



**БАРС-
Бюджет**

Комплексная автоматизация
бюджетного учета

Отчетность 1 квартала 2016

Бухгалтерская, налоговая, отчетность в фонды
(изменения)

Спикер:
Елена Павловна Кравченко



Бюджетный учет:

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2015 г. № 229н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»
(вступает в силу с 20.03.2016 г.)
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 марта 2016 г. № 15н «Об утверждении дополнительных форм годовой и квартальной бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета и Инструкции о порядке их составления и представления» (направлен на регистрацию в Минюст) – действует с отчетности на 1 квартал 2016 года.



Бухгалтерский учет:

- Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н (**ред. от 17.12.2015 N 199н**) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»
- Проект приказа «Об утверждении дополнительных форм годовой и квартальной бухгалтерской отчетности представляемых федеральными бюджетными и автономными учреждениями и Инструкции о порядке их составления и представления»

Начало действия – 01.01.2017 г.



Письма Минфина и ФК:

- Письмо Минфина России и Федерального казначейства от 30.12.2015 № 02-07-07/77754 и 07-04-05/02-919 "Об особенностях составления и представления годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2015 год»;
- Письмо Минфина России и Федерального казначейства от 30 декабря 2015 № 02-07-07/77756 № 07-04-05/02-920;
- Письмо Минфина России от 27.01.2016 № 02-06-07/3333 в дополнение к совместным письмам Минфина России и Федерального казначейства от 30.12.2015 № 02-07-07/77754 и 07-04-05/02-919 и от 30.12.2015 № 02-07-07/77756 и 07-04-05/02/920.



Состав квартальной отчетности 191н:

1. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
2. Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);
3. Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127);
4. Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
5. Пояснительная записка (ф. 0503160) в составе:
 - текстовая часть титульного листа;
 - сведения о количестве подведомственных участников (ф. 0503161).
 - сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
 - сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
 - сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177);
 - сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178).
 - Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).



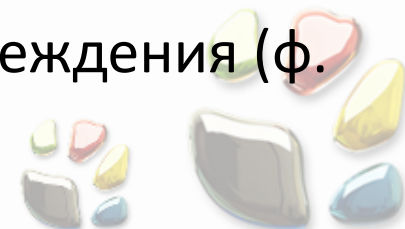
Состав квартальной отчетности 191н: Новые дополнительные формы 15н:

- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) – 191н;
- Сведения об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества (ф. 0503190);
- Расшифровка дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам (ф. 0503191);
- Расшифровка дебиторской задолженности по контрактным обязательствам (ф. 0503192);
- Расшифровка дебиторской задолженности по субсидиям организациям (ф. 0503193).



Состав квартальной отчетности ЗЗн:

1. Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);
2. Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);
3. Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);
4. Пояснительная записка к балансу учреждения (ф. 0503760), в составе:
 - Текстовая часть;
 - Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769);
 - Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779).



Новые формы 33н:

- Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295).
- Формы по проекту приказа – с 01.01.2017 года.



Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737):

Показатели исполнения плана отражаются на основании аналитических данных бухгалтерского учета учреждения в разрезе аналитических кодов по соответствующим кодам (структурным составляющим кодов) бюджетной классификации, соответствующих виду поступлений (доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения) (далее - поступления), виду выбытий (расходов, иных выплат, в том числе по погашению заимствований) (далее - выбытия) соответственно по разделам Отчета (ф. 0503737)

Доходы – КОСГУ

Расходы - КВР



Отчет (ф. 0503737):

КОСГУ и КВР по командировочным расходам

Указания 65н:

КВР 112

- отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также расходы государственных (муниципальных) учреждений по осуществлению командировочных и иных выплат и компенсаций работникам государственных (муниципальных) учреждений, ... не включенные в фонд оплаты труда.

КОСГУ 212:

возмещение работникам (сотрудникам) расходов, связанных со служебными командировками:

- по проезду к месту служебной командировки и обратно;
- по найму жилых помещений;
- по дополнительным расходам, связанным с проживанием вне места постоянного жительства (суточные, в том числе выплаты взамен суточных членам экипажей судов заграничного флота);
- по иным расходам, произведенным работником в служебной командировке с разрешения или ведома работодателя в соответствии с коллективным договором или локальным актом работодателя;



Отчет (ф. 0503737):

Особенности заполнения:

Инструкция 33н: В графе 4 Отчета (ф. 0503737) отражаются соответственно по разделам отчета - "Доходы учреждения" "Расходы учреждения", "Источники финансирования дефицита средств учреждения", суммы запланированных на текущий (отчетный) финансовый год доходов, расходов, поступлений средств от заимствований и выплат в погашение заимствований (далее - поступления и выплаты источников финансирования дефицита средств учреждения), утвержденных Планом финансово-хозяйственной деятельности (сметой доходов и расходов) учреждения на текущий (отчетный) финансовый год, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату (далее в целях настоящей Инструкции - утвержденные плановые, прогнозные назначения), отраженные по соответствующим счетам аналитического учета счета 050410000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года«

Инструкция 174н: Обобщение информации об исполнении учреждением плановых назначений отражается в соответствии с объектом учета и экономическим содержанием хозяйственной операции на соответствующих счетах аналитического учета счета 050400000 "Сметные (плановые) назначения", содержащих в 24 - 26 разрядах номера счета соответствующий код КОСГУ в разрезе финансовых периодов



Отчет (ф. 0503737):

Особенности заполнения:

- В графе 10 "Не исполнено плановых назначения" на отчетную дату отражается разность соответственно по разделам отчета - "Доходы учреждения" "Расходы учреждения", "Источники финансирования дефицита средств учреждения" между графой 4 и графой 9.
- При исполнении сверх плановых назначений, либо при отсутствии плановых назначений (графа 4), показатели графы 10 не рассчитываются.



Отчет (ф. 0503737):

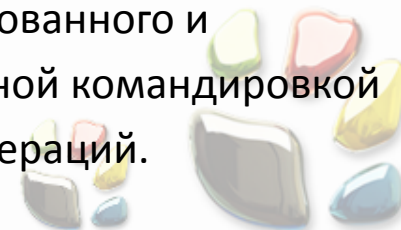
Особенности заполнения:

в графе 8 - на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета расчетов по доходам, отражающим некассовые операции по доходам учреждения, в разрезе видов доходов, предусмотренных плановыми назначениями на текущий (отчетный) финансовый год.

К некассовым операциям относятся операции по исполнению плановых назначений без движения денежных средств (абз. 3 п. 42 Инструкции N 33н).

Примерами показателей некассовых операций являются:

- показатели, сформированные в результате операций по исполнению обязательств с удержанием санкций, исчисленных согласно гражданско-правовому договору (контракту) при неисполнении или ненадлежащем исполнении исполнителем своих обязательств;
- показатели, сформированные в результате операций по удержанию из заработной платы работников сумм возмещения ущерба, сумм на погашение неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса, выданного в связи со служебной командировкой или на осуществление хозяйственных расходов и иных аналогичных операций.



Отчет (ф. 0503737):

Особенности заполнения:

При определении кода финансового обеспечения задолженностей по имущественному ущербу, возмещаемым в денежной форме следует руководствоваться

Письмом Минфина России от 18.10.2012 N 02-06-10/4354:

Доходы от возмещения ущерба являются собственными доходами бюджетного учреждения и учитываются по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность



Отчет (ф. 0503737):

Особенности заполнения:

Указания 65н:

Статья 440 Уменьшение стоимости материальных запасов

По данной статье КОСГУ отражаются доходы от выбытия материальных запасов, в том числе:

- доходы от реализации материальных запасов;
- доходы от выпуска материальных ценностей из государственного резерва;
- доходы от возмещения ущерба, выявленного в связи с недостачей материальных запасов;
- другие аналогичные доходы.



Отчет (ф. 0503737):

Особенности заполнения:

Данные по восстановленным расходам прошлых лет, произведенных в отчетном периоде, отражаются по строке 300 раздела "Расходы учреждения" в соответствующих графах в порядке, предусмотренном настоящим пунктом для отражения расходов текущего года

Строки 300 в бланке отчета 0503737 не предусмотрено



Отчет (ф. 0503737):

Особенности заполнения:

По строке 450 отчета отражается разность строки 010 раздела "Доходы учреждения" и суммы строк 200 и 300 раздела "Расходы учреждения" соответственно в графах 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10. Графа 10 по строке 450 не заполняется.

Показатели по строке 500 раздела "Источники финансирования дефицита средств учреждения" в графах 4, 5, 6, 7, 8, 9 должны быть равны показателям, отраженным по строке 450 в графах 4, 5, 6, 7, 8, 9 раздела "Расходы учреждения" соответственно с противоположным знаком.



Отчет (ф. 0503737):

Особенности заполнения:

При формировании строк 520, 620 раздела суммы отражаются:

- показатели по поступлению денежных средств, а также положительная переоценка средств в иностранной валюте отражаются в положительном значении (со знаком "плюс"),
- по выбытию, а также отрицательная переоценка средств в иностранной валюте - в отрицательном значении (со знаком "минус");



Отчет (ф. 0503737):

Особенности заполнения:

Строка 590 отражает сумму строк 591 и 592;

- строка 591 формируется на основании показателей по поступлению денежных средств от возврата сумм ранее перечисленных денежных обеспечений, а также дебиторской задолженности прошлых лет (восстановления кассовых расходов прошлых лет);
- строка 592 формируется на основании показателей по выбытию денежных средств при перечислении денежных обеспечений, а также возврату остатков субсидий прошлых лет;

знак показателя этих строк определяется также,

как и для строк 520, 620



Отчет (ф. 0503737):

Особенности заполнения:

Операции взаимозачета:

Письмо Минфина России от 30.10.2012 N 02-06-10/4554

Операции расчетов с банком по комиссии:

Письмо Минфина России от 01.07.2015 N 02-07-07/38257

«О дополнении к письму Минфина России
от 15.04.2015 N 02-07-07/21402».



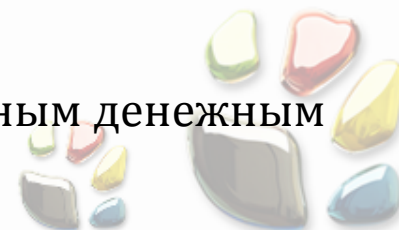
Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723):

Периодичность представления – квартальная, включает в себя информацию

- о движении денежных средств на счетах учреждений в рублях и иностранной валюте, открытых в подразделениях Банка России, в кредитных организациях, органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджета;
- о движении денежных средств в кассе учреждения, в том числе средств во временном распоряжении.

Отчет (ф. 0503723) строится по кодам КОСГУ, на основании аналитических данных забалансовых счетов 17, открытых:

- к счету 0 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»;
- к счету 0 201 23 000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути»;
- к счету 0 201 26 000 «Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации»;
- к счету 0 201 27 000 «Денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации»;
- к счету 0 201 34 000 «Касса»;
- к счету 0 210 03 000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам».



Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723):

Итоговые строки:

- строка 010 – сумма строк 020, 130, 150;
- строка 020 – сумма строк 040, 050, 060, 070, 120;
- строка 130 – показатель по строке 140;
- строка 210 – сумма строк 220, 310, 330, 360;
- строка 220 – сумма строк 230, 240, 250, 260, 270, 280, 290, 300;
- строка 310 – показатель по строке 320;
- строка 400 – разность показателя строки 500 и суммы строк 410, 460;

Причем: $400 = - (010 - 210)$, т.е.

Чистое поступление средств д/б равно чистому изменению остатков средств на счетах



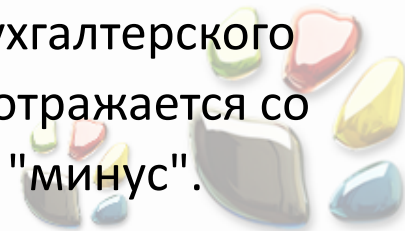
Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723):

- строка 410 - сумма строк 420, 430, 440, 450;

Показатели строк 421, 431, 441, 451, 461, 463, 501 отражаются в отрицательном значении (со знаком "минус");

Показатели строк 422, 432, 442, 452, 462, 464, 502 отражаются в положительном значении (со знаком "плюс").

- строка 500 - сумма строк 501 - 503;
- строка 501 - сумма показателей, отраженных по строке 710 графы 9 Отчета (ф. 0503737), представленного на отчетную дату, и поступления денежных средств во временное распоряжение, без учета некассовых операций;
- строка 502 - сумма показателей по строкам 720 графы 9 Отчета (ф. 0503737), представленного на отчетную дату, и показателя выбытия денежных средств во временном распоряжении, без учета некассовых операций;
- строка 503 - результат пересчета денежных средств в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации, производимого для целей бухгалтерского учета (курсовая разница), положительная курсовая разница отражается со знаком "плюс", отрицательная курсовая разница - со знаком "минус".



Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723):

В разделе 4 "Аналитическая информация по выбытиям" Отчета (ф. 0503723) отражается детализированная информация по выбытиям, отраженным по строкам 220 – расходы КОСГУ гр.200, 310 – приобретение НФА, раздела 2 "Выбытия":

- в графе 1 раздела 4 "Аналитическая информация по выбытиям" отражается наименование показателя;
- в графе 2 - коды строк отчета;
- в графе 3 - коды КОСГУ;
- в графе 4 - коды вида расходов;
- в графах 5, 6 - аналитические коды выбытий в структуре, утвержденной финансовым органом соответствующего публично-правового образования;
- в графе 7 - сумма выбытий по соответствующему коду.



Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738):

Графа	Особенности заполнения
4	Данные аналитического учета счета 050410000 показатели, отраженные в этой графе, должны соответствовать показателям графы 4 отчета (ф. 0503737)
5	Данные аналитического учета счета 0 502 17 000 в сумме кредитовых остатков по счету
6	Данные аналитического учета счета 0 502 11 000 в сумме кредитовых оборотов по счету
7	Данные аналитического учета счета 050217000 в сумме дебетовых оборотов по счету
8	Данные аналитического учета счета 050212000 в сумме кредитовых оборотов по счету
9	Данные по исполнению принятых денежных обязательств текущего финансового года, отраженных по забалансовым счетам 18 "Выбытия денежных средств со счетов учреждения", открытым к соответствующим счетам счета 020100000 "Денежные средства учреждения" (в т.ч. касса учреждения), 021003000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам", в разрезе видов расходов (выплат), без учета выплат учреждениями обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе, обеспечений исполнения контракта (договора), иных залоговых платежей, задатков. Также по графе 9 отражается информация по исполнению денежных обязательств без движения средств учреждения (некассовыми операциями).
10	– не исполнено принятых обязательств: разность графы 6 и графы 9;
11	– не исполнено принятых денежных обязательств: разность графы 8 и графы 9



Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738):

Момент принятия к учету обязательств:

- На дату образования кредиторской задолженности;
- На дату подписания договоров с поставщиками (подрядчиками, исполнителями);
- Принятие обязательств на сумму статей ПФХД в момент утверждения Плана.



Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738):

Момент принятия к учету обязательств:

Письмо Минфина России от 21.01.2013 N 02-06-07/155:

- обязательства по выплате заработной платы работникам получателей бюджетных средств отражаются в бюджетном учете в объеме утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Письмо Минфина России N 02-07-07/77754,

Казначейства России N 07-04-05/02-919 от 30.12.2015



Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738):

Инструкция 174н:

Операции по санкционированию обязательств бюджетного учреждения (далее - обязательства), принятых в текущем финансовом году, формируются с учетом принятых и неисполненных учреждением обязательств (денежных обязательств)



Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738):

Письмо Минфина России N 02-07-07/77754

- При формировании показателей графы 9 "Денежные обязательства" Отчета ф. 0503128 обеспечивается не превышение (за исключением расчетов с Фондом социального страхования по обязательному социальному страхованию работников), показателей принятых денежных обязательств над показателями принятых бюджетными обязательствами (графа 7 Отчета ф. 0503128).
- Информация о возврате сумм дебиторской задолженности, возникшей в связи с возвратом ранее исполненных денежных обязательств, отраженных как восстановление кассового расхода, не связанных с исполнением обязательств отчетного финансового года, в графе 9 "Исполнено денежных обязательств", не отражается.



Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769):

- В графах 5 - 8 отражаются соответственно увеличение и уменьшение общей суммы дебиторской (кредиторской) задолженности по денежным и неденежным расчетам.
- В целях формирования Приложения (ф. 0503769) под денежными расчетами понимаются операции по расчетам денежными средствами, отражаемые в корреспонденции с соответствующими счетами аналитического учета счетов (020111000, 020121000, 020123000, 020126000, 020127000, 020134000), под неденежными - операции по расчетам в виде зачета (зачет переплаты одних видов платежей в счет других видов платежей, авансовых платежей, обязательств, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов), отражаемые в корреспонденции с соответствующими счетами аналитического учета счетов (020500000, 020600000, 020800000, 020900000, 030200000, 030300000, 030406000).



Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769):

Показатели строк 010, 060 граф 3, 4, 5 раздела 3 "Аналитическая информация о движении просроченной дебиторской, кредиторской задолженности" Приложения должны соответствовать идентичным показателям граф 4, 11 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769).



Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295)

указываются обобщенные за отчетный период данные об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения:

- в графах 1, 2 - наименования показателей и коды строк;
- в графе 3 - сумма, подлежащая взысканию по не исполненным на начало текущего финансового года денежным обязательствам по решениям судов (судебным актам иностранных (международных) судов), отраженным на соответствующих счетах бюджетного учета;
- в графе 4 - сумма денежных обязательств по решениям судов (судебным актам иностранных (международных) судов), поступившим с начала текущего финансового года;
- в графе 5 - сумма денежных обязательств по решениям судов (судебным актам иностранных (международных) судов) с начала текущего финансового года, по которым принято решение об их уменьшении, в том числе, связанное с пересмотром решений судов;
- в графе 6 - сумма исполненных денежных обязательств по решениям судов (судебным актам иностранных (международных) судов);
- в графе 7 - сумма переоценки денежных обязательств по решениям судов (судебным актам иностранных (международных) судов), подлежащих к взысканию;
- в графе 8 - сумма по денежным обязательствам по решениям судов (судебным актам иностранных (международных) судов), не исполненным на отчетную дату;
- по строке 010 - суммы по судебным решениям судов судебной системы Российской Федерации;
- по строке 011 - данные об исполнении судебных решений по исполнительным листам, судебным приказам;
- по строке 020 - суммы по судебным решениям иностранных (международных) судов;
- по строке 021 - данные об исполнении решений Европейского суда по правам человека.

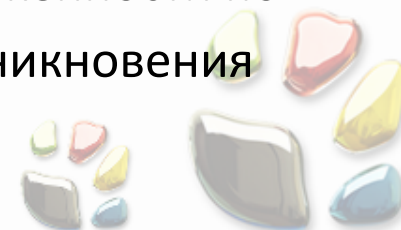


Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295)

В справочной таблице по неисполненным решениям судов раскрываются сведения о неисполненных на отчетную дату денежных обязательствах по исполнительным документам (судебным актам иностранных (международных) судов), отраженных в графе 8 Сведений (ф. 0503295) с указанием кодов КОСГУ (графа 1), общего количества неисполненных учреждением решениям судов по принятым к учету исполнительным документам (графа 2) и общей суммы по неисполненным исполнительным документам (графа 3).

При этом данные графы 3 справочной таблицы должны соответствовать данным графы 8 Сведений (ф. 0503295).

Одновременно в текстовой части Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760) раскрывается информация о задолженности по исполнительным документам и правовом основании ее возникновения



Приказ ФНС России от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@

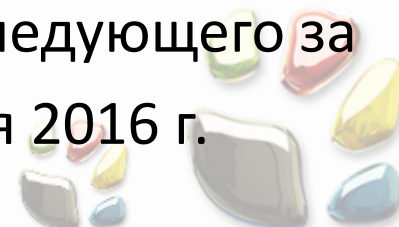
«Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядок ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме»

Состав Расчета:

- Титульный лист (Стр. 001);
- Раздел 1 «Обобщенные показатели»;
- Раздел 2 «Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц».

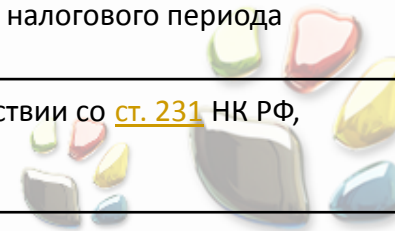
Расчет составляется нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год.

Срок подачи – не позднее последнего дня месяца, следующего за отчетным кварталом, за 1 квартал – не позднее 4 мая 2016 г.



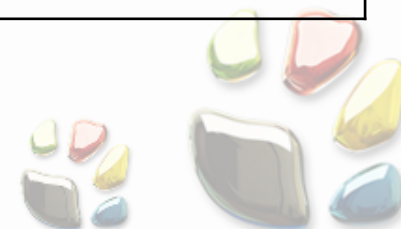
Раздел 1 расчета 6-НДФЛ

Строка	Отражаемая информация
Строка 010	Ставка налога, с применением которой исчислены суммы налога
Строка 020	Обобщенная по всем физическим лицам сумма начисленного дохода нарастающим итогом с начала налогового периода
Строка 025	Обобщенная по всем физическим лицам сумма начисленного дохода в виде дивидендов нарастающим итогом с начала налогового периода
Строка 030	Обобщенная по всем физическим лицам сумма налоговых вычетов, уменьшающих доход, подлежащий налогообложению, нарастающим итогом с начала налогового периода
Строка 040	Обобщенная по всем физическим лицам сумма исчисленного налога нарастающим итогом с начала налогового периода
Строка 045	Обобщенная по всем физическим лицам сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов нарастающим итогом с начала налогового периода
Строка 050	Обобщенная по всем физическим лицам сумма фиксированных авансовых платежей, принимаемая в уменьшение суммы исчисленного налога с начала налогового периода
Строка 060	Общее количество физических лиц, получивших в налоговом периоде облагаемый налогом доход. В случае увольнения и приема на работу в течение одного налогового периода одного и того же физического лица количество физических лиц не корректируется – т.е. только уникальные
Строка 070	Общая сумма удержанного налога нарастающим итогом с начала налогового периода
Строка 080	Общая сумма налога, не удержанная налоговым агентом, нарастающим итогом с начала налогового периода
Строка 090	Общая сумма налога, возвращенная налоговым агентом налогоплательщикам в соответствии со ст. 231 НК РФ, нарастающим итогом с начала налогового периода



Раздел 2 расчета 6-НДФЛ

Строка	Отражаемая информация
<u>Строка 100</u>	Дата фактического получения доходов, указанных по <u>строке 130</u>
<u>Строка 110</u>	Дата удержания налога с суммы фактически полученных доходов, отраженных по <u>строке 130</u>
<u>Строка 120</u>	Дата, не позднее которой должна быть перечислена сумма налога
<u>Строка 130</u>	Обобщенная сумма фактически полученных доходов (без вычитания суммы удержанного налога) в указанную по <u>строке 100</u> дату
<u>Строка 140</u>	Обобщенная сумма удержанного налога в обозначенную по <u>строке 110</u> дату



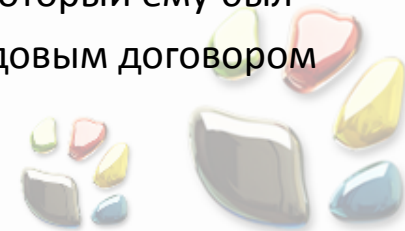
Раздел 2 расчета 6-НДФЛ

Определение даты получения физическим лицом дохода:

1. день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо (по его поручению) на счета третьих лиц, - при получении дохода в денежной форме;
2. день передачи дохода в натуральной форме - при получении дохода в натуральной форме;
3. день приобретения товаров (работ, услуг), ценных бумаг - при получении дохода в виде материальной выгоды. Если оплата приобретенных ценных бумаг производится после перехода к налогоплательщику права собственности на них, дата фактического получения дохода определяется как день совершения соответствующего платежа в оплату стоимости приобретенных ценных бумаг;
4. день зачета встречных однородных требований;
5. день списания в установленном порядке безнадежного долга с баланса организации;
6. последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет после возвращения работника из командировки;
7. последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные (кредитные) средства, при получении дохода в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах при получении заемных (кредитных) средств.

За исключением:

При получении дохода **в виде оплаты труда** датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом)



Раздел 2 расчета 6-НДФЛ

Письма Минфина России от 27.10.2015 N 03-04-07/61550,
от 22.07.2015 N 03-04-06/42063,
от 10.04.2015 N 03-04-06/20406

В последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход в виде оплаты труда, налоговым агентом производится исчисление сумм налога. До истечения месяца доход в виде оплаты труда не может считаться полученным налогоплательщиком.

До окончания месяца налог не может быть исчислен и удержан.



Раздел 2 расчета 6-НДФЛ

Письма ФНС от 12 февраля 2016 г. N БС-3-11/553@, от
25.02.2016 N БС-4-11/3058@.

Об отражении в расчете 6-НДФЛ незавершенных
операций



Прочая отчетность

Налог на имущество юридических лиц

Льгота по п. 25 ст.381 НК РФ:

Движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением следующих объектов движимого имущества, принятых на учет в результате:

- реорганизации или ликвидации юридических лиц;
- передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с положениями пункта 2 статьи 105.1 настоящего Кодекса взаимозависимыми.



Прочая отчетность

Срок сдачи новой СЗВ-М в 2016 году

Начиная с отчетности за апрель сдавать новую форму СЗВ-М нужно не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Впервые новая форма СВЗ-М сдается до 10 мая 2016 года включительно.



Прочая отчетность

Заполнение платежных поручений

Указание Банка России от 06.11.2015 N 3844-У

"О внесении изменений в Положение Банка

России от 19 июня 2012 года N 383-П

"О правилах осуществления перевода

денежных средств"

вступает в силу с 28.03.2016 г.



Прочая отчетность

4-ФСС

- Приказ ФСС России от 25.02.2016 № 54 – форма расчета по взносам на обязательное социальное страхование
- Приказ ФСС России от 26.02.2015 № 59 – порядок заполнения формы расчета





**БАРС-
Бюджет**

Комплексная автоматизация
бюджетного учета

Спасибо за внимание

**Спикер:
Елена Павловна Кравченко**

