

КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА НА ТЕКУЩУЮ НЕДЕЛЮ

Дата	Последний день представления (уплаты)/ нормативный документ, которым утверждена форма
1	2
23.09.19 г., понедельник	Последний день срока представления: – отчета о ценах производителей промышленной продукции (форма № 1-ц/ни (пром) (месячна)) за август 2019 года (приказ Госстата от 20.07.17 г. № 182)
25.09.19 г., среда	Последний день срока представления: – декларации о максимальных розничных ценах на подакцизные товары (продукцию) с 01.10.19 г. (подается производителем или импортером подакцизных товаров (продукции)) (приказ Минфина от 25.03.15 г. № 359)

ПЕРСПЕКТИВНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО



НДФЛ + ВОЕННЫЙ СБОР + ЕСВ = ЕДИНЫЙ ОТЧЕТ, или НОВАЯ ГОЛОВНАЯ БОЛЬ БУХГАЛТЕРА

Недавно депутаты Верховной Рады IX созыва презентовали ряд законопроектов, которые в ближайшем будущем могут стать законами и в чем-то изменить нашу жизнь. Поговорим о законопроектах от 29.08.19 г.:

- № 1057 (внесение изменений в Закон от 08.07.10 г. № 2464-VI «О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование», далее – Закон № 2464);
- № 1072 (внесение изменений в Налоговый кодекс, далее – НК).

В чем суть идеи?

Сейчас, как вы знаете, имеется два отдельных отчета: налоговый расчет формы № 1ДФ (по НДФЛ) и Отчет по ЕСВ. Законопроектами предусмотрено объединить в **единую налоговую декларацию** (далее по тексту – Декларация) отчетность по НДФЛ и ЕСВ (в терминологии законопроекта № 1057 предусмотрена подача отчетности по ЕСВ в составе отчетности по НДФЛ, т. е. главной является отчетность по НДФЛ, что логично).

Если изменения вступят в силу, как и предполагается, с 1 июля 2020 года, то первую Декларацию придется подавать за август 2020 года – в срок до 20 сентября 2020 года.

Надо отметить, что новые парламентарии успешно переняли опыт своих предшественников внедрять глобальные изменения не с 1 января, а в середине года. Но надо отдать им должное – они хотя бы механизмы расчетов и ставки не пытаются изменить (во всяком случае, пока) в середине какого-то месяца, как это было ранее с НДФЛ, военным сбором (далее – ВС).

На сегодня форма Декларации, объединяющей данные по НДФЛ, ВС и ЕСВ в разрезе налогоплательщиков, и ее структура Минфином еще не разработаны. Это и неудивительно: еще полно времени на то, чтобы их разработать или отказаться от этой идеи.

Когда будет подаваться Декларация?

Законопроектом № 1072 предлагается внести изменения в п. 51.1 НК, чтобы подавать Декларацию в сроки, предусмотренные для **месячного** налогового отчетного периода, то есть до 20-го числа месяца, следующего за отчетным. И чтобы отражать в ней не только начисленный (уплаченный) в пользу физлиц доход, но и удержанный из него налог, а также начисленный ЕСВ. Аналогичные изменения предусмотрены и для ст. 6 Закона № 2464. При этом дальнейшая подача **квартальных** расчетов по форме № 1ДФ законопроектом № 1072 **не предусмотрена**.

Какой будет форма Декларации?

Самое непонятное – это форма и порядок заполнения Декларации. Ведь порядок заполнения и подачи формы № 1ДФ и Отчета по ЕСВ значительно различаются. Судите сами:

- Отчет по ЕСВ заполняется по каждому наемному **работнику**, в то время как форма № 1ДФ – по **доходам** физлиц, которые не обязательно должны состоять в трудовых отношениях с работодателем. Например, по физлицам-предпринимателям или по физлицам, не являющимся наемными работниками, если им оказывалась матпомощь, выплачивался какой-либо доход, например алименты и т. д.;
- в Отчете по ЕСВ **отдельными строками** выделяются отпускные текущего периода, а также отпускные следующего отчетного месяца, сумма пособия по беременности и родам и больничные за разные периоды. А в форме № 1ДФ перечисленные доходы отражаются **общей суммой** без разбивки по месяцам, к которым доход относится;
- **база** обложения НДФЛ и ВС не во всех случаях будет совпадать с базой начисления ЕСВ. Например, для доходов в неденежной форме база обложения НДФЛ за счет применения натурального коэффициента будет отличаться от базы обложения ВС. Для целей начисления ЕСВ натуральный коэффициент не применяется. Кроме того, в случае доначисления дохода уже уволенным работникам (например, за дни неиспользованных отпусков) ЕСВ на такой доход начисляться не будет, а вот НДФЛ и ВС придется удержать. Отличаться будет и база для начисления ЕСВ/обложения НДФЛ и ВС по зарплате, выплачиваемой в натуральном виде;
- Отчет по ЕСВ подается **по основному месту регистрации** работодателя, в то время как для формы № 1ДФ предусмотрены порции и подача **не только по основному месту регистрации** субъекта хозяйствования (далее – СХ), но и по местам его структурных подразделений, филиалов, мест регистрации земли. А **в случае смены места регистрации** в течение года Отчет по ЕСВ необходимо подавать сразу же с момента таких изменений в налоговую по новому адресу регистрации, а вот форму № 1ДФ до конца отчетного года следует подавать по предыдущему месту регистрации;
- налоговый расчет, как и Декларация (исходя из ее названия – «Налоговый расчет сумм дохода, начисленного (уплаченного) в пользу налогоплательщиков-физлиц, и сумм удержанного из них налога, а также сумм **начисленного** единого взноса» (ст. 51, законопроект № 1072), предполагает отражение не только начисленного, но и **выплаченного** дохода; это же правило касается НДФЛ и ВС, но никакого отношения на сегодня оно не имеет к ЕСВ. При этом в Отчете по ЕСВ – в отличие от формы № 1ДФ – предусмотрено отражение **дополнительной базы** для ЕСВ по доходам, меньшим МЗП в пределах отчетного месяца;
- отчетность по ЕСВ, в отличие от формы № 1ДФ, имеет ряд таблиц с подробными данными, на основе которых формируются **сводные** данные;
- что касается отражения данных **в электронном кабинете**, то по ЕСВ и начисления, и уплата отражаются в единой карточке СХ, чего не скажешь об НДФЛ.

Как объединение необъединимого (механическое слияние отчетов) способно упростить работу бухгалтера, пока непонятно. Бухгалтеру было бы проще начать подавать ежемесячно форму № 1ДФ, чем страдать над очередной обновленной отчетностью. В текущем расчете формы № 1ДФ доход, облагаемый ВС, а также сам ВС отражаются не в разрезе физлиц, а общей суммой. Возможно, Декларация будет предусматривать и отражение ВС в разрезе физлиц.

Также можем предположить, что Декларация будет построена на основе аккумулирования информации по каждому физлицу-налогоплательщику: какие он получил доходы, какие из них облагаются НДФЛ, какие нет (и на каком основании), какие подпадают под обложение ЕСВ, ВС. Возможно, данные в разрезе «НДФЛ и ЕСВ + ВС» будут как-то гармонизированы, а неувязки между отдельными отчетами – устранены. Но это оптимистический прогноз, а точно мы все узнаем только в случае принятия предлагаемых изменений к НК и Закону № 2464, когда появится форма новой Декларации.

В чем плюсы объединения разных форм отчетности?

На наш взгляд, можно выделить несколько условно положительных моментов объединения отчетности по НДФЛ и Отчета по ЕСВ на практике:

1. Новую Декларацию, по аналогии с формой № 1ДФ, не надо подавать, если в отчетном налоговом периоде у физлиц отсутствовал доход. Однако не возникнет ли интерес со стороны контролирующих органов: а почему это, например, на действующем предприятии с наемными работниками не начислялась зарплата?

2. Можно не утруждать себя подачей каких-либо документов для перерегистрации в связи с нововведениями – налоговая все сделает сама. И на том спасибо.

3. Грядущие изменения коснутся не только предприятий, но и самозанятых лиц, в том числе предпринимателей и лиц, осуществляющих независимую профессиональную деятельность. Для этих категорий налогоплательщиков будут установлены привычные им сроки подачи Декларации:

- для предпринимателей – плательщиков единого налога (далее – ЕН) первой или второй группы – в течение 60 к. д. после окончания отчетного налогового года;
- для предпринимателей – плательщиков ЕН третьей группы или применяющих общую систему налогообложения – в течение 40 к. д. после окончания отчетного налогового квартала;
- для других самозанятых лиц – до 1 мая года, следующего за отчетным.

В какие сроки надо будет уплачивать задекларированные суммы?

Действующим законодательством предусмотрены различные сроки уплаты НДФЛ и ВС и ЕСВ. Будут ли сроки уплаты одинаковыми или останутся такими же, как сейчас, спрогнозировать сложно.

Какими будут штрафы?

Авторы законопроектов не обошли стороной и вопрос о финансовых наказаниях за нарушения. Предложено изложить в новой редакции п. 119.2 НК и п. 11 ст. 25 Закона № 2464. Чтобы по ЕСВ, НДФЛ и ВС установить одинаковые штрафы за нарушение сроков подачи декларации, исправление ошибок (причем как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения!) в начисленном доходе, налогах, за изменение плательщика налога (кстати, по ЕСВ за изменение физлица ответственности не было!). Размер штрафа составит:

- 510 грн – для первичного нарушения;
- 1 020 грн – для последующего в течение года нарушения.



Внимание! В случае перерасчета по НДФЛ согласно п. 169.4 НК штрафы по-прежнему применяться не будут. Но данное исключение не касается ЕСВ и ВС!

Также отметим один интересный момент. Зарегистрирован законопроект от 02.09.19 г. № 1210 о внесении изменений в НК. В этом законопроекте предусмотрено увеличить штрафы за нарушение порядка подачи информации о физлицах-налогоплательщиках (новая редакция ст. 119 НК). Вместо штрафов в сумме 510 (1 020 грн) хотят ввести штрафы в сумме 2 040 грн (4 080 грн).

Таким образом, мы видим несогласованность двух законопроектов (№ 1072 и № 1210) по одной и той же норме. Чья возьмет?

Рассмотренные законопроекты еще достаточно «сырые», они явно требуют доработки. Хочется верить, что новые депутаты не наступят на те же грабли, что и их предшественники, а подойдут к такому сложному делу, как создание законов, не только креативно, но и профессионально. А также взвесят все за и против в момент принятия окончательного решения о необходимости объединения отчетности по ЕСВ и НДФЛ. Ведь собрать данные по конкретному физлицу-налогоплательщику можно и на основании действующей отчетности.

Татьяна ПОЛЯКОВА, консультант по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения