от НСиПЗ (форма ФСС), утв. Приказом ФСС от 26.09.2016 № 381</p>	<p>орган ФСС</p>	<p>ежеквартально:            § на бумажном носителе не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;            § в форме электронного документа не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.</p>

# Состав отчетности

Вид отчета	Место представления	Срок подачи
Сведения о застрахованных лицах (форма СЗВ-М)	орган ПФР	ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом - месяцем
Сведения для ведения перс. учета	орган ПФР	ежегодно в виде отдельного документа не позднее 1 марта года, следующего за отчетным годом



# Состав отчетности

В ПФР по итогам 2017 года будут представляться:

- Сведения о страховом стаже застрахованных лиц (СЗВ-СТАЖ),
- Сведения по страхователю, передаваемые в ПФР для ведения индивидуального (персонифицированного) учета (ОДВ-1),
- Данные о корректировке сведений, учтенных на индивидуальном лицевом счете застрахованного лица (СЗВ-КОРР),
- Сведения о заработке (вознаграждении) доходе, сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных и уплаченных страховых взносов, о периодах трудовой и иной деятельности, засчитываемых в страховой стаж застрахованного лица (СЗВ-ИСХ).



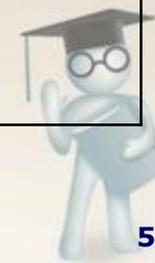
# Состав отчетности

Постановление Правления ПФ РФ от  
11.01.2017 № 3п



# Состав отчетности

Вид отчета	Место представления	Срок подачи
Реестр застрахованных лиц, за которых перечислены дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии и уплачены взносы работодателя (форма ДСВ-3) – при наличии таких лиц	орган ПФР	ежекварталь но не позднее 20 дней со дня окончания квартала



# Формат представления отчетности

Плательщики, у которых среднесписочная численность физических лиц, в пользу которых производятся выплаты и иные вознаграждения, за предшествующий расчетный (отчетный) период превышает 25 человек, а также вновь созданные (в том числе при реорганизации) организации, у которых численность указанных физических лиц превышает данный предел, представляют отчетность в налоговый орган в электронной форме.

п. 10 ст. 431 НК РФ



# Место представления

Расчет по страховым взносам и форма 4-ФСС представляются по месту нахождения организации и отдельно – по месту нахождения каждого обособленного подразделения, которому открыт расчетный счет и которое производит выплаты физическим лицам.

п. 7 ст. 431 НК РФ

п. 11 ст. 22.1 Федерального закона № 125-ФЗ

Письмо ФНС от 08.11.2016 № БС-3-11/5185@

Письмо ФНС от 23.01.2017 № БС-4-11/993@



# Учет обособленных подразделений

У плательщиков взносов появилась обязанность сообщать в налоговый орган по месту нахождения организации о наделении обособленного подразделения полномочиями по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических лиц - в течение 1 мес. со дня наделения его соответствующими полномочиями.

Норма применяется в отношении обособленных подразделений, которые наделяются российской организацией полномочиями по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических лиц после 1 января 2017 года.



# Учет обособленных подразделений

При централизации уплаты страховых взносов, организации необходимо уведомить налоговые органы о лишении обособленного подразделения полномочий плательщика страховых взносов.

Письмо ФНС от 23.01.2017 № БС-4-11/993@



## 4.2. Расчет по страховым взносам



# Структура

Раздел 1. Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов

Раздел 2. Сводные данные об обязательствах плательщиков страховых взносов - глав крестьянских (фермерских) хозяйств

Раздел 3. Персонифицированные сведения о застрахованных лицах



# Объект обложения

Объект обложения определяется в целом аналогично.

ст. 420, ч. 9 ст. 430 НК РФ



# Обложение выплат членам совета директоров

Вознаграждения членам совета директоров и ревизионной комиссии АО, выплачиваемые по решению общего собрания акционеров, облагаются страховыми взносами

Определение Конституционного Суда РФ от 06.06.2016 № 1170-О

Определение Конституционного Суда РФ от 06.06.2016 № 1169-О



# Применение разъяснений Минтруда

По мнению Минфина России, по вопросу исчисления и уплаты страховых взносов следует руководствоваться ранее данными разъяснениями Минтруда России по соответствующему вопросу.

Письмо Минфина от 16.11.2016 № 03-04-12/67082



# Необлагаемые выплаты

1. Применительно к страховым взносам, кроме взносов на НСипЗ - перечислены в ст. 422 НК РФ;
2. Применительно к взносам на НСипЗ – перечислены в ст. 20.2 Федерального закона № 125-ФЗ (не изменились).



# Необлагаемые выплаты

При проведении камеральной налоговой проверки расчета по страховым взносам налоговый орган вправе истребовать в установленном порядке у плательщика страховых взносов сведения и документы, подтверждающие обоснованность отражения сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, и применения пониженных тарифов страховых взносов.

п. 8.6 ст. 88 НК РФ



# Уплата взносов

Общие правила исчисления и уплаты взносов сохранены.

п. п. 1, 2, 4, 9 ст. 431 НК РФ, п. 3 ст. 5  
Федерального закона от 03.07.2016 № 243-ФЗ



# Уплата взносов

Сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством уменьшается плательщиками страховых взносов на сумму произведенных ими расходов на выплату страхового обеспечения по указанному виду страхования в соответствии с законодательством РФ.

Данная норма действует до 31 декабря 2020 года включительно.

п. 2 ст. 431 НК РФ

п. 3 ст. 5 Федерального закона  
03.07.2016 № 243-ФЗ



# Уплата взносов

В 2017-2020 гг. если по итогам расчетного (отчетного) периода сумма произведенных плательщиком расходов на оплату больничных и детских пособий (за вычетом средств, выделенных страхователю ФСС) превышает общую сумму исчисленных страховых взносов по этому виду страхования, полученная разница подлежит зачету налоговым органом в счет предстоящих платежей по данному виду социального страхования на основании полученного от органа ФСС подтверждения заявленных плательщиком расходов.

п. п. 1, 2, 4, 9 ст. 431 НК РФ,  
Письмо ФНС от 14.02.2017 № БС-4-

11/2748@



# Финансирование из ФСС

Механизм обращения за финансированием сохранен: если начисленных страхователем страховых взносов недостаточно для выплаты страхового обеспечения застрахованным лицам в полном объеме, страхователь обращается за необходимыми средствами в территориальный орган ФСС по месту своей регистрации.

ст. 4.6 Федерального закона № 255-ФЗ,  
Приказ Минздравсоцразвития России от  
04.12.2009 № 951н (ред. Приказа Минтруда  
России от 28.10.2016 № 585н)

Письмо ФСС от 07.12.2016 № 02-09-11/04-  
03-27029



# Расчет по страховым взносам

Применительно к каждому физическому лицу обязательно указывается ИНН (при наличии) и СНИЛС.

п 7 ст. 431 НК РФ (Расчет с неверными персональными данными будет считаться непредставленным)

п. п. 22.9, 22.10 Порядка заполнения Расчета по страховым взносам, утв. Приказом ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@,

см. Письмо Минфина от 18.04.2016 № 03-04-06/22209

Письмо ФНС России от 01.11.2016 № БС-4-11/20817



# Первичный контроль Расчета

Если в Расчете указаны недостоверные персональные данные, идентифицирующие застрахованных физических лиц, такой расчет считается непредставленным.

На исправление дано 5 рабочих дней.

п. 7 ст. 431 НК РФ



# Основания для приостановки операций по счетам

Если плательщик не представил Расчет по страховым взносам в срок, счета не могут быть заблокированы, т.к. в этом случае НК РФ предусматривает такую санкцию только в отношении не сданных вовремя налоговых деклараций.

Письмо Минфина от 12.01.2017 № 03-02-07/1/556

(аналогично - относительно расчетов по авансовым платежам по налогам Письмо Минфина от 19.08.2016 № 03-11-03/2/48777)



# Основания для приостановки операций по счетам

За непредставление в срок расчета по взносам операции по счету приостанавливаются.

Письмо ФНС России от 27.01.2017 № ЕД-4-15/1444



# Раздел 3, стр. 160-180

Признак застрахованного лица в системе:

Обязательного пенсионного страхования

160



1 - да;  
2 - нет.

Обязательного медицинского страхования

170



1 - да;  
2 - нет.

Обязательного социального страхования

180



1 - да;  
2 - нет.



# Застрахованные лица

Круг застрахованных лиц определен:

на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – ст. 2 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ (ред. от 03.07.2016)

от НСИПЗ – ст. 5 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ (ред. от 03.07.2016)

пенсионным страхованием – ст. 7 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ (ред. от 03.07.2016)

ОМС – ст. 10 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ (ред. от 03.07.2016)



# Проверка расчета

Налоговый орган не позднее 5 рабочих дней со дня получения сведений от страхователя в форме электронного документа, а на бумажном носителе не позднее 10 рабочих дней со дня получения сведений от страхователя представляет в территориальный орган ПФР следующие сведения:

- 1) сумма заработка (дохода), на который начислялись страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
- 2) начисленные и уплаченные суммы страховых взносов;



# Проверка расчета

3) уточняющие (корректирующие) сведения, представляемые страхователями по результатам налоговых проверок достоверности сведений и (или) при самостоятельном выявлении ошибок;

4) иные сведения, необходимые для индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования и находящиеся в распоряжении налоговых органов.

п. 1 ст. 11.1 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ



# Проверка расчета

В случае выявления в представленных налоговыми органами сведениях ошибок и (или) противоречий, несоответствия между представленными сведениями и сведениями, имеющимися в ПФР, не позволяющих учесть данные сведения на индивидуальных лицевых счетах застрахованных лиц, такие сведения возвращаются в налоговые органы в течение 5 рабочих дней со дня их получения от налоговых органов

п. 1 ст. 8, 1. 1, п. 2 - 2.2 ст. 11, п. 2 ст. 11.1, ст. 16 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ



# Проверка расчета

Органы ФСС получают данные Расчетов по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и о суммах расходов плательщиков на выплаты страхового обеспечения от налоговых органов, которые направляют их не позднее 5 дней со дня их получения от плательщика взносов в электронной форме и не позднее 10 дней со дня их получения от плательщика взносов на бумажном носителе.



# Проверка расчета

На основании поступивших от налогового органа сведений о расходах на выплату страхового обеспечения, содержащихся в расчете по страховым взносам, орган ФСС вправе провести камеральную и (или) выездную проверки страхователя.

п. 1.1, 2, 7 ст. 4.7 Федерального закона № 255-ФЗ



# Проверка расчета

Для выполнения этой функции орган ФСС имеет, в частности, право запрашивать у страхователей документы, связанные с расходами на выплату страхового обеспечения застрахованным лицам

п. 1 ст. 4.2 Федерального закона № 255-ФЗ



# Проверка расчета

В случае выявления необоснованных расходов, орган ФСС выносит решение о непринятии таких расходов к зачету.

Решение направляется страхователю в течение 3 рабочих дней со дня вынесения решения. Копия решения направляется в налоговый орган в течение 3 рабочих дней со дня вступления в силу указанного решения.

п. 4, 5 ст. 4.7 Федерального закона № 255-ФЗ

п. 8, 16 ст. 431 НК РФ



# Проверка расчета

Решение о непринятии к зачету расходов является основанием для взыскания со страхователя недоимки по страховым взносам. Взыскание осуществляется налоговым органом.

п. 6 ст. 4.7 Федерального закона № 255-ФЗ



# Проверка расчета

Если по результатам проверки предоставленных налоговым органом сведений о расходах на выплату страхового обеспечения органом ФСС установлено и подтверждено, что сумма произведенных страхователем расходов (за вычетом средств, выделенных ему ФСС в отчетном периоде) превышает общую сумму начисленных страховых взносов, орган ФСС направляет в налоговый орган подтверждение заявленных страхователем расходов.

п. 8 ст. 4.7 Федерального закона № 255-ФЗ



# Расхождения в облагаемых НДФЛ и взносами выплатах

База по НДФЛ и страховым взносам  
«практически идентична»

Письмо ФНС от 20.10.2016 № ЗН-18-1/1103@



# Контрольные соотношения

Контрольные соотношения показателей формы Расчета по страховым взносам доведены Письмом ФНС от 13 марта 2017 г. № БС-4-11/4371@



# Контрольные соотношения

Если по данным 6-НДФЛ сумма начисленного налогоплательщикам дохода (за исключением дивидендов)  $\geq$  суммы выплат, приведенных в Расчете по страховым взносам, плательщик взносов получит требование о представлении пояснений.

п. 2.2 Междокументных контрольных соотношений, приведенных в Письме ФНС от 13 марта 2017 г. № БС-4-11/4371@

Соотношение применяется к отчетности организаций, не имеющих ОП.



# Расхождения

Вид дохода	НДФЛ	Страховые взносы
1. пособия по временной нетрудоспособности	+	-
2. Выплаты по договорам ГПХ (за исключением договоров работ, услуг, авторских)	+	-
3. Доходы в виде дивидендов	+	-
4. Доходы в виде материальной выгоды	+	-



# Расхождения

Вид дохода	НДФЛ	Страховые взносы
5. Оплата путевок для работников за счет чистой прибыли	- п. 9 ст. 217	+ (Письма Минтруда от 14.01.2016 № 17-3/В-8)
6. Возмещение (оплата) работодателями своим работникам медикаментов, назначенных им лечащим врачом - в пределах 4000 руб. в год	- п. 28 ст. 217	+
7. ДМС на срок менее года	-	+ пп. 5 п. 1 ст. 422



# Расхождения

Вид дохода	НДФЛ	Страховые взносы
8. Оплата за счет чистой прибыли медуслуг, оказанных работникам	- п. 10 ст. 217	+
9. Суммы возмещения работникам затрат по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилья	- в части признаваемых для налога на прибыль расходов п. 40 ст. 217	- полностью пп. 12 п. 1 ст. 422



## 4.3. Форма 4-ФСС



## 4-ФСС

Таблица 1. Расчет базы для начисления страховых взносов

Таблица 1.1. Сведения, необходимые для исчисления страховых взносов страхователями, указанными в пункте 2.1 статьи 22 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ

Таблица 2. Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Таблица 3. Расходы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний



## 4-ФСС

Таблица 4. Численность пострадавших (застрахованных) в связи со страховыми случаями в отчетном периоде

Таблица 5. Сведения о результатах проведенной специальной оценки условий труда (результатах аттестации рабочих мест по условиям труда) и проведенных обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников на начало года



## 4.4. Уточнение платежа



# Уточнение платежа

Обязанность по уплате взносов не будет считаться исполненной в случае неправильного указания плательщиком в поручении:

номера счета Федерального казначейства, наименования банка получателя, повлекшего неперечисление этой суммы в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства.

пп. 4 п. 4, п. 7 ст. 45 НК РФ



# Уточнение платежа

В этом случае уточнение платежа невозможно, а возможен только зачет или возврат неверно перечисленных средств.

За период просрочки уплаты взносов по нужным реквизитам будет начисляться пеня.

Определение Верховного Суда РФ от  
15.10.2015 № 310-КГ15-12541 по делу №  
А64-4828/2014



# Уточнение платежа

Уточнение платежа также невозможно в части суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, если по сообщению территориального органа ПФР сведения об этой сумме учтены на индивидуальном лицевом счете застрахованного лица.

п. 9 ст. 45 НК РФ



# 5. Отчетность по НДФЛ



# 5.1. 2-НДФЛ



# Новые коды для 2-НДФЛ

Приказ ФНС России от 22.11.2016 № ММВ-7-11/633@ "О внесении изменений и дополнений в приложения к приказу ФНС России от 10.09.2015 № ММВ-7-11/387@ "Об утверждении кодов видов доходов и вычетов"

действует с 26.12.2016



# Новые коды для 2-НДФЛ

Коды вычетов на детей вместо 114 – 125 теперь 126 – 149.

Более детально будет обозначаться кому предоставлен вычет (родителю, опекуну, попечителю, приемному родителю, супругу родителя)



# Новые коды для 2-НДФЛ

2002	Суммы премий, выплачиваемых за производственные результаты и иные подобные показатели, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами (выплачиваемые не за счет средств прибыли организации, не за счет средств специального назначения или целевых поступлений)
2003	Суммы вознаграждений, выплачиваемых за счет средств прибыли организации, средств специального назначения или целевых поступлений

# Премии

При выплате премий за месяц, датой фактического получения дохода считается последний день месяца, за который сотруднику были начислены премиальные.

Если же премия выплачивается по итогам работы за квартал или год, то датой фактического получения дохода, по мнению ФНС, будет последний день месяца, которым датирован приказ о выплате работникам этой премии.

Письмо ФНС России от 24.01.2017 № БС-4-11/1139@



# Действия налогового органа при неудержании налога НА

За налоговые периоды начиная с 2016 г. налогоплательщики, получившие доходы, сведения о которых представлены налоговыми агентами в налоговые органы, уплачивают налог не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом, на основании направленного налоговым органом налогового уведомления об уплате налога.

п. 6 ст. 228 НК РФ



## 5.2. 6-НДФЛ



# Принципы контроля

Контрольные соотношения показателей внутри Расчета 6-НДФЛ, с Карточкой налогового агента и с формами 2-НДФЛ, приложением № 2 к Декларации по налогу на прибыль

Письмо ФНС России от 10.03.2016 № БС-4-11/3852@.





## контрольные соотношения по отчетным и налоговому периоду

стр. 020 =, > стр. 030

$(\text{стр. 020} - \text{стр. 030}) / 100 * \text{стр. 010} = \text{стр. 040}$

стр. 040 >, = стр. 050



# Контрольные соотношения по отчетным и налоговому периоду

6-НДФЛ, КРСБ НА	строка 070 - строка 090 $<$ , $=$ данные КРСБ НА (уплачено НДФЛ с начала налогового периода)
6-НДФЛ, КРСБ НА	дата по строке 120 $>$ , $=$ дате перечисления по данным КРСБ (дата уплаты суммы НДФЛ)



# Контрольные соотношения по налоговому периоду

6-НДФЛ, 2-НДФЛ, ДНП	строка 020 по соответствующей ставке = стр. "Общая сумма дохода" по соответствующей ставке налога справок 2-НДФЛ с признаком 1 по всем налогоплательщикам + стр. 020 по соответствующей ставке налога приложений № 2 к ДНП по всем налогоплательщикам
---------------------------	---



# Контрольные соотношения по налоговому периоду

6-НДФЛ,  
2-НДФЛ,  
ДНП

Строка 025 = сумма дохода в виде дивидендов (по коду доходов 1010) справок 2 НДФЛ с признаком 1 по всем налогоплательщикам + доход в виде дивидендов (по коду доходов 1010) приложений № 2 к ДНП по всем налогоплательщикам



# Контрольные соотношения по налоговому периоду

6-  
НДФЛ,  
2-  
НДФЛ,  
ДНП

Строка 040 по соответствующей ставке налога = стр. "Сумма налога исчисленная" по соответствующей ставке налога справок 2-НДФЛ с признаком 1 по всем налогоплательщикам + стр. 030 по соответствующей ставке налога приложений № 2 к ДНП по всем налогоплательщикам



# Контрольные соотношения по налоговому периоду

6-НДФЛ, 2-НДФЛ, ДНП	Строка 080 = стр. "Сумма налога, не удержанная налоговым агентом" справок 2-НДФЛ с признаком 1 по всем налогоплательщикам + стр. 034 приложений № 2 к ДНП по всем налогоплательщикам
---------------------------	--



# Принцип отражения доходов

В расчете по форме 6-НДФЛ не отражаются доходы, не подлежащие обложению налогом на доходы физических лиц

п. 4 Письма ФНС России от 01.08.2016 № БС-4-11/13984@



# Принцип отражения доходов

Выплата, не облагаемая НДФЛ в полном объеме, не отражается в 6-НДФЛ.

Если такая выплата нашла отражение в 6-НДФЛ, она должна быть также отражена в 2-НДФЛ.

В случае, если выплата облагается налогом частично, она в полной сумме отражается по строке 020, а сумма льготы отражается по строке 030.

Письма ФНС от 15.12.2016 № БС-4-11/24064@, от 19.01.2017 № БС-4-11/787@



# Строка 020

Под датой начисления дохода следует понимать не дату его начисления в бухучете, а момент, когда доход считается полученным в целях НДФЛ.

Письма ФНС России от 22.09.2016 № БС-3-11/4348@, от 01.08.2016 № БС-4-11/13984@, от 17.10.2016 № БС-3-11/4816@.



# Строка 070

Если доход, дата получения которого относится к отчетному периоду, фактически выплачивается в следующем периоде, сумма налога НЕ указывается в строках 070 и 080 расчета 6-НДФЛ за отчетный период, поскольку налог еще не удержан, но будет удержан по результатам налогового периода.

Письма ФНС 14.06.2016 № БС-3-11/2657@, от 19.07.2016 № БС-4-11/12975@, от 01.07.2016 № БС-4-11/11886@, п. 6 Письма от 01.08.2016 № БС-4-11/13984@, п. 2 Письма ФНС от 09.08.2016 № ГД-4-11/14507



# Строка 080

Строка 080 отражает только суммы налога, удержать которые у налогового агента вообще нет возможности.

п. 3.4 Контрольных соотношений, направленных Письмом ФНС от 10.03.2016 № БС-4-11/3852@

Письмо ФНС от 27.01.2017 № БС-4-11/1373@

п. 5 Письма от 01.08.2016 № БС-4-11/13984@



# Строка 090

По строке отражается общая сумма налога, возвращенная налоговым агентом налогоплательщикам в соответствии со ст. 231 НК РФ, нарастающим итогом с начала года.



# Строка 090

Если налоговый агент производит перерасчет суммы выплат и суммы НДФЛ или возврат излишне удержанного НДФЛ, то в разделе 1 формы 6-НДФЛ отражаются итоговые суммы с учетом произведенного перерасчета. Отражение новых показателей производится в периоде возврата налога налогоплательщику (перерасчета).

Письмо ФНС от 13.10.2016 № БС-4-11/19483@



# Пример: Отражение возврата налога

Доход работника за сентябрь (зарплата) - 20 000 рублей,

сумма НДФЛ с этой заработной платы – 2 600 рублей (удержан 5 октября при выплате зарплаты),

сумма возвращенного в октябре излишне удержанного ранее НДФЛ на основании ст. 231 НК РФ - 1000 рублей.

В бюджет налоговым агентом перечислен НДФЛ – 1 600 рублей.



# Пример: Отражение возврата налога

В разделе 1 формы 6-НДФЛ за год:

стр. 020 – 20 000  
стр. 040 – 2 600  
стр. 070 – **2 600**  
стр. 090 – **1 000**  
стр. 100 – 30.09.2016  
стр. 110 – 05.10.2016  
стр. 120 – 06.10.2016  
стр. 130 – 20 000  
стр. 140 – **2 600**



# Строка 100

Вид дохода	Дата получения	Доп. информация
оплата труда, <b>в т.ч., премии</b>	последний день месяца, за который она начислена	Ст. 223 НК РФ, Письма ФНС от 09.08.2016 № ГД-4-11/14507 (п. 2), от 01.08.2016 № БС-4- 11/13984@ (п. 6), <b>от</b> <b>24.01.2017 № БС-4- 11/1139@</b>
выплаты при увольнении	последний день работы	Ст. 223 НК РФ, Письма ФНС от 02.11.2016 № БС-4-11/20829@, от 11.05.2016 № БС-3- 11/2094@
доход по авансовому отчету по командировке	последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет	Ст. 223 НК РФ, Письма Минфина от 25.11.2016 № 03-04-05/69825, от 01.11.2016 № 03-04- 06/64006

# Строка 100

Вид дохода	Дата получения	Доп. информация
доходы в денежной форме. В т.ч., материальная помощь, больничные, отпускные, доходы по договорам ГПХ, дивиденды	дата выплаты дохода	Ст. 223 НК РФ, Письма ФНС от 01.08.2016 № БС-4-11/13984@ (п. 10, 11, 12), от 09.08.2016 № ГД-4-11/14507 (п. 3), от 16.05.2016 № БС-4-11/8568@, от 17.10.2016 № БС-3-11/4816@
доходы в натуральной форме	дата передачи дохода	Ст. 223 НК РФ, Письма ФНС от 16.11.2016 № БС-4-11/21695@, от 28.03.2016 № БС-4-11/5278@

# Строка 100

Вид дохода	Дата получения	Доп. информация
доходы в виде мат. выгоды при приобретении товаров (работ, услуг), ценных бумаг	дата приобретения	Ст. 223 НК РФ
мат. выгода от экономии на процентах	последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные средства	Ст. 223 НК РФ, Письмо Минфина от 25.11.2016 № 03-04-06/70043



# Строка 100

Вид дохода	Дата получения	Доп. информация
взаимозачет	дата зачета встречных однородных требований	Ст. 223 НК РФ
безнадежный долг	дата списания долга с баланса организации	Ст. 223 НК РФ



# Премии

При выплате премий за месяц, датой фактического получения дохода считается последний день месяца, за который сотруднику были начислены премиальные.

Если же премия выплачивается по итогам работы за квартал или год, то датой фактического получения дохода, по мнению ФНС, будет последний день месяца, которым датирован приказ о выплате работникам этой премии.

Письмо ФНС России от 24.01.2017 № БС-4-11/1139@



# Пример: Отражение премий

02.02.2017 выплачена премия по итогам работы за 2016 год.

Приказ издан 15 января 2017 г.

Отражение в 6-НДФЛ за I кв. 2017 г.:

- по строкам 020, 040, 070 - соответствующие суммовые показатели;
- по строке 060 - количество физических лиц, получивших доход.
- по строке 100 - 31.01.2017;
- по строке 110 - 02.02.2017;
- по строке 120 - 03.02.2017;
- по строкам 130, 140 - соответствующие суммовые показатели.

Письмо ФНС от 24.01.2017 № БС-4-11/1139@



# Строка 110

Налог считается удержанным при фактической выплате дохода физическому лицу.

п. 4 ст. 226 НК РФ



# Строка 110

Если налог не удержан, по стр. 110 "Дата удержания налога" следует указывать 00.00.0000.

Письмо ФНС России от 25.04.2016 № 11-2-06/0333@

Письмо ФНС России от 09.08.2016 № ГД-3-11/3605@



# Строка 120

Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

При выплате налогоплательщику доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности и в виде оплаты отпусков налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.

п. 6 ст. 226 НК РФ



# Строка 120

Налоговый агент перечисляет в бюджет налог, удержанный у налогоплательщика с дивидендов по акциям в срок не позднее одного месяца с даты выплаты дохода.

Налог с дивидендов от долевого участия подлежит перечислению в бюджет не позднее следующего рабочего дня за днем выплаты дохода.

п. 6 ст. 226 НК РФ, пп. 3 п. 9 ст. 226.1 НК РФ  
Письмо ФНС от 09.08.2016 № ГД-4-11/14507



# Порядок уплаты НДФЛ

Налоговым агентом должно быть обеспечено формирование отдельных п/п с разными показателями налогового периода, если законодательством предусматривается более одного срока уплаты налога и установлены конкретные даты уплаты налога для каждого срока.

В случае ошибки необходимо подать заявление об уточнении платежа.

Письма ФНС от 12.07.2016 № ЗН-4-1/12498@, от 26.10.2016 № БС-4-11/20365



# Пример:

Зарплата за ноябрь выплачена 15 декабря 2016 года. В тот же день выплачены отпускные.

Нужно оформить два п/п по НДФЛ, в которых в поле "107", следует указать:

для НДФЛ с зарплаты за ноябрь -  
"МС.11.2016"

для НДФЛ с отпускных - "МС.12.2016"



# Требование об уплате

В случае отражения в информационных ресурсах налоговых органов суммы задолженности организации по НДФЛ налоговый орган вправе применить к данной организации меры взыскания недоимки и пеней.

Наложение штрафа возможно только по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.

Письмо ФНС от 20.01.2017 № БС-4-11/864



# Пример: Правила заполнения по договору ГПХ

Акт сдачи-приемки работ (услуг) по договору подписан в декабре 2016 года, а вознаграждение физическому лицу выплачено в январе 2017 года.

Операция отражается в разделах 1 и 2 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2017 года.

Операция не отражается в разделе 1 расчета по форме 6-НДФЛ за 2016 года.

Письма ФНС от 26.10.2016 № БС-4-11/20365,  
от 17.10.2016 № БС-3-11/4816@



# Пример: Правила заполнения при оплате больничного

Работник болел в декабре 2016 г.  
В феврале 2017 г. ему начислено и  
выплачено пособие в сумме 5 000 руб.  
Сумма НДФЛ – 650 руб.  
Перечисление суммы пособия произведено  
13.02.2017 г.



# Пример: Правила заполнения при оплате больничного

## Отражение в 6-НДФЛ за 1 кв. 2017 г.:

В строке 020 – 5 000

В строке 040 – 650

В строке 070 - 650

В строке 100 –13.02.2017

В строке 110 – 13.02.2017

В строке 120 – 28.02.2017

В строке 130 – 5 000

В строке 140 – 650

Письма ФНС от 21.10.2016 № БС-3-11/4922@, от 22.09.2016 № БС-3-11/4348@



# Отражение перерасчета

В случае перерасчета дохода в следующем периоде получившиеся суммы отражаются в разделе 1 6-НДФЛ за период, за который произведен перерасчет, а в разделе 2 6-НДФЛ – в периоде, когда перерасчет произведен.

При необходимости уточняются данные, отраженные в 2-НДФЛ.

Письмо ФНС от 27.01.2017 № БС-4-11/1373@



# Следующие онлайн-семинары Климовой М.А., апрель – май 2017



**14 апреля**

«Бухгалтерская первичка: 1000 и 1 сложный вопрос»

**17 апреля**

«Расплата за владение имуществом: Налог на имущество организаций»

**05 Мая**

«Проверки налоговой: Новый комплексный подход – 2017»

**11 Мая**

«Популярные налоговые «СХЕМЫ», в которые лучше не ввязываться»

**12 Мая**

«Финансовый Мониторинг «Почему именно мне и так больно» ?



## **Переходите по ссылке из Чата!**

Сейчас Ольга Шерст расскажет об условиях участия в следующих онлайн-семинарах по Отчетности за 1 кв. 2017 и в авторских семинарах Климовой М.А.

Далее будут ответы на вопросы



# **ВСЕ ПЕРЕШЛИ по ссылке из Чата ?**

**Ждём ещё 30 секунд...**



# Отчётность за 1 кв. 2017

## **20 марта, Отчётность №1**

«Отчётность за 1 квартал 2017г. Подробный обзор»

Лектор: Климова М.А.

## **07 апреля, Отчётность №2**

**НОВОЕ!** «Отчетность по страховым взносам в программах «1С:8»

Лектор: **Грянина Е.А.**

## **10 и 11 апреля, Отчётность №3 в двух частях**

«Новая декларация по НДС за 1 квартал 2017г.

Практикум составления в 1С:Бухгалтерия 8» Часть 1

Лектор: Шерст О.В.



# Отчётность за 1 кв. 2017

## **13 апреля, Отчётность №4**

«Декларация по форме 6-НДФЛ на примерах в ЗУП 2.5»  
Лекторы: Грянина Е.А., Заугольникова Е.П.

## **18 апреля, Отчётность №5**

«Декларация по форме 6-НДФЛ на примерах в ЗУП 3 и БУХ 3»  
Лектор: Грянина Е.А.

## **21 апреля, Отчётность №6**

«Декларация по налогу на прибыль за 1 квартал 2017 г в 1С:8.  
Выплата дивидендов. Исправление ошибок»  
Лектор: Шерст О.В.

**Прямой эфир + Запись!**



# Бонус-семинары

## **14 апреля, Бонус-семинар №1**

«Бухгалтерская первичка: 1000 и 1 сложный вопрос»

Лектор: Климова М.А.

## **17 апреля, Бонус-семинар №2**

«Расплата за владение имуществом:

Налог на имущество организаций»

Лектор: Климова М.А.

**Прямой эфир + Запись!**



# Налоговые проверки и оптимизация

## **05 Мая, Проверки и оптимизация №1**

«Проверки налоговой: Новый комплексный подход – 2017»

Лектор: Климова М.А.

## **11 Мая, Проверки и оптимизация №2**

«Популярные налоговые «СХЕМЫ», в которые лучше не ввязываться» Лектор: Климова М.А.

## **12 Мая, Проверки и оптимизация №3**

«Финансовый Мониторинг «Почему именно мне и так больно» ?

Лектор: Климова М.А.

## **22 Мая, Проверки и оптимизация №4**

«Исповедь практика: Правила хорошего тона в диалоге с налоговой. От теории к практике»

Лектор: Ускова В.Д.

**Прямой эфир + Запись!**



# Обычные условия участия

Шесть онлайн-семинаров  
**«Отчетность за 1 квартал 2017 в 1С:8.  
Теория и Практика в 1С:8»**  
**9 900 руб.**

---

Два бонус-семинара  
**«Бухгалтерская первичка» и  
«Налог на имущество организаций»**  
**4 900 руб.**

---

Четыре онлайн-семинара по  
**Налоговым проверкам и Оптимизации налогов**  
**11 900 руб.**



# Условия прямого эфира

## Восемь онлайн-семинаров

«Отчетность за 1 квартал 2017 в 1С:8.

Теория и Практика в 1С:8» + Бонус-семинары

~~9 900~~ **5 900 руб.**

---

## Четыре онлайн-семинара

по Налоговым проверкам и Оптимизации налогов

~~11 900~~ **7 900 руб.**

---

## Все 12 онлайн-семинаров

Отчетность + Бонус-семинары + Проверки и оптимизация

~~21 800~~ **9 900 руб.**

Переходите по ссылке из чата.

Зафиксируйте условия сейчас от имени Юр. или Физ. Лица

**оплата в течение 5 раб. дней**

# Условия прямого эфира

До конца прямого эфира действует  
указанная скидка и **два Бонус-семинара**  
в комплекте с Отчетностью  
**вам идут в ПОДАРОК!**

**Переходите по ссылке из чата.**  
Зафиксируйте условия сейчас  
от имени Юр. или Физ. Лица  
**оплата в течение 5 раб. дней**

# ОТЗЫВЫ



**Оксана Жуковски**

ФЕВ 2 2017 - 07:36 - [Edit](#)

[Ответить](#)

Уважаемые коллеги, Команда Профбух!

Огромное, просто ОГРОМНОЕ спасибо за семинары.

Действительно, всё изучить, для работающего бухгалтера, в меняющемся мире нельзя.

Вы собираете по крупицам информацию, рассматриваете её под увеличительным стеклом

и налогового, и бухгалтерского учета, с точки зрения практики, а потом этот алмаз даёте нам

Много вопросов и до семинара и после. Но Вы показываете, подсказываете пути решения этих вопросов.

Ещё раз - спасибо за Ваш ТРУД!!!

с уважением,

Жуковски Оксана



**Николаева Наталия**

НОЯ 28 2016 - 10:59 - [Edit](#)

[Ответить](#)

ЗАМЕЧАТЕЛЬНЫЙ СЕМИНАР! Марине Аркадьевне огромная благодарность. Слушала ее на одном дыхании, ради этого семинара сегодня пришла на работу и не пожалела.



**abs350** [ОКТ 25 2016 - 12:41](#) - [Edit](#)

[Ответить](#)

Добрый день. Все семинары очень понравились, единственное, смотрела семинары в записи, так как днем не было на это времени. Очень много полезной информации, которая помогла при составлении и проверке отчетности.  
Еще раз спасибо!



**Ольга Гудкова** [ОКТ 24 2016 - 20:36](#) - [Edit](#)

[Ответить](#)

Здравствуйте! Спасибо, Вам, что Вы есть! Особым образом хочется отметить Елену Грянину! Елена, что бы мы делали без Вас! считаю что Вы лучший специалист по ЗУП 3.0, настоящий профессионал! Успехов и процветания Вашей команде!



**Светлана Житникова** [ОКТ 24 2016 - 11:43](#) - [Edit](#)

[Ответить](#)

Добрый день, уважаемые Коллеги! Огромное спасибо Вам за столь бесценный материал по подготовке к отчетам! За Ваше душевное отношение к нам, за кропотливый труд при подготовке к семинарам и очень доступное его изложение. Информация всегда актуальна! Записи семинаров вообще являются палочкой – выручалочкой при непредвиденных обстоятельствах! Огромное удовольствие общаться с Вами))

# Нас любят в 93 городах России

Профбух8 всегда с вами! 24 часа в сутки!

# Условия прямого эфира

## Восемь онлайн-семинаров

«Отчетность за 1 квартал 2017 в 1С:8.

Теория и Практика в 1С:8» + Бонус-семинары

~~9 900~~ **5 900 руб.**

---

## Четыре онлайн-семинара

по Налоговым проверкам и Оптимизации налогов

~~11 900~~ **7 900 руб.**

---

## Все 12 онлайн-семинаров

Отчетность + Бонус-семинары + Проверки и оптимизация

~~21 800~~ **9 900 руб.**

Переходите по ссылке из чата.

Зафиксируйте условия сейчас от имени Юр. или Физ. Лица

**оплата в течение 5 раб. дней**

# ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ



**БЛАГОДАРИМ ЗА ВНИМАНИЕ!**

