

25
Главбух лет

Практический журнал для бухгалтера

№ 19

Октябрь 2019



Издается с 1994 года

«АКТИОН» Бухгалтерия

Верховный суд услышал бухгалтеров →1

Пять решений от аудитора, как не раздувать учетную политику →42

Новый бухучет аренды: кто должен применять уже сейчас

Из-за чего приставы приходят в бухгалтерию и что проверяют →8

Как вам подстраховаться, чтобы не платить долги за компанию, — выводы из реальных историй →82

→ **30**

Четыре статьи, с которыми будет проще сдать отчетность за 9 месяцев →51

«После того как я изучила МСФО, мне подняли зарплату и отправили в Токио» →102





Правильное лечение цистита¹

НЕФРОСТЕН[®]

растительное лекарство² для бережного лечения цистита без повторных обострений³



● Таблетки



● Капли



НЕФРОСТЕН от компании «Эвалар»

- Оказывает мочегонное, спазмолитическое, противовоспалительное, противомикробное действие
- Уменьшает количество повторных обострений³
- Препятствует образованию мочевого камня
- Для взрослых и детей с 1 года⁴



Золототысячник



Розмарин



Любисток

Лекарства Эвалар – здоровье, доступное каждому!

Спрашивайте в аптеках города!



659332, г. Бийск, ул. Социалистическая, 23/6, ЗАО «Эвалар», ОГРН 1022200553760. ¹ Цистит бактериальный у взрослых. Клинические рекомендации. Российское общество урологов, 2019г., стр. 13. ² По содержанию действующих веществ. ³ К.П. Тевлин, Е.В. Тевлина: Альтернативный подход к лечению неосложненной инфекции нижних мочевыводящих путей: опыт применения ЛП Невростен. ⁴ Капли.

ИМЕЮТСЯ ПРОТИВПОКАЗАНИЯ. ПРОКОНСУЛЬТИРУЙТЕСЬ СО СПЕЦИАЛИСТОМ

Реклама

№ 19, октябрь 2019 года

Новости от редакции

Верховный суд услышал бухгалтеров

Всероссийская акция в защиту бухгалтера Галины Ахмадеевой и бухгалтерской профессии приносит первые плоды. Верховный суд рассмотрел наше обращение. Мы попросили судей включить в постановление Пленума о налоговых преступлениях разъяснение о том, что нельзя перекладывать на главбуха долги организации только потому, что он неверно рассчитал налоги. Надо доказать, что именно действия бухгалтера привели к тому, что налоговую недоимку невозможно взыскать с компании.

Первое письмо, которое мы направили в Верховный суд, вернули без рассмотрения. Мы отправили второе. В ответ на него судьи пообещали, что примут во внимание наше обращение. Спасибо всем, кто подписал письмо в защиту бухгалтерской профессии. Вместе победим!



ВЕРХОВНЫЙ СУД
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Поварская ул., д. 15, Москва, 121260

29 августа 2019 г. № 8-ВС-5696/19

На № 07-19/17 от 30.07.2019

Главному редактору Журнала
"Главбух"

С. КОВАЛЕВСКОЙ
Новодмитровская ул.,
д. 5 А, стр. 8,
г. Москва, 127015

Уважаемая Светлана Михайловна!

Выражаем Вам благодарность за направленное в наш адрес предложение по совершенствованию судебной практики по уголовным делам о налоговых преступлениях.

Ваше предложение будет принято во внимание при обсуждении проекта постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации "О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления" на заседаниях рабочей группы.

Приложенные к обращению материалы возвращаем.

Приложение: материалы.

Главный консультант

 А.К. Астапова

Важная деталь

Проект постановления Пленума Верховного суда рассмотрят в октябре. Судьи примут во внимание предложение «Главбуха», которое призвано защитить бухгалтерскую профессию.

№ 19, октябрь 2019 года


Содержание

Новости

У нас в гостях. Дмитрий Желудков из ФССП объяснил, в каких случаях приставы приходят в бухгалтерию с проверкой, за что и на сколько штрафуют... 8

VI Всероссийская премия «Главбух года». Очередное задание для активных участников конкурса и подсказки для начинающих... 12


Что изменилось

 Занимайтесь чем угодно, но помните о рисках... 16


 Появилась памятка, с каких объектов платить налог на имущество... 18


 Стало ясно, какого числа оплачивать командировки... 19


 Срочно убедитесь, что мошенники не добрались до вашей электронной подписи... 20

 Инспекторы перепроверят транспортный налог за три года... 22

 Теперь штрафы за расчет по взносам не отменишь без суда... 23

 ФНС подсказала, какой код ОКТМО ставить в 6-НДФЛ... 23

 Налоговикам запретили отвечать отписками тем, кто кляузничает на компании... 24

 Ключевую ставку снизили третий раз за год — проверьте свои расчеты... 24

Коротко о других изменениях в работе... 26

Перемены в вашей работе, которые готовят чиновники... 28



Налоги, бухучет и взносы

Новый бухучет аренды: кто должен применять уже сейчас... 30

Большая разница: кому подходят единые корректировочные счета-фактуры и чем они отличаются от обычных... 38

Вебинар Главбуха: пять решений от аудитора, как не раздувать учетную политику... 42

По вашим письмам: в каких ситуациях начислять НДС, если контрагент прислал дополнительные деньги... 46

Плакат в подарок
Сайты, которые делают работу бухгалтера проще и спокойнее → 56

На конкретном примере:
одно неудачное условие договора
поставки вдвое усложнит
ваш учет 49



Отчетность

Ситуации, из-за которых
возможна путаница
в форме 4-ФСС..... 52

Три примера, как показывать
разные вычеты в 6-НДФЛ 59

Как отразить необлагаемые
суммы в расчете по взносам 65

Восемь консультаций:
кого включить в СЗВ-М
за сентябрь — рекомендации
специалиста ПФР 68



Кадровая работа

Реальные истории про штрафы
за нелепую утечку персональных
сведений 72

Роструд подсчитал, сколько
предпенсионеров уже
нажаловались на работодателей 76

Конфликт в компании: какие
документы составить,
чтобы сотрудники не висели
часами в фейсбуке и инстаграме.... 78

Самый интересный вопрос: какой
будет штраф, если не привить
от кори иностранного работника.... 80

Вокруг бухгалтерии

Как вам подстраховаться,
чтобы не платить долги
за компанию, — выводы
из реальных историй..... 82

Календарь Главбуха: в каких
числах октября платить налоги
и сдавать отчетность за 9 месяцев .. 91

Пять способов помочь мозгу
спокойно пережить отчетный
период..... 100

Личный опыт: «После того как
я изучила МСФО, мне подняли
зарплату и отправили в Токио» 102

Тест: проверьте, что вы знаете
об изменениях в работе 108

#ГлавбухиМира.
«Мы не консультируемся
в ведомствах, чтобы не запутаться». 112

Номер за пять минут

2

варианта
учета аренды
по новым
правилам →30

Налоги, бухучет и взносы

Новый бухучет аренды: кто должен применять уже сейчас

Вы применяете МСФО по аренде? А новый российский стандарт по учету аренды? Там сказано, что его обязательно использовать начиная с отчетности за 2022 год. Но в Минфине считают, что если компания не применяет международные стандарты, учитывать аренду по ФСБУ 25/2018 нужно уже сейчас.

Дело в том, что в действующих ПБУ нет конкретного способа, как учитывать аренду. Значит, нужно разработать способ учета самостоятельно, опираясь прежде всего на МСФО. Другой

вариант — досрочно применять ФСБУ 25/2018.

Новый стандарт устанавливает два способа учета. Первый подходит всем, но более сложный. →31 Второй проще, но применять его могут не все компании. →34

Между тем бухгалтеры ведут учет по-прежнему, и даже не все аудиторы в курсе, что нужно что-то менять. Читайте, как правильно вести учет, стоит ли вам его корректировать прямо сейчас и что будет, если компания нарушает ПБУ. →30

Отчетность

Четыре статьи, с которыми проще сдать отчетность за 9 месяцев

Статьи из нашей спецподборки помогут вам не запутаться в осенних отчетах. Внимательнее заполняйте 4-ФСС, если у вас одна из этих четырех ситуаций. →52 Посмотрите на примерах, как заполнять 6-НДФЛ, если пришлось пересчитать налог из-за вычетов. →59 Читайте, какие необлагаемые выплаты показывать в расчете по взносам, а каким там не место. →65 Следуйте рекомендациям специалиста из ПФР, чтобы сдать идеальный СЗВ-М. →68

Вокруг бухгалтерии

Как вам подстраховаться, чтобы не платить долги за компанию, — выводы из реальных историй

Громкое дело Ахмадеевой — не единственный случай, когда налоговики пытаются долги компании вытрясти из главбуха. И таких споров станет еще больше. Мы изучили судебную практику и выбрали пять показательных историй, когда деньги потребовали с ваших коллег. Узнайте, в чью пользу суды решили дело, как подстраховаться от ответственности и не платить долги из своего кармана. →82

2

по которым
налоговики проверяют
ваш налог
на имущество →18

признака

9

как составить единый
корректировочный
счет-фактуру
в 1С →38

шагов

5

от аудитора,
как не раздувать
учетную политику →42

решений

Важные даты первой половины октября

ПН	ВТ 1	СР 2	ЧТ 3	ПТ 4 Статистика
ПН 14	ВТ 15 СЗВ-М, взносы, акцизы, статисти- стика	СР 16	ЧТ 17	ПТ 18 Акцизы

В гостях у «Главбуха» Дмитрий Желудков (ФССП)
Главбуху грозит штраф,
если не сделать перечисление
взыскателю в трехдневный срок
после зарплаты →8



Плакат в подарок

Сайты, которые делают работу бухгалтера проще и спокойнее



Держите на виду эти 18 полезных ссылок, чтобы оперативно решать рабочие вопросы. →56

Повесить перед глазами

Вокруг бухгалтерии

Личный опыт: «После того как я изучила МСФО, мне подняли зарплату и отправили в Токио»

История вашей коллеги о том, почему она решилась на изучение МСФО и как это пригодилось ей в работе. →102

6 когда пришли дополнительные деньги от контрагента. Что с НДС →46
ситуаций

8 от ПФР — кого включить в СЗВ-М за сентябрь →68
консультаций

5 как помочь мозгу в отчетный период →100
идей

«Главбух» в интернете

Сайты — помощники в работе



Электронный «Главбух»
Раньше печатного номера
→ e.glavbukh.ru



Высшая школа Главбух
Обучение, повышение квалификации
→ school.glavbukh.ru



Сайт «Главбух»
Бухгалтерские новости, сервисы, форум
→ glavbukh.ru



Система Главбух
Правовая база и рекомендации чиновников
→ 1gl.ru



Главбух Отчет
Проверка и отправка отчетности
→ o.gb247.ru



Главбух Аудит
Перепроверит вашу учетную программу
→ a.glavbukh.ru



Главбух Контрагенты
Проверка контрагентов для бухгалтера
→ info.1cont.ru/gl



Программа Бухсофт
Учет, отчетность и поддержка онлайн
→ buhsoft.ru



Единый реестр аттестованных главных бухгалтеров
→ er.glavbukh.ru



Реестр дополнительного профессионального образования
→ 1profreestr.ru



«Главбух» в соцсетях
→ vk.com/glavbukh
→ ok.ru/glavbukh
→ fb.com/glavbukh



Вебинары Главбуха
Общение с чиновниками в прямом эфире
→ webinar.glavbukh.ru

Главбух

Практический журнал для бухгалтера

Журнал зарегистрирован Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций. Свидетельство о регистрации ПИ № ФС77-62320 от 3 июля 2015 года.

Подписано в печать 18 сентября 2019 года. Отпечатано в ООО «Первый полиграфический комбинат», 143405, Московская область, Красногорский район, п/о «Красногорск-5», Ильинское шоссе, 4-й километр. Тираж 105 300 экз.; 7,0 печатных листов. Заказ 191663. Выход в свет: 23.09.2019. Цена в розницу свободная. 12+ Гарнитуры «Школьная», «Букварная», «21 цент», «Прайс Дидона».

Полное или частичное воспроизведение и размножение материалов допускается с письменного разрешения редакции. Редакция не несет ответственности за содержание рекламы. Редакция оставляет за собой право художественной доработки оригинал-макетов рекламных объявлений. Отдел рекламы: +7 (495) 660-17-18, 730-55-14, 735-42-39.

Редакция

Главный редактор:
С.М. Ковалевская,
kovalevskaya@glavbukh.ru

Шеф-редактор: Зинаида Албантова
Отв. секретарь: Мария Родина
Арт-директор: Дмитрий Мацуев
Работа с авторами: Елена Володина

Редакторы рубрик
Андрей Юдин
Ольга Солдатова
Наиля Сулейманова
Валентина Мякотина
Вера Ороева
Михаил Шувалов
Елена Тарасова
Всеволод Журавлев
Ольга Полтавская

Печать: Наталия Власенко

Если Вам не доставили журнал или у Вас возникло недопонимание с сервисной службой, пишите лично издателю Дмитрию Горбачеву:
gorbachev@action-media.ru.

Дизайн макета создан в 2014 г.

в Дизайн-бюро Артёма Горбунова

Служба подписки

8 (800) 505-87-17

Бесплатно в России

Индекс в каталоге: «Роспечать» — 72037, «Почта России» — П1409, «Пресса России» — 40708.

127015, Москва, а/я 100, «Главбух». Адрес редакции: Москва, ул. Ново-дмитровская, дом 5а, строение 8. Телефон: +7 (495) 788-53-16.

Учредитель журнала — ООО КФЦ «Аktion»

Издательство: ООО «Аktion группа Главбух», 129110, г. Москва, ул. Гиляровского, дом 57, стр. 1, этаж 2-й, комната 84А.

Журнал занесен в Книгу рекордов Гиннеса за проведение самого массового в мире бизнес-семинара в интернете.





Новости

«Приехать с проверкой в компанию судебный пристав-исполнитель может в любой момент» →8

ДМИТРИЙ ЖЕЛУДКОВ, заместитель начальника Управления организации
исполнительного производства ФССП России

Подсказки для тех, кто не сдаётся
в борьбе за звание «Главбух года» →12

ФНС разрешила вести деятельность,
не заботясь об ОКВЭД.
Стоит ли так делать →16

Что налоговики теперь считают
движимым имуществом →18

Минтруд объяснил, когда платить
средний заработок за командировку →19

За промежуточные отчеты по взносам
инспекторы тоже выпишут штраф →23

Налоговики перестанут отвечать
отписками на обращения, в которых есть
информация о нарушениях закона →24

Новости

У нас в гостях Дмитрий Желудков

Из-за чего приставы приходят в бухгалтерию и что проверяют

Не только налоговики могут заглянуть с проверкой в бухгалтерию. Если вовремя не ответить на запрос судебного пристава, на предприятие с внеплановой ревизией придут проверяющие из ФССП России. В какие бухгалтерские отчеты заглянут и на сколько оштрафуют за нарушения, рассказал Дмитрий Желудков, заместитель начальника Управления организации исполнительного производства ФССП России.

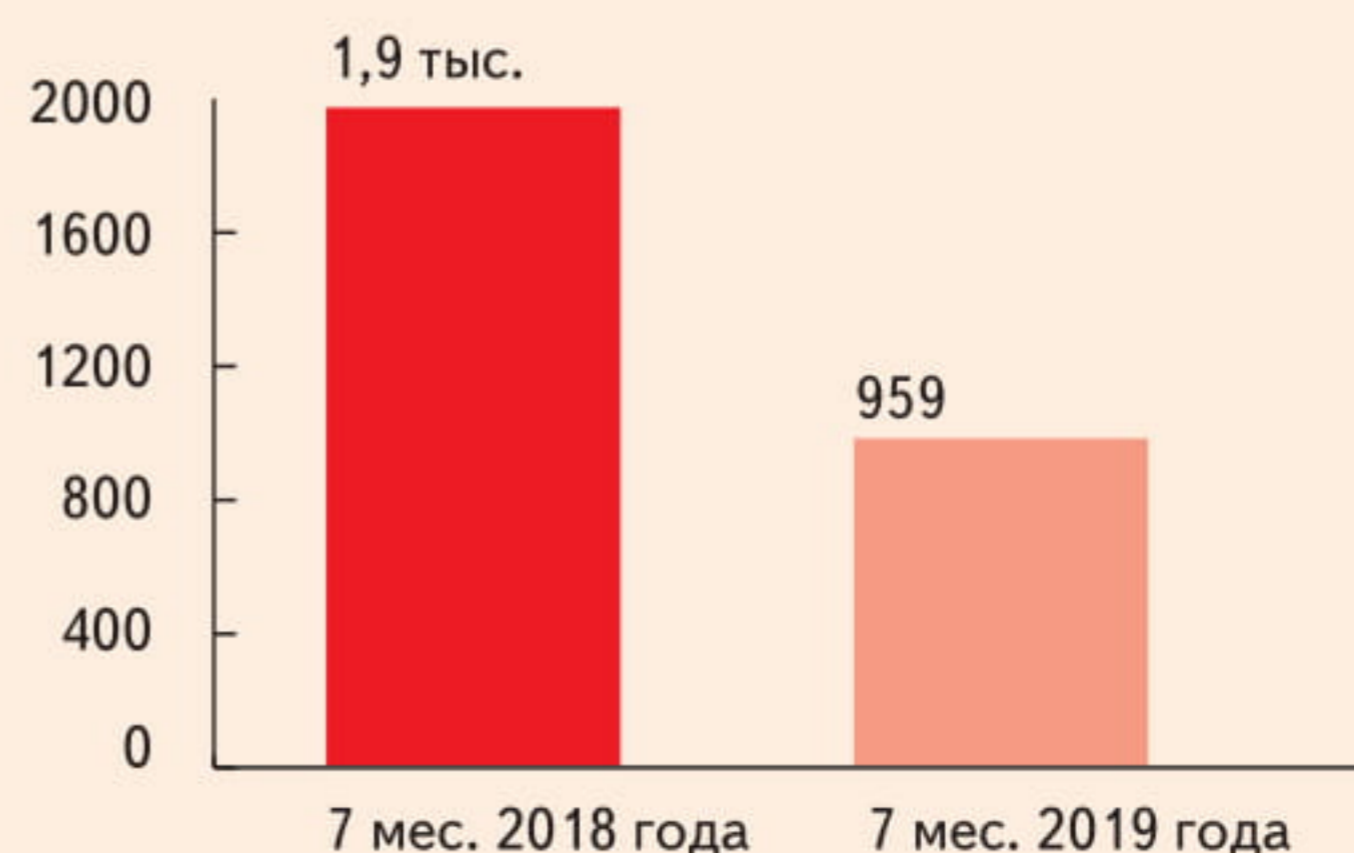
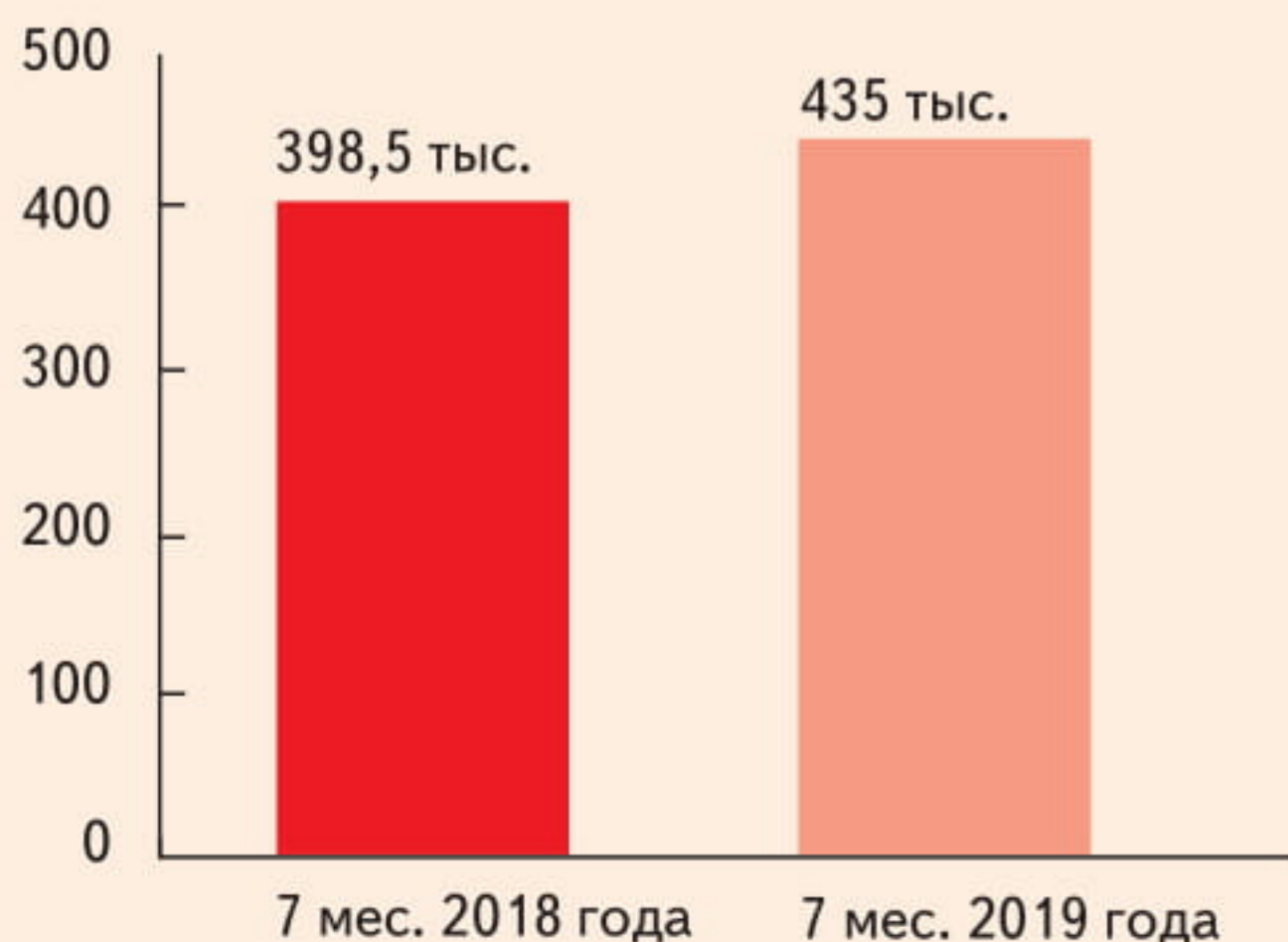
ГЛАВБУХ: *Дмитрий Владимирович, когда судебные приставы приходят с проверкой в организацию?*

ДМИТРИЙ ЖЕЛУДКОВ: Основанием для проведения проверки могут стать заявление или жалоба взыскателя. Если есть исполнительный документ и возбуждено исполнительное производство, но задолженность не удерживается из зарплаты или поступает взыскателю не в полном объеме, судебный пристав-исполнитель приходит на предприятие. В таких случаях он проверяет, правильно ли работодатель, у которого трудится должник, удержал и перечислил деньги по исполнительному документу.

Как изменились проверки по алиментам за последний год

Исполнительных производств, в рамках которых провели проверки, стало больше

Нарушать стали реже, чем год назад





ДМИТРИЙ ЖЕЛУДКОВ — заместитель начальника Управления организации исполнительного производства Федеральной службы судебных приставов. С 2000 по 2012 год работал в Управлении ФССП России по Иркутской области. С 2012 года работает в центральном аппарате ФССП на руководящих должностях.

Организовать проверку судебный пристав-исполнитель также может, если бухгалтерия компании не представит информацию по требованию, указанному в постановлении об обращении взыскания на зарплату и иные доходы должника.

Как быстро служба реагирует на такие жалобы? Сразу ли приходит в бухгалтерию с проверкой или сначала запрашивает пояснения?

Сначала судебный пристав-исполнитель оценивает все факты о нарушениях, которые содержатся в обращении или жалобе, затем решает, как проверить бухгалтерию. Он может приехать в организацию и проверить документы на месте или направить требование о представлении документов. Как правило, когда поступает информация, что работодатель не удерживает задолженность из зарплаты, проводится выездная проверка. Время ее проведения судебный пристав-исполнитель определяет самостоятельно с учетом установленных сроков рассмотрения обращений.

О том, что придете с проверкой, предупреждаете компанию?

Приехать с проверкой судебный пристав-исполнитель может в любой момент, не предупреждая компанию. В соответствии с законодательством судебный пристав-исполнитель имеет право по собственной инициативе проверять, как работодатель исполняет требования исполнительных документов (ст. 12 Федерального закона от 21.07.1997 № 118-ФЗ. — Примеч. ред.).

Какую информацию бухгалтерия должна сообщать судебному приставу?

Как правило, в постановлении об обращении взыскания на зарплату и иные доходы должника, которое получает работодатель, есть требование о ежемесячном или ежеквартальном направлении информации об удержанных и перечисленных алиментах. Бухгалтерия

Осторожно

Если в трехдневный срок с момента выдачи зарплаты не перечислить алименты, то организацию и главбуха оштрафуют.

должна сообщать о суммах начисленной зарплаты и других выплатах работнику, из которых удерживаются алименты, а также о перечисленных суммах и датах их перечисления с приложением платежных документов.

С выездной проверкой приходите, только когда узнаете о проблемах по взысканию алиментов?

Нет, задолженность по алиментам — не единственный повод проверить бухгалтерию. Если есть причины, о которых я говорил выше, — жалоба или отсутствие отчетов от организации, судебный пристав-исполнитель может проверить, как работодатель исполнял требования по другим имущественным обязательствам работника-должника. Например, по возмещению причиненного вреда, уплате административных штрафов, страховых взносов, налоговых платежей.

Какие бухгалтерские документы проверяете?

Судебный пристав-исполнитель изучает финансовые документы, которые касаются начисления и выплаты заработной платы должнику, платежные документы о перечислении взысканных денежных средств. Зачастую нарушения связаны с несвоевременным удержанием и перечислением алиментов из зарплаты или иного дохода работника.

Если на проверке судебный пристав обнаружит, что компания нарушает налоговое законодательство, он сообщит об этом в инспекцию?

Да. К примеру, если работодатель платит должнику зарплату ниже МРОТ или ниже среднеотраслевого уровня, то судебный пристав-исполнитель может сообщить об этом в территориальные отделения Роструда и ФНС. И направляет документы, подтверждающие нарушения.

Допустим, судебный пристав установил, что недоплата по алиментам произошла из-за ошибки бухгалтера. Каким будет наказание?

Если по какой-то причине главный бухгалтер в трехдневный срок с момента выдачи зарплаты не сделает перечисление, то организации и виновному работнику грозит административная ответственность в рамках статьи 17.14 КоАП. Она предусматривает штрафы для компании на сумму от 50 000 до 100 000 руб. и для должностных лиц на сумму от 15 000 до 20 000 руб.

Предусмотрена ли уголовная ответственность? Что такого должен сделать бухгалтер, чтобы его посадили в тюрьму за ошибки при перечислении алиментов?

Уголовное наказание может быть, только если докажут, что бухгалтер намеренно не исполнял решение суда о взыскании алиментов (ст. 315 УК. — *Примеч. ред.*). Например, по просьбе работника не стал удерживать и перечислять установленную судом часть зарплаты. Вот тогда бухгалтеру может грозить или лишение свободы на срок до двух лет, или арест на шесть месяцев. Могут назначить штраф до 200 000 руб. или отправить на обязательные работы.

Какие документы составляют по итогам проверки?

По итогам проверки составляется акт. Вместе с документами о правильности или нарушении удержания и перечисления алиментов акт приобщается к материалам исполнительного производства.

Если есть нарушения законодательства об исполнительном производстве, судебный пристав-исполнитель составляет в отношении виновного лица протокол об административном правонарушении, предусмотренном частью 3 статьи 17.14 КоАП.

Если есть признаки злостного неисполнения или воспрепятствования исполнению вступившего в силу судебного акта, то составят рапорт на руководителя организации, главного бухгалтера или того, кто исполняет его обязанности, о наличии признаков состава преступления, предусмотренного статьей 315 Уголовного кодекса.

Сколько проверок провели в этом году?

Федеральная служба судебных приставов не ведет отдельный учет количества проверок бухгалтерий. Вместе с тем ведет учет количества исполнительных производств о взыскании алиментов, в рамках которых осуществляется контроль за правильностью удержания алиментов.

Так, за семь месяцев 2019 года судебными приставами-исполнителями осуществлен контроль за правильностью удержания алиментов в рамках более 435 тыс. исполнительных производств. В 2018 году в аналогичном периоде исполнительных производств было меньше — 398,5 тыс.

К административной ответственности за семь месяцев 2019 года привлекли 959 должностных лиц, которые неправильно начисляли алименты взыскателям. В аналогичном периоде 2018 года нарушителей было почти в два раза больше — 1,9 тыс. ●

Важно

Уголовное наказание возможно, только если докажут, что бухгалтер намеренно не исполнял решение суда о взыскании алиментов.



Финальная битва пройдет на 40-м этаже башни «Меркурий» Москвы-Сити, в 177 метрах над землей. Еще успеете догнать других участников и прорваться в финал! → premia2019.glavbukh.ru

Новости

VI Всероссийская премия «Главбух года»

Очередное задание для активных участников конкурса и подсказки для начинающих

16 сентября в дневниках участников конкурса на звание «Главбух года» появилось новое, восьмое задание. На этот раз проверяем ваши знания по бухучету. Автор вопросов — Альмин Рабинович, руководитель управления бухгалтерского и налогового консалтинга ООО «ФинЭкспертиза». До творческого задания на тему «Почему я Главбух года» целый месяц. Если считаете себя настоящим бухгалтером и хотите проверить себя, регистрируйтесь на сайте конкурса. → premia2019.glavbukh.ru У вас есть все шансы попасть в финал!

Выполните восьмое задание по теме «Бухучет»

В задании три вопроса: простой за 1 балл, средний за 3 балла и сложный за 5 баллов. Если в наставники вы выбрали Альмина Рабиновича, то за правильные ответы получите дополнительные баллы.

1 Компания является малым предприятием. Вправе ли она не создавать в бухучете резерв по сомнительным долгам?



- А. Да, вправе.
- Б. Да, если компания вправе вести упрощенный бухучет.
- В. Нет, не вправе.

2 Компания, которая вправе вести упрощенный бухучет, приобретает сырье и материалы через посредника. Нужно ли включать в их стоимость вознаграждение посреднику?



- А. Да.
- Б. Не обязательно. Компания вправе оценивать приобретенные сырье и материалы по цене поставщика.
- В. Нет, эти расходы не включают в стоимость сырья и материалов при любом способе учета.

3 Организация, которая не вправе вести упрощенный бухучет, получила кредит на строительство основного средства. Нужно ли в период строительства отражать проценты на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»?



- А. Да, нужно в любом случае.
- Б. Да, при условии что основное средство согласно учетной политике организации считается инвестиционным активом.
- В. Нет, расходы на уплату процентов нужно отражать на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Шпаргалка от наставника по бухучету Альмина Рабиновича

Подсказка к вопросу № 1.

Когда нужно создавать резерв по сомнительным долгам, сказано в пункте 70 Положения по ведению бухучета (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н).

Подсказка к вопросу № 2.

Как оценивать приобретенные материально-производственные запасы, если компания вправе вести упрощенный учет, говорится в пункте 13.1 ПБУ 5/01.

Подсказка к вопросу № 3.

Есть ситуации, когда компания должна включать проценты в стоимость актива. Подробные правила найдете в пункте 7 ПБУ 15/2008.

Прочитайте подсказки к самым сложным вопросам, прежде чем на них отвечать


Чаще всего участники конкурса ошибаются в вопросах повышенной сложности по НДС, НДФЛ и зарплате. Подготовьтесь, прежде чем на них отвечать. Загляните в нормы, на которые ссылаются наставники в подсказках. Ответите на сложный вопрос неверно — потеряете пять баллов. Если же вопрос будет по теме вашего наставника, то недополучите уже восемь баллов. Ведь за правильный ответ на сложный вопрос наставника даются три дополнительных балла.

Мы пока не можем обнародовать правильные ответы на самые сложные вопросы. Это будет несправедливо по отношению к тем участникам конкурса, которые выполнили задания и сделали в них ошибку. Но мы решили дать более развернутые подсказки новичкам.

Начнем со сложного вопроса по НДС. В нем ошиблись 68 процентов участников. Текст этого вопроса — ниже. Некоторые участники конкурса решили, что правильный ответ — Б. В редакцию приходили письма о том, что мы должны засчитать этот ответ как верный. Но мы не можем этого сделать. Это неправильный ответ.

Вчитайтесь в пункт 4 статьи 170 Налогового кодекса. Задумайтесь, по каким покупкам компания вправе заявить к вычету весь входной НДС, если выполняется правило «пяти процентов»? Уверены, что по всем, в том числе предназначенным исключительно для необлагаемых операций? Как только хорошенько разберетесь в норме, сразу поймете, какой ответ правильный.

В октябре мы подсчитаем количество баллов, которые набрал каждый участник конкурса. Дадим вам время на апелляцию. С 17 по 21 октября сможете сообщить нам, какие из своих ответов считаете правильными, хотя баллы по ним не были начислены. Редакция и наставник рассмотрят каждое обращение и решат, кому начислить недостающие баллы, а кому направить мотивированный отказ. 22 октября тех, кто по количеству баллов пройдет в финал, ждет творческое задание.

 Будьте внимательны

Вопрос по НДС, на который правильно ответили только 32 процента участников

Компания реализует товары, облагаемые НДС, а также ведет не облагаемые этим налогом операции. Доля расходов на необлагаемые операции в III квартале составляет 2,5 процента от общей суммы расходов. Вправе ли компания в этом квартале заявить к вычету весь входной НДС?

- А. Да.
- Б. Да, при условии, что доля доходов от необлагаемых операций не превышает 5 процентов от общей суммы доходов.
- В. Нет, входной НДС по покупкам, предназначенным только для необлагаемых операций, нельзя принять к вычету.

Выбирайте наставника на сайте конкурса

Конкурс дает вам бесценную возможность испытать свои силы и получить новые знания

Победитель конкурса получит звание «Главбух года» и премию 500 000 руб. Но главная ценность конкурса — не звания и не призы. Он дает бухгалтерам бесценную возможность повысить профессиональный уровень, испытать свои силы, получить новые знания от наставников. Кстати, на конкурсе я наставник по спецрежимам. Казалось бы, упрощенка, вмененка — это вам не НДС, что тут сложного. Но в 2019 году в приоритете у ФНС борьба с дроблением бизнеса ради применения спецрежимов. Сейчас, как никогда, важны знания в этой области. Торопитесь, пока у меня есть места.

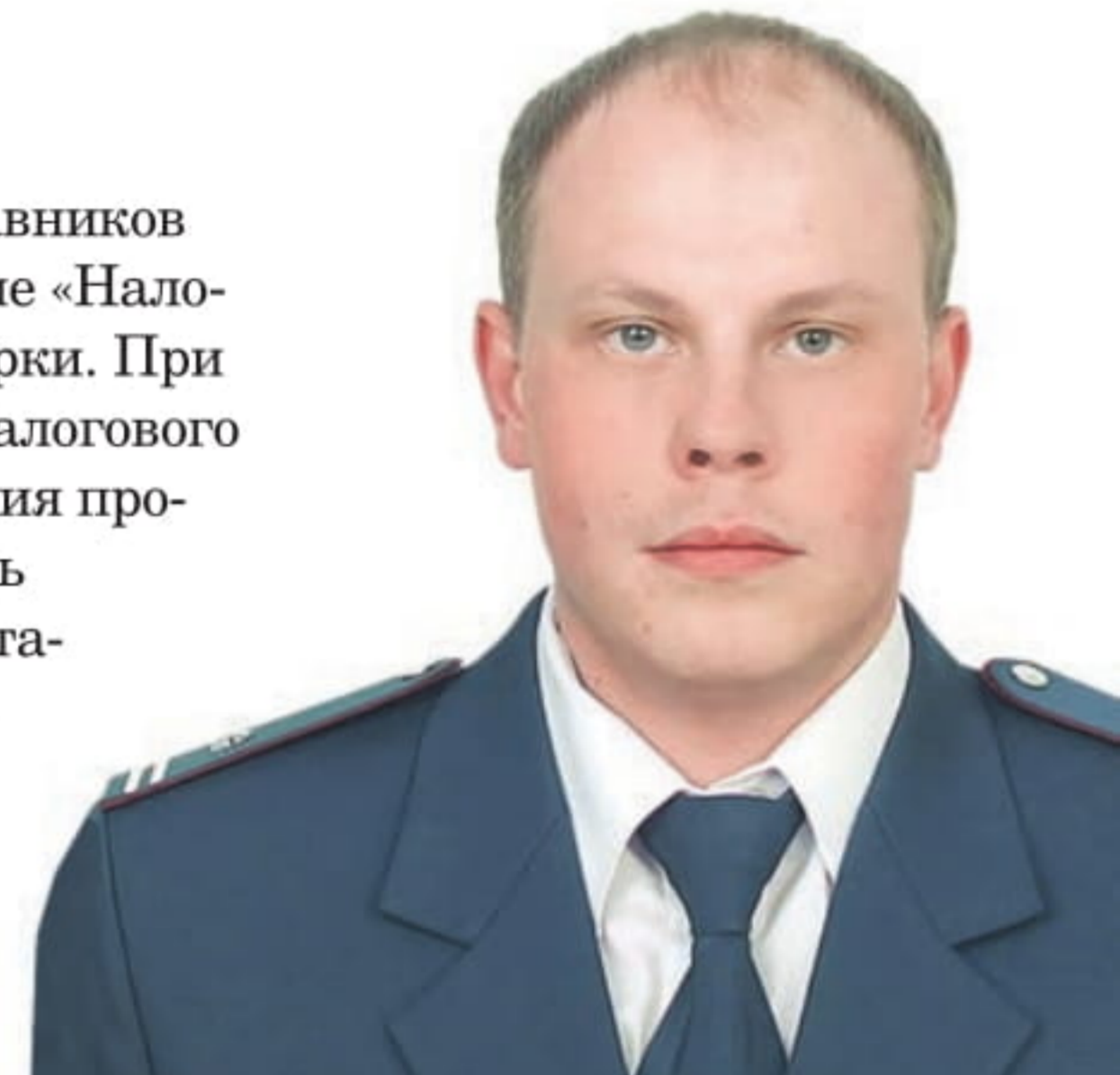
ЕЛЕНА ОРДЫНСКАЯ, управляющий партнер — руководитель налоговой практики компании Federal consulting со., советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса, к. э. н.



Постараюсь быть максимально объективным, когда придет время выбирать финалиста

Редакция журнала «Главбух» пригласила меня стать одним из наставников на конкурсе. Я с удовольствием согласился. Составлю задания по теме «Налоговые проверки». Я не понаслышке знаю, как сейчас проходят проверки. При подготовке заданий буду ориентироваться на нормы первой части Налогового кодекса. Ведь именно она регулирует порядок назначения, проведения проверок, правила обжалования их результатов. Скорее регистрируйтесь на сайте! Тем, кто выберет меня в качестве наставника, обещаю: постараюсь быть максимально объективным, когда придет время решать, кто из моих подопечных выйдет в финал. Всем успехов!

ВИТАЛИЙ КРИЦКИЙ, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса



Для меня большая честь быть вашим наставником по налоговым спорам

Приглашаю всех бухгалтеров принять участие в VI Всероссийской премии «Главбух года». Для меня большая честь быть вашим наставником по теме «Налоговые споры». С каждым годом спорить с налоговиками все сложнее. Растет квалификация инспекторов, руководство ФНС грамотно строит работу по досудебному урегулированию. Но и сейчас бухгалтер-профессионал может и должен уметь аргументированно защищать свою компанию. Я каждый день слежу за судебной практикой по налоговым спорам и на ее основе буду строить свои задания для вас. Если вам близка моя специализация, выбирайте меня в качестве наставника, а я приму решение, пройдете ли вы в финал конкурса. До встречи!

СЕРГЕЙ РЮМИН, управляющий партнер ООО «Консалтингово-аудиторской фирмы «Инвестаудиттраст»»



Занимайтесь чем угодно, но помните о рисках

Главное изменение: компания вправе вести не только ту деятельность, код ОКВЭД которой значится в ее выписке из ЕГРЮЛ, но и любую другую. ФНС не против. Главное не забывать о рисках.



Тот факт, что организации при регистрации присвоили определенные коды ОКВЭД, не мешает ей вести другую деятельность. Об этом недавно сообщила ФНС, отвечая на частный запрос. Вывод справедливый. Цель присвоения кодов ОКВЭД — классифицировать виды бизнеса и информацию о них. Так сказано во введении к Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОК029-2014, утв. приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст). Но есть причины, по которым безопаснее регистрировать в Госреестре все виды деятельности, которыми занимается компания.

Когда учредители регистрируют новую организацию, они перечисляют в заявлении коды ОКВЭД. Эти данные потом попадают в ЕГРЮЛ. Если позже компания начинает новую деятельность, она обязана сообщить об этом налоговикам в течение трех рабочих дней (подп. 5 ст. 5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ). За нарушение этого правила инспекция вправе оштрафовать руководителя организации на 5000 руб. (ч. 3 ст. 14.25 КоАП).

Налоговики подчеркивают, что не обязаны следить за тем, чтобы коды в ЕГРЮЛ соответствовали реальной деятельности (письмо ФНС от 30.05.2018 № ЕД-4-15/10392).

Но от кодов ОКВЭД в Госреестре зависит, будут ли споры с налоговиками о праве компании применять налоговые льготы, спецрежимы и пониженные тарифы взносов.

Допустим, организация применяет вмененку. На проверке налоговики посмотрят, есть ли в выписке из ЕГРЮЛ код ОКВЭД для вмененной деятельности. Если его там не окажется, то могут пересчитать налоги по общей системе (п. 2 ст. 346.26 НК, письмо Минфина от 19.04.2013 № 03-04-06/13549). Компании на упрощенке с льготным видом деятельности вправе платить страховые взносы по пониженным тарифам. Но опять же возможны споры с налоговиками, если в ЕГРЮЛ не будет заявлен код этой деятельности (подп. 5 п. 1 ст. 427 НК). Предпринимателям на упрощенке инспекторы могут доначислить НДФЛ с доходов от бизнеса, которого нет в выписке из ЕГРИП. Типичный пример — доходы от продажи недвижимости (письмо Минфина от 18.07.2016 № 03-11-11/41910).



Источник: письмо ФНС от 22.08.2019 № СА-17-2/229 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Реклама.

Шампуни ALERANA:

Усиливают питание волосяных фолликулов

Стимулируют рост

Реставрируют волосы

ALERANA®

ВОЛОСЫ
НА ЗАВИСТЬ

www.alerana.ru

ВЕРТЕКС
ФАРМАЦЕВТИЧЕСКАЯ
КОМПАНИЯ

СПРАШИВАЙТЕ В АПТЕКАХ

Ответьте на вопросы и получите индивидуальную программу ухода. Сканируйте QR-код.



Появилась памятка, с каких объектов платить налог на имущество



Главное изменение: ФНС назвала признаки, которые отличают недвижимость от движимого имущества. Инспекторам велели учитывать новое разъяснение, когда они проверяют налог на имущество.

Важная деталь

Начисляйте налог на имущество только по недвижимости.

В новом обзоре ФНС собрала судебные решения по спорам о том, какие объекты являются движимыми, а какие нет. От решения этого вопроса зависит, как компании считать налог на имущество. Ведь с 2019 года его начисляют только по недвижимым объектам.

В обзоре ФНС перечислила два главных признака, по которым суды отличают недвижимые объекты. Первый — это наличие прочной связи с землей. Например, объект установили на монолитном железобетонном фундаменте. Второй — имущество невозможно переместить без несоразмерного ущерба для него (ст. 130 ГК).

На проверке инспекторы первым делом заглянут в ЕГРН. Наличие в нем записи об объекте подтверждает, что это недвижимость (п. 1 ст. 130, п. 1 ст. 131 ГК, письмо ФНС от 02.08.2018 № БС-4-21/14968). Если записи в реестре нет, то налоговики осмотрят имущество, назначат экспертизу.

Цель — проверить, насколько прочно объект связан с землей и возможно ли его перенести.

В одном примере, который привела ФНС, судьи признали недвижимостью трансформаторную подстанцию. Она стояла на фундаменте и соединялась со снабжающими кабельными электролиниями, которые проложены в подземных траншеях. В другом — трубопровод. Его также возвели на фундаменте, и его невозможно разобрать так, чтобы не принести ему несоразмерный ущерб.

Чтобы снизить риски, проведите инвентаризацию основных средств, даже если по приказу директора учли их как движимое имущество. Сверьте с выводами судей. Если у вас есть спорные объекты, подайте уточненку или готовьтесь к спору с налоговой. ФНС велела инспекторам ориентироваться на обзор в том числе на камеральных проверках.



Источник: письмо ФНС от 28.08.2019 № БС-4-21/17216 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Стало ясно, какого числа оплачивать командировки

Главное изменение: в Трудовом кодексе не сказано, когда выплачивать сотруднику средний заработок за командировочные дни. Минтруд посоветовал, на какие сроки ориентироваться.



Средний заработок за время служебной командировки выдавайте в те же сроки, которые установлены статьей 136 Трудового кодекса для выплаты зарплаты (письмо Минтруда от 27.06.2019 № 14-1/ООГ-4422).

Чиновники рассуждают так. В действующем законодательстве не написано, когда выплачивать средний заработок. Вместе с тем в командировке сотрудник выполняет служебное задание, то есть работает. Значит, период командировки следует учитывать при расчете оплаты труда. Соответственно, и выдавать средний заработок за поездку нужно вместе с зарплатой.

Трудовики советуют прописать сроки выплаты среднего заработка за командировку в локальном нормативном акте. Например, в положении о командировках (ст. 8 ТК). Ведь условия оплаты труда вместе с доплатами, надбавками и поощрительными выплатами — обязательный пункт трудового договора (абз. 5 ч. 2 ст. 57 ТК). Так вы исполните требование Трудового кодекса и избежите

споров с командированным сотрудником.

На период служебной поездки за работником сохраняется средний заработок, а не зарплата (письмо Роструда от 05.02.2007 № 275-6-0). Поэтому полную сумму выплаты сотруднику, который побывал в командировке, вы определяете за три шага. Сначала считаете зарплату за расчетный период минус дни командировки. Затем рассчитываете средний заработок за время поездки. Наконец, складываете два этих показателя.

Если сотрудник ездил в командировку в первой половине месяца, а аванс вы платите в процентах от оклада, поступайте так. Выплатите работнику полный аванс. Средний заработок за командировку прибавьте к зарплате за месяц. Трудовики не возражают. Но только пропишите в локальных актах именно такой вариант (абз. 7 ч. 2 ст. 22 ТК).

Важная деталь

Чтобы избежать споров с работниками, сроки выплаты заработка за командировку пропишите в локальном акте.



Источник: письмо Минтруда от 27.06.2019 № 14-1/ООГ-4422
→ e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Срочно убедитесь, что мошенники не добрались до вашей электронной подписи



Главное изменение: будьте осторожны. Мошенники приноровились заверять заявления и декларации компаний и граждан липовыми электронными подписями.

ФНС предупредила о двух частых случаях мошенничества с помощью фиктивных квалифицированных электронных подписей. В первом случае неизвестные без ведома человека регистрируют на него организацию или ИП. Во втором — сдают за организацию декларации. Налоговики рассказали, как действовать в таких ситуациях.

На вас зарегистрировали компанию. Проверьте информацию в личном кабинете налогоплательщика — физического лица на сайте nalog.ru. Если на вас зарегистрировали организацию, подайте в регистрирующую инспекцию заявление. Напишите наименование компании, ИНН, КПП, ОГРН. Сообщите, что вы ее не создавали и не регистрировали. Если лично отнести заявление в инспекцию, то вашу проблему решат оперативнее.

Хотите внести в ЕГРЮЛ запись о недостоверности данных о вас как о директоре — подайте в регистрирующую инспекцию

заявление по форме № РЗ4001. Это можно сделать лично, по почте или через интернет. Инспекторы рассмотрят заявление в течение пяти рабочих дней.

Решили сообщить о мошенниках полицейским? Узнайте в налоговой, какой удостоверяющий центр изготовил на ваше имя сертификат ключа подписи. В удостоверяющий центр подайте заявление об отзыве сертификата, выясните, кто обращался за подписью, и получите подтверждающие документы. Приложите их к заявлению в полицию.

От имени организации сдали декларацию. Сверьтесь с инспекцией. Если увидели, что кто-то без вашего ведома сдал за компанию декларацию, посетите свою инспекцию. Возьмите с собой паспорт. Подайте заявление о том, что декларация недостоверна.

Осторожно

Проверьте на сайте ФНС, не зарегистрирована ли на ваше имя компания.



Источник: новость от 12.09.2019 на сайте nalog.ru

СЕКРЕТ ФРАНЦУЗСКОГО ШАРМА

Француженки уже давно раскрыли секрет красоты, молодости и женского здоровья. Именно поэтому в элегантном возрасте они выглядят так хорошо и изящно. Можно предположить, что для этого нужно родиться во Франции, всю жизнь делать маски из слизи улиток и принимать солнечные ванны на Лазурном Берегу. Однако это заблуждение. Один из главных секретов того, как облегчить неприятные симптомы климакса, сохранить хорошее самочувствие и красоту, теперь известен женщинам и за пределами Франции. Поддерживать организм в период возрастных изменений поможет Клималанин®.

Клималанин® – это негормональный лекарственный препарат из Франции на основе аминокислоты β-аланин, облегчающий симптомы климакса: приливы, жар, потливость.

Большое количество клинических исследований в России и Европе подтвердили комплексное действие Клималанина при климаксе¹. Большинство женщин после курсового приема отметили не только уменьшение частоты и интенсивности приливов, но также улучшение сна, памяти и работоспособности². Практически все женщины говорили об улучшении качества жизни.

Ценность Клималанина заключается в том, что он не влияет на гормональный фон и может использоваться даже в тех сложных случаях, когда гормоны и гормоноподобные препараты абсолютно противопоказаны. Кроме того, препарат хорошо переносится, не вызывает задержки жидкости в организме, не повышает риск тромбозов и сердечно-сосудистых заболеваний, не способствует набору веса.

Есть у Клималанина и дополнительные свойства. Аминокислота β-аланин в организме преобразуется в мощный антиоксидант карнозин, который по праву считается источником молодости. Карнозин защищает клетки от окисления, продлевает цикл их активной жизни и способность к обновлению, сохраняет в коже коллаген, отвечающий за ее эластичность.

Важно понимать, что климакс – это длительный процесс перестройки. Но в ваших силах поддерживать свой организм в этот непростой период и свести к минимуму неприятные сопутствующие симптомы климакса. Курсовой прием Клималанина надежно оберегает женский организм от приливов, жара и потливости.

В ВАШИХ СИЛАХ ЖИТЬ БЕЗ ПРИЛИВОВ!

КЛИМАЛАНИН®



Негормональный лекарственный препарат Клималанин® при климаксе может помочь:

- **Уменьшить частоту и интенсивность приливов¹**
- **Улучшить сон, память, переносимость физических нагрузок²**



www.klimalanin.ru

РУ № ЛС-002630 от 26.10.2011

¹ Зароченцева Н.В., Джиджихия Л.К. Возможности применения клималанина при вазомоторных пароксизмах у женщин в климактерическом периоде // Российский вестник акушера-гинеколога 3, 2012 с.92-97

² Бриль Ю.А., Маркевич Н.Ю., Симоновская Х.Ю. Негормональная терапия вазомоторных симптомов климактерия // StatusPraesens Гинекология, акушерство, бесплодный брак-2016-№4(33)-с.95-101

ИМЕЮТСЯ ПРОТИВОПОКАЗАНИЯ. ПЕРЕД ПРИМЕНЕНИЕМ ОЗНАКОМЬТЕСЬ С ИНСТРУКЦИЕЙ

Инспекторы перепроверят транспортный налог за три года

Главное изменение: ФНС выпустила разъяснения, как пользоваться перечнем дорогих машин. Инспекции должны использовать их для расчета транспортного налога.



В подборку ФНС попали Mercedes-Benz S 400 4Matic, S 500 4Matic, S 500, E 300; Audi Q7 и A7; BMW X4 XDRIVE20i и 528iXDRIVE; Porsche Cayenne S.

Налог на дорогие автомобили определяют с учетом повышающих коэффициентов. Они зависят от стоимости машины и года выпуска (п. 2 ст. 362 НК). Списки дорогих машин каждый год до 1 марта публикует Минпромторг на сайте minpromtorg.gov.ru.

Повышающий коэффициент можно не применять, если машины нет в перечне. А кроме того, если перечню не соответствует срок, который прошел с года ее выпуска. Но по некоторым автомобилям возникают вопросы. На них налоговикам ответил Минпромторг. Его ответы ФНС и спустила инспекторам на местах для использования в работе.

К примеру, Porsche Cayenne S 2018 года выпуска с объемом двигателя

2894 куб. см. В перечне на 2019 год этого автомобиля нет. Минпромторг подтвердил, что транспортный налог за 2019 год на эту машину можно считать без повышающего коэффициента. Если же у вас Porsche Cayenne 2018 года выпуска с объемом двигателя 2995 куб. см, то коэффициент применять необходимо. Этот автомобиль в перечне упомянут.

Минпромторг прошелся и по перечням 2016—2018 годов. Убедитесь, что посчитали налог за прошлые годы верно. Если нет, то доплатите его с пенями и затем подайте уточненку. Это освободит компанию от штрафа в 20 процентов от недоплаченной суммы (ч. 1 ст. 122 НК).



Источник: письма ФНС от 09.08.2019 № СД-4-21/15800, Минпромторга от 02.08.2019 № 52754/20, от 02.08.2019 № 52753/20, от 07.08.2019 № 53660/20, от 31.07.2019 № 51775/20 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Какой повышающий коэффициент брать для расчета транспортного налога

Сколько стоит машина	Сколько лет прошло с года ее выпуска	Повышающий коэффициент
От 3 млн до 5 млн руб.	Не более трех лет	1,1
От 5 млн до 10 млн руб.	Не более пяти лет	2
От 10 млн до 15 млн руб.	Не более 10 лет	3

Теперь штрафы за расчет по взносам не отменишь без суда



ФНС разобралась, нужно ли платить штраф за просрочку расчетов по взносам.

Компания направила в инспекцию расчеты по взносам за I квартал и полугодие с опозданием. Инспекторы потребовали штраф (п. 1 ст. 119 НК). Он составляет минимум 1000 руб.

Компания решила оспорить штраф. Она ссылаясь на похожую ситуацию с налогом на прибыль. Судьи разъяснили, что нельзя штрафовать за просрочку деклараций по налогу на прибыль за квартал, полугодие, 9 месяцев (п. 17 постановления Пленума ВАС от 30.07.2013 № 57). По сути, это не декларация, а расчет авансовых платежей. Штраф в размере 1000 руб.

установлен только за задержку декларации. А декларацию сдают за год.

Компания считала, что штраф в размере 1000 руб. правомерен только за задержку годового расчета по взносам. За просрочку промежуточного расчета должен быть штраф — 200 руб. (п. 1 ст. 126 НК).

ФНС решила, что налоговики вправе требовать штраф в размере 1000 руб. за просрочку промежуточной отчетности по взносам. В законе установлен штраф за просрочку расчета по взносам и нет оговорки, что речь идет только о годовом расчете (п. 1 ст. 119 НК).

Источник: решение ФНС по жалобе от 19.08.2019 № СА-4-9/16407 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

ФНС подсказала, какой код ОКТМО ставить в 6-НДФЛ



В поле «Код ОКТМО» расчета 6-НДФЛ пишите код муниципального образования, на территории которого находятся компания или ее обособленное подразделение. Ведь платить НДФЛ и отчитываться следует как по местонахождению организации, так и по месту учета обособки (п. 7 ст. 226, п. 2 ст. 230 НК). Проследите, чтобы в платежках по НДФЛ и 6-НДФЛ были одинаковые коды ОКТМО.

В расчет по обособке включайте только ее работников и физлиц, которые получили от нее вознаграждение по гражданско-правовым договорам.

Если ведете учет у предпринимателя, то ставьте в 6-НДФЛ код ОКТМО по месту его жительства. Но есть исключения. Если ИП ведет деятельность

на патентной системе или на вмененке, то он должен встать на учет по месту ведения этой деятельности (п. 2 ст. 346.28, п. 1 ст. 346.46 НК). Бывает, что оно не совпадает с местом жительства. Тогда по месту ведения деятельности надо платить НДФЛ с доходов занятых в ней работников и отчитываться по нему (п. 7 ст. 226, п. 2 ст. 230 НК). Соответственно, в 6-НДФЛ надо ставить код ОКТМО территории, на которой ИП ведет патентную или вмененную деятельность.

Как отразить в 6-НДФЛ за 9 месяцев разные вычеты, смотрите на образцах в спецвыпуске «Отчетность» → 59

Источник: письмо ФНС от 28.08.2019 № БС-4-11/17090 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Налоговикам запретили отвечать отписками тем, кто кляузничает на компании



Налоговики должны отвечать на запросы компаний по существу. Этого потребовала от инспекторов ФНС (письмо от 12.08.2019 № ЕД-4-2/15891).

В центральный аппарат ФНС поступают обращения компаний и физлиц. Чиновники направляют эти обращения инспекторам, чтобы те разобрались в вопросе. Но налоговики часто не отвечают по сути вопроса, а готовят отписки. В ответах цитируют нормы Налогового кодекса.

Нередко в обращениях физлица сообщают налоговикам о нарушениях закона. Например, работники пишут, что компания платила им зарплату в конвертах. Бывает также, что компания сообщает, что другая организация занижает налоги. Даже такие обращения налоговики зачастую подробно не разбирают. Они просто сообщают, что учтут эту информацию на проверках. Более того, инспекторы требуют документы, подтверждающие факты, о которых компания или физлицо заявили в письме.

В результате ФНС получает жалобы компаний и физлиц на ответы-отписки. Тогда специалисты центрального аппарата сами запрашивают информацию у инспекторов и готовят ответы по существу.

ФНС раскритиковала подчиненных и потребовала объективно разбирать каждое обращение. Особое внимание инспекторы должны уделять письмам, в которых сказано о нарушениях налогового законодательства. При этом налоговики не должны требовать подтверждающие документы. Они могут только сообщить в ответе, что у компании или физлица есть право предоставить их.

Направляйте обращения налоговикам в любой форме: по почте, интернету, на сайте nalog.ru в разделе «Обратиться в ФНС России». Инспекторы ответят в течение 30 дней, при этом отписка должно стать меньше.

Источник: письмо ФНС от 12.08.2019 № ЕД-4-2/15891 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Ключевую ставку снизили третий раз за год — проверьте свои расчеты



6 сентября Банк России принял решение уменьшить ключевую ставку еще на 0,25. Это значит, что с 9 сентября ключевая ставка равна 7 процентам (информационное сообщение Банка России от 06.09.2019). Такой низкой ставка не была в России с марта 2014 года. Следующее заседание ЦБ по ключевой ставке состоится 25 октября. Банк оценит, стоит ли еще раз снизить ставку.

Изменение ключевой ставки влияет на расчеты бухгалтерии. Например, на расчет пеней за опоздание с уплатой налогов и взносов, минимального размера компенсации работникам за невыплату зарплаты в срок (п. 4 ст. 75 НК, ст. 236 ТК).

Источник: информационное сообщение Банка России от 06.09.2019 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru



* Лауреат ежегодной премии «Марка №1 в России»
в категории «Противовирусное средство»

Активная жизнь без гриппа и простуд!

www.anaferon.ru

P N003362/01

реклама

ООО «НПФ «МАТЕРИА МЕДИКА ХОЛДИНГ», 127473, Москва, 3-й Самотечный переулок, д. 9, тел.: (495) 684-43-33

ИМЕЮТСЯ ПРОТИВОПОКАЗАНИЯ, ОЗНАКОМЬТЕСЬ С ИНСТРУКЦИЕЙ

Коротко о других изменениях в работе

Для кого

Что изменилось

Для компаний

Организациям не надо подтверждать в трудовой инспекции продление спец-оценки. Минтруд напомнил, что она продлевается автоматически (письмо от 30.08.2019 № 15-1/ООГ-1968). Декларация по спецоценке действует пять лет со дня утверждения отчета. Если за это время не происходило несчастных случаев, не было профзаболеваний и нарушений охраны труда на рабочих местах, декларация будет актуальна еще пять лет

ФНС утвердила специальную форму заявления о льготах по транспортному и земельному налогам и определила порядок его заполнения. Например, в полях 5.4 и 6.2 надо указать период действия налоговой льготы, который указан в подтверждающих ее документах. Заявление состоит из титульного листа и по одному разделу для каждого из налогов. Заявлять льготы по новой форме организации начнут с 1 января 2020 года (приказ ФНС от 25.07.2019 № ММВ-7-21/377)

ФНС разъяснила, по каким критериям относит организации к крупнейшим налогоплательщикам и в какие инспекции они должны платить налоги и отчитываться (письмо от 12.09.2019 № СА-4-22/18320). Если доходы организации превысят 35 млрд руб., то ее отнесут к крупнейшим налогоплательщикам федерального уровня. Такая организация должна стоять на учете в межрегиональной инспекции ФНС по крупнейшим налогоплательщикам. Если объем доходов ниже — от 10 млрд до 35 млрд руб., компания будет считаться крупнейшим налогоплательщиком регионального уровня. Ее поставят на учет в межрайонную инспекцию по крупнейшим налогоплательщикам

Для физических лиц

Многодетным семьям частично компенсируют расходы по ипотеке. Сообщение об этом на своем сайте разместил Минфин (информация от 16.09.2019). Компенсацию в размере до 450 000 руб. получают родители с ипотечным кредитом, у которых в период с 1 января 2019 года по 31 декабря 2022 года родился третий или следующий по счету ребенок. Компенсацию также вправе получать опекуны, которые усыновили третьего или следующего ребенка

Для всех

Перечислять налоги стало еще проще. ФНС доработала сервис «Уплата налогов и пошлин» на сайте nalog.ru. Все налоги и сборы разделили по категориям налогоплательщиков: организация, предприниматель и физлицо. Физлица могут платить налоги, страховые взносы и госпошлину. Предпринимателям и организациям сервис позволяет также заплатить торговый сбор, заполнить платежку. Перечислить налоги через сервис можно не только со счета российского банка, но и с карты иностранного банка



Как уменьшить побочные действия статинов?

Миллионы людей принимают статины для снижения уровня холестерина. И многие из них сталкиваются с мучительными побочными эффектами: боли и судороги в мышцах, нарастающая с каждым днем слабость — такая, что ноги не держат и нет сил подняться, повреждение печени, увеличение риска развития диабета — и это далеко не весь список. В августе 2001 года известная фармацевтическая компания была вынуждена отозвать популярный препарат для снижения уровня холестерина, который принимали около 700 000 американцев, после того как 31 человек умер от тяжелой миопатии — прогрессирующей атрофии мышц¹.

Но назначенный врачом прием статинов отменять нельзя! Их необходимо принимать постоянно, часто — пожизненно. Поэтому встает вопрос: можно ли как-то нейтрализовать их опасные побочные эффекты?

Ученые установили, что одновременно со снижением холестерина

статины понижают и уровень коэнзима Q10, который жизненно необходим каждой клетке нашего организма, особенно сердечно-сосудистой системе и мышцам, к тому же он замедляет процессы старения.

! Уже через месяц приема статинов уровень коэнзима Q10 в организме падает на 50—80%²!

При таком резком снижении уровня коэнзима организм начинает преждевременно стареть, увядать, ослабевать, становится немощным. В США при назначении статинов все больше специалистов рекомендуют одновременно со статинами принимать коэнзим Q10³. Доказано, что ежедневный прием 100 мг коэнзима Q10 достоверно уменьшает тяжесть мышечных болей² и нейтрализует изменения, связанные с побочными эффектами статинов⁴.

Для уменьшения побочных действий статинов принимайте Коэнзим Q10 Эвалар! Он отличается:

- Максимальной⁵ дозировкой коэнзима Q10 — 100 мг в каждой капсуле.
- Легко усваиваемой формой — в состав добавлено кокосовое масло для лучшего усвоения.
- Выгодной ценой — в 2 раза выгоднее аналога!⁶
- При производстве используется сырье от ведущего производителя Японии.

Коэнзим Q10 Эвалар способствует уменьшению побочных действий статинов, укреплению сердечной мышцы, сохранению молодости и красоты и замедлению процессов старения.

Эвалар — здоровье, доступное каждому!

www.evalar.ru 8-800-200-52-52 (для справок)

Спрашивайте в аптеках города!

 apteka.ru

 fitomarket.ru



Реклама 659332, г. Бийск, ул. Социалистическая, 23/6, ЗАО «Эвалар», ОГРН 1022200553760. 123100, г. Москва, ул. Пресненская набережная, 12, комната А2, ООО Фитомаркет, ОГРН 1177746302931 ¹ https://info-farm.ru/alphabet_index/c/cerivastatin.html ² Атмосфера. Кардиология. 2008, № 3 ³ Nutrition Journal. 2013, №12: с. 142 ⁴ Alternative and Complementary Therapies VOL. 9, № 4 ⁵ В ассортименте Эвалар ⁶ По данным АО «Группа ДСМ» за 1-е полугодие 2019 г.

НЕ ЯВЛЯЕТСЯ ЛЕКАРСТВЕННЫМ СРЕДСТВОМ

Перемены в вашей работе, которые готовят чиновники

1

января
2020

Налоговики перестанут блокировать счета за копеечные долги

В Налоговый кодекс планируют внести поправки, которые поменяют порядок блокировки счетов. Сейчас ФНС автоматически блокирует счета компаний и предпринимателей, когда есть даже копеечная недоплата по налогам и взносам. Если изменения примут, то инспекции не будут блокировать счета и списывать налоговую задолженность, не превышающую 3000 руб. Погасить ее можно будет в течение трех лет после появления задолженности.

Налог на самозанятых придет в богатые регионы

Налог на профессиональный доход планируют ввести в регионах с высоким уровнем дохода. Замглавы Минфина Илья Трунин рассказал, что ими могут стать регионы-доноры и территории с городами-миллионниками. Распространять налог для самозанятых на всю страну пока не будут. С начала 2019 года на новом спецрежиме можно работать только в четырех регионах: Москве, Подмосковье, Калужской области и Татарстане. Налоговая ставка составляет 4 процента с дохода при работе с физлицами или 6 процентов — при работе с компаниями и ИП.

Платить налоги будете на один общий КБК

Организации смогут перечислять налоги и сборы одной платежкой. Ввести единый КБК предлагают чиновники. Законопроекта еще нет, вопрос обсуждается. Предложения озвучили в основных направлениях налоговой политики, которые Минфин опубликовал на своем сайте. Платить налоги и сборы по единому КБК можно будет только авансом. Сама уплата будет добровольной. Компании смогут решить, как сделать платеж — составить одну общую платежку или перевести деньги по нескольким поручениям с КБК по видам налогов.

2020

2021

2

способа,

как учесть аренду по новым
правилам → 30



Налоги, бухучет И ВЗНОСЫ

«Арендодателю нужно скорректировать
учет по договорам, которые считаются
финансовой арендой» → 30

ОЛЬГА СОЛДАТОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»

Кому уже пора учитывать аренду
по новым правилам → 30

Когда единой корректировкой можно
заменить несколько счетов-фактур → 38

Избавьтесь от лишних пунктов
в учетной политике вашей компании → 42

Два способа, чтобы упростить учет
по договорам поставки → 49

Новый бухучет аренды: кто должен применять уже сейчас

Аренду уже нужно учитывать по новым правилам. Об этом нам сообщили в Минфине. Между тем бухгалтеры ведут учет по-прежнему, и многие аудиторы даже не в курсе, что нужно что-то менять. Читайте, как правильно вести учет, стоит ли сейчас его корректировать и что будет, если компания нарушает ПБУ.

Если компании скорректируют учет аренды, то сделают бухгалтерскую отчетность более достоверной. Но возможны ситуации, когда из-за нового учета будут сложности с налогом на имущество. Рассмотрим подробно, как лучше действовать.

Почему Минфин считает, что компании нарушают ПБУ

Вы применяете МСФО по аренде? А новый стандарт по учету аренды? Минфин утвердил его в 2018 году (ФСБУ 25/2018, утв. приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н). В стандарте сказано, что он обязателен с отчетности за 2022 год (п. 48 ФСБУ 25/2018). Но как мы выяснили, в Минфине считают: компании уже должны учитывать аренду либо по МСФО, либо по новому стандарту.

Мнение Минфина объясняется так. В 2017 году Минфин изменил ПБУ по учетной политике. Чиновники ввели такое правило: если федеральные стандарты не устанавливают способ учета конкретной операции, то компания должна разработать его самостоятельно. При этом нужно использовать прежде всего МСФО (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

В действующих ПБУ нет конкретного способа, как учитывать аренду. Поэтому компания должна была разработать способ учета исходя

В действующих федеральных стандартах не сказано, как учитывать аренду. Поэтому у компании есть два варианта. Первый — самостоятельно разработать способ учета исходя из МСФО. Второй — досрочно применять новый стандарт по аренде ФСБУ 25/2018.

из МСФО. В данном случае это международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда». Способ учета нужно было зафиксировать в учетной политике. Есть и другой вариант — досрочно применить новый стандарт ФСБУ 25/2018. Это проще, чем самостоятельно разрабатывать способ учета.

Из мнения Минфина следует: компании, которые не применяют МСФО или новый стандарт по аренде, нарушают ПБУ. Причем бухгалтеры об этом и не догадываются. Это неудивительно, ведь чиновники не выпускали официальных разъяснений о том, что учет аренды нужно корректировать. Впрочем, у некоторых компаний есть возможность вести учет по-прежнему. Об этом читайте дальше.

Проще

В электронной версии статьи сервис подскажет, может ли ваша компания упростить учет аренды.
→ e.glavbukh.ru

Как учитывать аренду по новым правилам

Рассмотрим учет на примере арендатора. Новый стандарт устанавливает два способа учета. Первый — основной. Второй способ могут применять не все компании. →³⁵ Как учитывать аренду арендодателям. →³⁴

Первый способ. Раньше компании отражали в учете только текущие расходы по аренде. Кроме того, арендованный объект нужно было учитывать на счете 001. Нередко компании этого не делали и не раскрывали информацию об арендованных объектах в пояснениях. По отчетности не было видно, что есть арендованное имущество и обязательства по договору. Теперь компании, которые используют первый способ учета, будут отражать аренду на балансе.

На дату, когда компания получила объект, бухгалтер отражает в учете право пользования активом. Одновременно бухгалтер учитывает обязательство по аренде. Это задолженность компании по арендным платежам за весь срок договора аренды.

По какой стоимости учесть обязательство по аренде и право пользования активом? Это сумма будущих арендных платежей по договору. Но учесть их нужно по приведенной стоимости, которую определяют дисконтированием. Что это такое, читайте дальше. Что еще включить в стоимость права пользования активом. →³¹



На заметку

Что включить в стоимость права пользования активом

1. Сумму приведенной стоимости арендных платежей за весь срок действия договора.
2. Арендные платежи, которые компания перечислила арендодателю на дату получения объекта и до его получения.
3. Затраты, например, на доставку и подготовку объекта к использованию.
4. Оценочное обязательство по демонтажу и другим будущим затратам, которые арендатор должен будет понести согласно договору аренды.

Важная деталь

Дисконтирование нужно, чтобы определить, какой сумме сейчас эквивалентна сумма, которую вы должны уплатить в будущем.

Компания амортизирует право пользования объектом. Для этого нужно определить срок полезного использования объекта аренды. Если компания не будет выкупать объект, срок полезного использования равен сроку аренды.

Теперь разберемся, что такое дисконтирование. Допустим, вы положили на вклад в банке 1000 руб. Ставка по вкладу — 5 процентов. Через год сумма вклада с процентами будет равна 1050 руб. То есть сумма в 1000 руб., которую вы вложили, через год будет эквивалентна сумме в 1050 руб.

В примере с банком мы определили, сколько в будущем будет стоить сумма 1000 руб. В ситуации с арендой нужно, наоборот, рассчитать, сколько сегодня стоят платежи, которые компания в будущем уплатит по договору. Это называется дисконтированием. А ставка процентов, которую применяют при расчете, это ставка дисконтирования.

Например, через год компания должна уплатить арендную плату 250 000 руб. Чтобы определить, чему эквивалентна эта сумма сейчас, нужно ее умножить на коэффициент дисконтирования:

$$\text{Коэффициент дисконтирования} = 1 : \left(1 + \frac{\text{Ставка дисконтирования}}{100} \right)^{\text{Количество периодов дисконтирования}}$$

В данном случае, если использовать ставку 5 процентов, коэффициент равен 0,952381 (1 : (1 + 5 : 100)). Дисконтированная сумма составляет 238 095,25 руб. (250 000 Р × 0,952381).

Какую ставку дисконтирования использовать при учете аренды? Например, при аренде с выкупом применяют такую ставку, чтобы приведенная стоимость арендных платежей была равна рыночной стоимости объекта. Если таким образом ее рассчитать нельзя, то используют ставку, по которой арендатор берет или может взять займы на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Дисконтированная стоимость меньше, чем сумма арендных платежей, предусмотренная в договоре. Поэтому компания учет на балансе общую стоимость арендных платежей на сумму меньше, чем указано в договоре. В нашем примере это 238 095,25 руб. Но по завершении срока аренды в учете должна быть сумма арендных платежей, которую установили в договоре, — 250 000 руб. Для этого компания периодически увеличивает обязательство по аренде на проценты. Это нужно делать на отчетную дату или в зависимости от периодичности арендных платежей. Проценты определяют

по ставке дисконтирования. Одновременно компания уменьшает обязательство по аренде на уплаченные арендные платежи.

Пример 1. Как учесть аренду по первому способу

Компания заключила договор аренды автомобиля на пять лет. Общая сумма арендных платежей составляет 1 652 000 руб. (без НДС, так как арендодатель применяет упрощенку). Ежегодный платеж равен 330 400 руб. Компания уплачивает его по истечении каждых 12 месяцев аренды. После того как завершится срок аренды, объект переходит в собственность арендатора.

Бухгалтер установил срок полезного использования автомобиля по правилам учетной политики компании — семь лет. Также бухгалтер узнал в банке, по какой ставке компания может получить кредит на сумму 1 652 000 руб. на пять лет — 10 процентов годовых. Эту ставку бухгалтер использует при расчете коэффициента дисконтирования.

Год	Коэффициент дисконтирования	Дисконтированная стоимость арендных платежей (руб.)
Первый	0,909091 (1 : (1 + 10 : 100))	300 363,67 (330 400 Р × 0,909091)
Второй	0,826446 (1 : (1 + 10 : 100) ²)	273 057,76 (330 400 Р × 0,826446)
Третий	0,751315 (1 : (1 + 10 : 100) ³)	248 234,48 (330 400 Р × 0,751315)
Четвертый	0,683013 (1 : (1 + 10 : 100) ⁴)	225 667,50 (330 400 Р × 0,683013)
Пятый	0,620921 (1 : (1 + 10 : 100) ⁵)	205 152,30 (330 400 Р × 0,620921)
Итого		1 252 475,71

На дату получения объекта бухгалтер сделал проводку:

ДЕБЕТ 01 субсчет «Право пользования активом»
КРЕДИТ 76 субсчет «Арендные обязательства» 1 252 475,71 Р

отразили право пользования активом и обязательства по аренде.

Бухгалтер начислил амортизацию за первый год аренды:

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 02 субсчет «Амортизация права пользования активом» 178 925,10 Р = 1 252 475,71 Р : 7 лет

начислили амортизацию права пользования активом;

На конец первого года аренды бухгалтер сделал проводки:

ДЕБЕТ 20
КРЕДИТ 76 субсчет «Арендные обязательства» 125 247,57 Р = 1 252 475,71 Р × 10%

увеличили арендные обязательства на сумму процентов за первый год аренды;

Важная деталь

При втором способе менять учет не требуется. Фактически арендатор и сейчас отражает аренду в таком же порядке.

ДЕБЕТ 76 субсчет «Текущие арендные платежи»
КРЕДИТ 51 330 400 ₽

перечислили арендную плату;

ДЕБЕТ 76 субсчет «Арендные обязательства»
КРЕДИТ 76 субсчет «Текущие арендные платежи» 330 400 ₽

уменьшили арендные обязательства на сумму уплаченного арендного платежа.

Ежегодно бухгалтер будет делать аналогичные проводки. Проценты бухгалтер будет начислять на сальдо счета 76 субсчет «Арендные обязательства» на начало периода, за который их рассчитывает. Например, проценты по завершении второго года аренды бухгалтер отразит проводкой:

ДЕБЕТ 20
КРЕДИТ 76 субсчет «Арендные обязательства» 104732,33₽ = (1 252 475,71 ₽ + 125 247,57 ₽ – 330 400 ₽) × 10%

увеличили арендные обязательства на проценты за второй год аренды.

Второй способ учета. Компания равномерно в течение срока аренды включает в расходы арендную плату. Право пользования активом и обязательство по аренде отражать в учете не нужно.

Пример 2. Как учесть аренду по второму способу

Компания заключила договор аренды офиса на срок 11 месяцев. Арендная плата составляет 150 000 руб. в месяц. Выкуп предмета аренды и сдача его в субаренду не планируются. Поэтому компания вправе применять второй способ учета аренды. → 35

В договоре не указана стоимость объекта аренды. Согласно учетной политике в этом случае компания отражает объект на забалансовом счете по стоимости, равной сумме арендных платежей за период действия договора.

Бухгалтер сделал в учете проводку:

ДЕБЕТ 001 1 650 000 ₽ = 150 000 ₽ × 11 мес.

отразили объект на забалансовом счете.



На заметку

Как арендодатель ведет учет по новому стандарту

1. Финансовая аренда. При такой аренде к арендатору переходят экономические выгоды и риски. Например, аренда считается финансовой, если договор предусматривает выкуп объекта по цене значительно ниже рыночной. При финансовой аренде компания списывает объект с баланса. Вместо этого бухгалтер отражает инвестицию в аренду — то есть платежи, которые получит за весь срок дей-

ствия договора, по дисконтированной стоимости. Стоимость инвестиции периодически увеличивают на проценты по ставке дисконтирования и уменьшают на сумму полученных арендных платежей.
2. Операционная аренда. Это аренда, при которой к арендатору не переходят выгоды и риски. При такой аренде правила учета, по сути, не меняются по сравнению с действующими.

Когда можно применять второй способ учета аренды

Ситуация	Комментарий
Срок аренды составляет не более 12 месяцев	Например, компания подписала договор аренды на 11 месяцев. А потом постоянно пролонгируют договор на тот же срок. Можно ли в этом случае использовать второй, более простой способ учета? Корректнее все же использовать первый способ учета. Ведь по сути аренда становится долгосрочной (п. 9 ФСБУ 25/2018)
Стоимость объекта аренды — не более 300 000 руб.	Сравнивайте с лимитом 300 000 руб. рыночную стоимость без учета износа, то есть стоимость аналогичного нового объекта
Арендатор вправе применять упрощенный учет	Компании, которые ведут упрощенный учет, могут вообще не применять новый стандарт по аренде. Например, это малые предприятия, у которых выручка не более 400 млн руб. и активы не превышают 60 млн руб. (п. 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ). Такие организации вправе разрабатывать учетную политику только исходя из требования рациональности (п. 7.2 ПБУ 1/2008). Следовательно, они могут не применять МСФО или новый стандарт по аренде. С 2022 года, когда новый стандарт будет обязательен, такие компании вправе вести учет вторым способом

Ежемесячно бухгалтер учитывает арендную плату в расходах:

ДЕБЕТ 26	КРЕДИТ 76	150 000 Р
----------	-----------	-----------

отразили в расходах арендную плату.

Как арендатору выбрать способ учета

Первый способ учета сложен. Второй способ простой, по сути, вы и сейчас учитываете аренду так же. Но использовать его можно, только если аренда краткосрочная, или стоимость объекта не более 300 000 руб., или компания вправе вести упрощенный учет. → 35

Осторожно

У компаний, которые применяют новый стандарт по учету аренды, могут быть сложности с налогом на имущество.

Чтобы применять второй способ, должны выполняться еще два дополнительных условия. Первое — договор не предусматривает переход права собственности на предмет аренды к арендатору и выкуп объекта по цене значительно ниже рыночной. Второе — арендатор не планирует предоставлять объект в субаренду.

Что будет, если не применять новый стандарт или МСФО

Предположим, компания не разработала способ учета исходя из МСФО и не применяет новый стандарт по аренде. Аудиторы тоже читают журнал «Главбух». Поэтому если они и раньше не обращали внимание на учет аренды по прежним правилам, то теперь у них могут быть вопросы на проверке.

Зато у налоговиков вряд ли будут претензии, если компания не скорректирует учет аренды. Поэтому, если компанию не проверяют аудиторы и она не стремится сделать отчетность максимально достоверной, учет можно не менять. Тем более что у компаний, которые применяют новый стандарт, могут быть сложности с налогами.

Например, компания сдала в аренду недвижимость и по новому стандарту учета договор считается финансовой арендой. Поэтому бухгалтер арендодателя списал с баланса основное средство и отразил вместо этого другой актив — чистую инвестицию. Возникает вопрос: кто должен платить налог на имущество, которым облагаются основные средства? Арендодатель учитывает на балансе не основное средство, а инвестицию. Арендатор в зависимости от ситуации отразит объект за балансом или учтет на балансе право пользования активом, которое также не является основным средством. Таким образом, расчет налога на имущество еще не настроили на новый учет аренды.

Кроме того, возможно, что в вашей учетной программе еще не реализовали учет по новому стандарту.

Как перейти на новые правила учета

Допустим, вы решили применять новый стандарт, чтобы сделать отчетность более достоверной. Удобнее использовать стандарт с 2020 года. Можно ли в данном случае изменить учетную политику в 2019 году — вопрос спорный. Но можно обосновать изменение тем,

что новый способ учета повысит достоверность бухгалтерской отчетности (п. 10 ПБУ 1/2008).

Проверьте, по каким договорам у вас изменится учет. Для арендатора это договоры, по которым нужно применять первый способ учета. Исключение — если договор заканчивается в том году, в котором компания начала использовать новый стандарт, к этому договору его можно не применять (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Допустим, договор подпадает под первый способ учета и его заключили в прошлом году. Арендатор вправе не пересчитывать показатели отчетности. Отрадите право пользования активом по рыночной стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости тех платежей, которые компания еще не перечислила арендодателю (п. 50 ФСБУ 25/2018).

Если арендодатель будет применять новый стандарт, нужно скорректировать учет по договорам, которые считаются финансовой арендой. То есть пересчитать в связи с этим активы и обязательства так, как если бы компания с начала действия договора применяла новый стандарт. Это трудоемко. Поэтому оцените, будете ли вы применять новый стандарт аренды и делать такой пересчет ●

ОЛЬГА СОЛДАТОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»

УЧЕТ

в учреждении

**Ваши победы
над ошибками —
наша гордость!**

e.budgetnik.ru

Выгодная подписка: 8 (800) 511-98-66

«АКТИОН» Госфинансы



Реклама

Кому подходят единые корректировочные счета-фактуры и чем они отличаются от обычных

Что с чем путают: не понимают, в каких случаях можно вместо нескольких корректировочных счетов-фактур составить единую корректировку.

Главное отличие: обычный корректировочный счет-фактуру выставляют к одному первичному счету-фактуре, а единый — сразу к нескольким первичным счетам-фактурам.

Закон позволяет компаниям выставлять вместо нескольких обычных корректировочных счетов-фактур единый корректировочный документ. Так можно поступить, если меняется стоимость товаров в разных счетах-фактурах, которые компания выставила в адрес одного и того же покупателя (подп. 3 п. 5.2 ст. 169 НК).

Допустим, поставщик в течение квартала отгрузил покупателю семь партий товаров. На каждую партию бухгалтер продавца составлял отдельный отгрузочный счет-фактуру. По итогам квартала поставщик предоставил этому покупателю ретроскидку на отгруженные товары. В этом случае у бухгалтера есть два варианта действий. Можно выписать семь корректировочных счетов-фактур — по одному к каждому отгрузочному. Второй вариант — составить единый корректировочный счет-фактуру и включить в него все товары, по которым покупателю предоставили скидку.



Шпаргалка

Три ситуации, когда одинаковые товары нельзя показать в единой корректировке одной строкой

1. У товаров из разных партий одинаковое наименование, но разная первоначальная цена.
2. У товаров из разных партий одинаковые наименование и цена, но размер скидки разный.
3. Название и цена товара одинаковые, но у одной партии меняют цену, а у другой количество.

От обычного корректировочного счета-фактуры единый отличается тем, что в нем приводят сведения обо всех исходных счетах-фактурах, в которых компания меняет стоимость (подп. 2 п. 5.2 ст. 169 НК). В остальном логика та же. В счете-фактуре перечисляем только те товары, у которых изменились количество или цена. Приводим данные до и после изменения, а также разницу между показателями (подп. 5, 13 п. 5.2 ст. 169 НК).

В единой корректировке можно объединить товары из разных счетов-фактур в одну строку. Вы вправе так поступить, если товары одинаково называются, их цена была одинаковой изначально и размер скидки один и тот же (письмо Минфина от 08.09.2014 № 03-07-15/44970).

Важная деталь

Единый корректировочный счет-фактуру составляют в течение пяти дней со дня, когда оформили документ на изменение стоимости. Например, допсоглашение к договору.

Пример. Как составить единый корректировочный счет-фактуру

Продавец отгрузил покупателю две партии пряжи:

Дата отгрузки товара	Количество, кг	Цена, руб.	Стоимость без НДС, руб.	НДС, руб.	С учетом НДС, руб.	Исходные счета-фактуры
09.09.2019	10	2000	20 000	4000	24 000	№ 158 от 09.09.2019
20.09.2019	20	2000	40 000	8000	48 000	№ 167 от 20.09.2019
Итого	30	—	60 000	—	72 000	—

2 октября стороны подписали соглашение об уменьшении цены на 3 процента. Новая цена, стоимость товара и НДС составили:

Дата отгрузки товара	Количество, кг	Цена, руб.	Стоимость без НДС, руб.	НДС, руб.	С учетом НДС, руб.	Исходные счета-фактуры
09.09.2019	10	1940	19 400	3880	23 280	№ 158 от 09.09.2019
20.09.2019	20	1940	38 800	7760	46 560	№ 167 от 20.09.2019
Итого	30	—	58 200	—	69 840	—

Бухгалтер продавца оформил единый корректировочный счет-фактуру. Наименование товаров, первоначальная и итоговая цены совпадают. Поэтому изменение стоимости по обеим поставкам бухгалтер отразил суммарно в одной строке корректировочного счета-фактуры. Образец → 40 ●

Как составить единый корректировочный счет-фактуру

КОРРЕКТИРОВОЧНЫЙ СЧЕТ-ФАКТУРА № 1 от 02.10.2019 (1), ИСПРАВЛЕНИЕ КОРРЕКТИРОВОЧНОГО СЧЕТА-ФАКТУРЫ № _____ от _____ (1а)
к СЧЕТУ-ФАКТУРЕ (счета-фактурам) № 158 от 09.09.2019, 167 от 20.09.2019, с учетом исправления № _____ от _____ (1б)

Продавец ООО «Акация» (2)
Адрес 123007, г. Москва, ул. Героев Панфиловцев, д. 5 (2а)
ИНН/КПП продавца 7733151072/773301001 (2б)
Покупатель ООО «Лидия» (3)
Адрес 119331, г. Москва, проспект Вернадского, д. 23 (3а)
ИНН/КПП покупателя 7736682518/773601001 (3б)
Валюта: наименование, код российский рубль, 643 (4)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) _____ (5)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Показатели в связи с изменением стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), передаваемых имущественных прав	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога — всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом — всего
			код	условное обозначение (национальное)							
1	1а	16	2	2а	3	4	5	6	7	8	9
<i>Получисть (синяя)</i>	А (до изменения)	—	166	кз	30	2000,00	60 000,00	Без акциза	20%	12 000,00	72 000,00
	Б (после изменения)	—	166	кз	30	1940,00	58 200,00	Без акциза	20%	11 640,00	69 840,00
	В (увеличение)	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х
	Г (уменьшение)	х	х	х	х	х	1800,00	х	х	360,00	2160,00
	А (до изменения)										
	Б (после изменения)										
	В (увеличение)	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х
	Г (уменьшение)	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х
Всего увеличение (сумма строк В)							1800,00	х	х	360,00	2160,00
Всего уменьшение (сумма строк Г)								х	х		

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

Иванов
В.В. Иванов
(ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо

Петрова
Г.Н. Петрова
(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо

(подпись)
(реквизиты свидетельства о государственной регистрации
индивидуального предпринимателя)

Исходные счета-фактуры

Укажите номера и даты всех первичных счетов-фактур, в которых меняется стоимость товара.

Наименование товара

В корректировочном счете-фактуре отразите только те позиции исходника, в которых произошли изменения.

Изменения

Приведите цену, количество, стоимость, НДС до и после уточнения, разницу между начальной и итоговой стоимостью и суммой НДС.

Памятка. Как составить единый корректировочный счет-фактуру в 1С:Бухгалтерия 8.3

1. Откройте первичный документ «Реализация товара».
2. Сделайте корректировку реализации с помощью кнопки «Создать на основании».
3. Укажите вид операции «Корректировка по согласованию сторон» > «Отражать корректировку» > «Во всех разделах учета».
4. В строке «После изменения» отразите новую цену, количество из допсоглашения, уведомления или акта.
5. Нажмите кнопку «Записать» документа «Корректировка реализации».
6. Проведите документ. Программа сама присвоит код вида операции 18 «Изменение стоимости отгруженных товаров».
7. Сделайте столько документов «Корректировка реализации», сколько нужно (п. 2—6).
8. Создайте единый корректировочный счет-фактуру:
 - а) зайдите в любой документ «Корректировка реализации»;
 - б) нажмите в левом нижнем углу кнопку «Корр. счет-фактура»;
 - в) найдите поле «Документы-основания»;
 - г) пройдите по ссылке «Изменить — добавить»;
 - д) добавьте в «Документ-основание» другие «Корректировки реализации».
9. Нажмите кнопку «Печать» и распечатайте единый корректировочный счет-фактуру.

The screenshot displays the '1С:Бухгалтерия 8.3' interface. The main window is titled 'Корректировочный счет-фактура выданный 66 от 27.08.2019'. It contains various fields for document details, including 'Корр. счет-фактура №', 'К счету-фактуре', 'Организация', 'Контрагент', 'Документы-основания', 'Договор', and 'Идентификатор госконтракта'. There are also fields for 'Сумма документа после корректировки' and 'Увеличение/уменьшение суммы'. A dialog box titled 'Список документов-оснований' is open, showing a list of documents with columns for document number and date. The second document in the list is highlighted in yellow. The dialog box has 'Добавить' and 'Еще -' buttons at the top and 'OK' and 'Отмена' buttons at the bottom.

Важная деталь

Добавьте в документы-основания все корректировки, которые хотите включить в единый корректировочный документ.

Пять решений от аудитора, как не раздувать учетную политику

Бухгалтеры делают хуже самим себе, когда начинают учетную политику лишними правилами. О чем не стоит упоминать в бухгалтерской учетной политике и почему, на вебинаре «Главбуха» рассказал генеральный директор аудиторской компании «Академия аудита» Александр Елин. Ответы лектора на вопросы слушателей — в таблице. →⁴⁴

1. Не пишите о том, чего нет в компании. Перечислите в учетной политике только те способы учета, которые будете применять. Не включайте в разделы об учете того, чего у вас нет. К примеру, если у вас нет нематериальных активов, не пишите о них. Если в течение года они появятся, дополните документ (абз. 5 п. 10 ПБУ 1/2008).

2. Утверждайте только первичку, которую используете. Компания сама решает, по каким формам составлять первичку (ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Если разработали свои формы, то приложите их к учетной политике. Если применяете унифицированные бланки, их все равно надо утвердить. Это касается и универсального передаточного документа (УПД).

Укажите все формы, которые применяете, чтобы избежать претензий налоговиков на проверке. Например, они могут исключить из расчета налога на прибыль расходы по документам, не утвержденным



Шпаргалка

Три подсказки по бухгалтерской учетной политике

1. Переоценка. В учетной политике о переоценке пишут не только тогда, когда решили ее проводить. Если отказываетесь от переоценки, то тоже скажите об этом. Если будете проводить, то выберите, каким способом: через индексацию или прямым пересчетом по рыночным ценам (п. 14, 15 ПБУ 6/01).

2. Существенность. Есть смысл установить уровень существенности менее 10 процентов. К примеру, 6 процентов. За искажения показателей в отчетности на 10 процентов и более налоговики вправе оштрафовать бухгалтера на 10 000 руб. При повторном нарушении — на 20 000 руб. (ч. 1, 2 ст.15.11 КоАП).

3. Способы учета. Если бухгалтерские стандарты устанавливают единственный способ учета актива или обязательства, то его и применяйте. И не надо говорить о нем в учетной политике. Если же есть варианты, то утвердите в учетной политике один или несколько из них (п. 7 ПБУ 1/2008).

АЛЕКСАНДР ЕЛИН — генеральный директор ООО «Академия Аудита». В 1998 году с отличием окончил Самарскую государственную экономическую академию (СГЭУ) по специальности «бухгалтерский учет и аудит». Прошел дополнительное обучение в Российской таможенной академии, МГУ им. М.В. Ломоносова. В 2011 году получил благодарность за содействие в выполнении Минфином функций по выработке государственной политики и нормативному правовому регулированию в области аудиторской деятельности и бухгалтерского учета.



в учетной политике (определение Верховного суда от 15.06.2015 № 301-КГ15-5643). Лишние бланки не утверждайте. Иначе налоговики спросят, почему не хватает первички по той или иной операции.

Уточните, в какой форме оформляете первичку — бумажной или электронной. Если у вас есть электронные документы, то напишите, какой подписью их заверяете — обычной или усиленной.

3. Ограничьте количество регистров. Часто бухгалтеры не перечисляют регистры, а просто называют программу, в которой работают. Но программа может формировать десятки разнообразных регистров. Если не перечислить в учетной политике конкретные формы, то потом будете предоставлять налоговикам на проверку все, которые придут им в голову. Утвердите закрытый и краткий перечень. К примеру, журнал хозяйственных операций, оборотно-сальдовые ведомости по счетам и Главную книгу. Если налоговики запросят какие-то другие регистры, вы вправе будете отказать (письмо Минфина от 11.05.2010 № 03-02-07/1-228).

4. Устанавливайте сроки инвентаризации, когда есть варианты. Есть случаи, когда провести инвентаризацию активов и обязательств требует закон. Допустим, перед годовой отчетностью. Не пишите то, что вы и так должны делать (п. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ).

Включите сроки инвентаризации, которую составляете добровольно или для которой возможны варианты. Например, инвентаризацию основных средств рекомендуется проводить каждые три года (п. 27 приказа Минфина от 29.07.1998 № 34н). Укажите для нее свою периодичность, например раз в два года. Выберите удобные даты.

5. Не включайте аналитические счета в рабочий план счетов. Некоторые бухгалтеры распечатывают план счетов для учетной политики из своей программы вместе со всей аналитикой. Но в течение года аналитика часто меняется. Из-за этого вам придется дополнять учетную политику много раз, есть риск запутаться. Чтобы этого не произошло, включайте в рабочий план счетов только синтетические счета и субсчета ●

Компания обязана предоставлять налоговикам по их запросу только регистры, которые она утвердила в учетной политике

Четыре ответа лектора на вопросы бухгалтеров об учетной политике

Вопрос участника вебинара

Можно ли в учетной политике описывать специфические ситуации, которые есть в нашей деятельности, и прописывать для них корреспонденцию счетов?

У нас есть скважины для анализа воды, стоят менее 40 000 руб. Вправе ли мы установить в учетной политике, что эти скважины учитываем как основные средства? По остальному имуществу укажем, что к основным средствам относятся объекты стоимостью более 40 000 руб.?

Обязательно ли распечатывать регистры бухучета? Надо ли что-то сказать на этот счет в учетной политике?

Можно ли в налоговом учете создавать резерв по сомнительным долгам по тем же правилам, что и в бухгалтерском?

Ответ лектора

Нужно, если есть разные варианты учета или если вы сами разработали методику исходя из особенностей деятельности вашей компании. Также стоит прописать корреспонденцию счетов, если вы решили отступить от общепринятых правил учета

Нет, вы не вправе так поступить. Стоимостный лимит — это право, а не обязанность организации (п. 5 ПБУ 6/01). Можно не устанавливать его в бухгалтерской учетной политике или установить в любом размере в пределах 40 000 руб. Но в любом случае этот лимит един для всех объектов. Нельзя установить несколько лимитов для разных объектов

Если вы формируете электронные регистры, то их бумажные копии вы обязаны изготовить по требованию налоговиков (ч. 7 ст. 10 Закона № 402-ФЗ). В остальном распечатывать их нужно, только если вы сами прописали это в учетной политике

Нет. В налоговом учете резерв по сомнительным долгам формируют по правилам статьи 266 НК. В частности, учитывают предельную величину — 10 процентов от выручки. Но главное этот резерв создают только в отношении долгов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги



Шпаргалка

Три подсказки по учетной политике для НДС

1. Сводный счет-фактура.

Если вы ежедневно поставляете одному и тому же контрагенту одни и те же товары, то вы вправе выставлять сводный счет-фактуру раз в месяц. Срок — не позднее пяти календарных дней после окончания месяца (письмо Минфина от 13.09.2018 № 03-07-11/65642).

2. Нумерация счетов-фактур.

Если у вас реализация идет в том числе через обособленные подразделения, то имеет смысл установить в учетной политике правила нумерации счетов-фактур в головном офисе и обособках. Например, нужно через дробь ставить номер подразделения.

3. Раздельный учет.

У вас есть операции, облагаемые и не облагаемые НДС? Напишите в учетной политике, по каким правилам ведете раздельный учет. Иначе налоговики могут снять вычеты по покупкам, относящиеся одновременно к облагаемым и необлагаемым операциям.

«АКТИОН» Бухгалтерия

ПОРЯДОК В ДОМЕ И НА РАБОТЕ



!
Робот-пылесос
каждому подписчику
в октябре

В октябре дарим робот-пылесос за подписку на «Главбух».
Наводить для вас порядок в учете и дома будем мы!

Просто закажите
подписку по телефону:
8 800 505 87 17
звонок бесплатный



В каких ситуациях начислять НДС, если контрагент прислал дополнительные деньги

Субподрядчик перечислил подрядчику плату за убытки

? *Подрядчик понес убытки из-за того, что субподрядчик не выполнил в полном объеме предусмотренные договором работы. Субподрядчик добровольно компенсировал убытки. Никакие услуги подрядчик субподрядчику не оказывал, работы для него не выполнял. Должен ли подрядчик начислить НДС с платы за убытки, которую он получил от субподрядчика?*

ЮЛИЯ ХИЦЕНКО, бухгалтер, г. Клин

Нет, с платы за убытки не начисляйте НДС. Они не связаны с реализацией подрядчиком услуг или работ субподрядчику. А в налоговую базу по НДС включают суммы, связанные с реализацией (подп. 2 п. 1 ст. 162 НК, письмо Минфина от 22.02.2018 № 03-07-11/11149).

ЮЛИЯ ЗАХАРОВА, эксперт журнала «Главбух»

Арендатор заплатил за отказ от части помещений

? *Мы арендодатели. Арендатор отказался от части помещений. По условиям договора заплатил нам деньги за односторонний отказ. Начислять ли НДС?*

ЛЕВ ХЛЕБНИКОВ, гл. бухгалтер, г. Тула

Нет, НДС начислять не нужно, так как эта сумма не связана с реализацией.

В договоре можно предусмотреть выплату денег за односторонний отказ от сделки или некоторых ее условий (п. 3 ст. 310 ГК). В вашем

Важная деталь

НДС облагаются суммы, связанные с реализацией товаров, работ или услуг.

случае она компенсирует потери, которые арендодатель понес из-за того, что арендатор отказался от части помещений.

Суммы, которые связаны с реализацией услуг, облагаются НДС (подп. 2 п. 1 ст. 162 НК). Но компенсация за отказ от помещений не связана с предоставлением помещений в аренду. Наоборот, это плата за несостоявшуюся аренду. НДС с нее начислять не надо. Чиновники считают так же (письмо Минфина от 07.02.2017 № 03-07-08/6476).

ВСЕВОЛОД ЖУРАВЛЕВ, эксперт журнала «Главбух»

Поставщик компенсировал покупателю стоимость банковской гарантии

? *Поставщик и покупатель заключили договор поставки товара с отсрочкой платежа. По условиям договора покупатель предоставляет поставщику банковскую гарантию. Поставщик в дальнейшем компенсирует покупателю расходы на оплату банковской гарантии. Такая компенсация облагается НДС?*

ОЛЕГ НОВИКОВ, гл. бухгалтер, г. Ковров

Нет, не облагается. Покупатель, который получил компенсацию стоимости банковской гарантии, не продавал товары поставщику, а, наоборот, покупал их. А НДС начисляют с сумм, связанных с реализацией товара (подп. 2 п. 1 ст. 162 НК). Это подтверждает Минфин (письма от 24.05.2018 № 03-07-11/35114, от 21.05.2018 № 03-07-11/33956).

МАРГАРИТА ЕВСЕЕВА, эксперт журнала «Главбух»

Важная деталь

Покупатель, который получил от поставщика компенсацию стоимости банковской гарантии, не платит с нее НДС.

Покупатель получил премию от поставщика

? *Компания получила премию от поставщика за то, что купила товар на сумму более 1 млн руб. Премия не изменяет стоимость товаров, которые приобрел покупатель. Должен ли он заплатить с премии НДС?*

РУСТАМ ИЗМАЙЛОВ, бухгалтер, г. Казань

Нет, не должен. В вашем случае компания купила товары, а не продала их поставщику. Выплаты, которые не связаны с реализацией товаров, не увеличивают базу по НДС покупателя (подп. 2 п. 1 ст. 162 НК, письмо Минфина от 16.08.2017 № 03-07-11/52516).

Осторожно

Есть риск, что налоговики доначислят НДС на премию, если в договоре есть условие об оказании услуг поставщику.

Проверьте, нет ли в договоре поставки условий об оказании услуг поставщику. Например, услуг по выкладке товара. Иначе налоговики доначислят НДС. Чиновники такую позицию инспекторов поддерживают (письмо Минфина от 17.04.2018 № 03-07-11/25596).

ВСЕВОЛОД ЖУРАВЛЕВ, эксперт журнала «Главбух»

Заказчик наградил подрядчика за качество работы

? *Заказчик перечислил подрядчику плату за качественное выполнение работ. По договору эти деньги перечисляют сверх цены работ. Включать ли подрядчику такое вознаграждение за качество в базу по НДС?*

ВАСИЛИЙ КУБЛИЦКИЙ, бухгалтер, г. Владимир

Да, включать. Подрядчик начислит НДС с реализации работ заказчику (подп. 1 п. 1 ст. 146 НК). Суммы, которые связаны с продажей этих работ, увеличивают базу по НДС (подп. 2 п. 1 ст. 162 НК). Плата за качественную работу имеет прямое отношение к ее реализации подрядчиком, даже если ее перечисляют сверх цены договора (письмо Минфина от 22.02.2018 № 03-07-11/11149).

СВЕТЛАНА КУРДИНА, эксперт журнала «Главбух»

Агент получил от заказчика премию за объем оказанных услуг

? *Компания-агент ищет клиентов для перевозчика металла. Вознаграждение за привлечение 1 тонны металла к перевозке — 10 руб. Если агент привлекает объем перевозки металла свыше 2 млн тонн, то дополнительно к вознаграждению получает премию. Она составляет 2 руб. за каждую тонну сверх 2 млн тонн. Облагается ли такая премия НДС?*

МАРИЯ ШИН, гл. бухгалтер, г. Москва

Да, облагается. Агент включает в базу по НДС вознаграждение за оказание посреднических услуг (п. 1 ст. 156 НК). Помимо этого в нее попадают суммы, связанные с реализацией этих услуг (подп. 2 п. 1 ст. 162 НК, письмо Минфина от 24.01.2017 № 03-07-11/3075) ●

ВАЛЕРИЯ МОСКВИЧЕВА, эксперт журнала «Главбух»

Налоги, бухгалтер и взносы

На конкретном примере

Одно неудачное условие договора поставки вдвое усложнит ваш учет

В чем сложность: по договорам поставки в у. е. база НДС и выручка для налога на прибыль могут отличаться, если переход права собственности на товар не совпадает с отгрузкой. Будут и сложности с проводками. Но есть два способа упростить учет.

Компании заключили договор поставки товара. Цена выражена в евро, оплата в рублях по курсу ЦБ на день платежа. Право собственности на товары переходит к покупателю на дату, когда он получает их на своем складе. Стоимость товара с НДС составляет 10 800 евро: без НДС — 90 000 евро и НДС — 1800 евро. Поставщик получил 50-процентную предоплату 21 октября. Курс евро на эту дату — 74 руб/евро. Товар отгрузили со склада поставщика и передали перевозчику 22 октября. Курс евро на эту дату — 75 руб/евро. Покупатель получил от перевозчика товар на складе 23 октября и в этот же день доплатил за него поставщику. Курс евро на эту дату — 76 руб/евро.

С какими проблемами столкнется бухгалтер

С авансовым НДС проблем нет. 21 октября продавец рассчитывает налог с полученного аванса, включающего НДС, по расчетной ставке 20/120 (подп. 2 п. 1 ст. 167 НК):

$$5400 \text{ €} \times 74 \text{ Р/€} \times 20/120 = 66\,600 \text{ Р.}$$

22 октября, в день отгрузки, продавец примет эту сумму к вычету (п. 8 ст. 171, п. 6 ст. 172 НК).

Сложности начнутся, когда бухгалтер станет считать выручку для НДС и доходы для налога на прибыль. Ведь определять их надо будет по разным правилам.

Базу по НДС бухгалтер определит на дату отгрузки товара — 22 октября. Базу по НДС с оплаченной части он рассчитает по курсу на дату получения аванса, а с неоплаченной — по курсу ЦБ на дату

Осторожно

По возможности не пишите в договоре, составленном в у.е., что переход права собственности не совпадает с днем отгрузки. Иначе возникнут ненужные проблемы в учете.

Важная деталь

НДС с реализации считают на дату отгрузки независимо от того, в какой момент к покупателю переходит право собственности на товар.

отгрузки (п. 4 ст. 153 НК, письмо Минфина от 23.12.2015 № 03-07-11/75467):

$$4500\text{€} \times 74\text{₽/€} + 4500\text{€} \times 75\text{₽/€} = 670\,500\text{₽}.$$

НДС составит 134 100 руб. ($670\,500\text{₽} \times 20\%$).

Доход для налога на прибыль бухгалтер рассчитает 23 октября, на дату перехода права собственности на товар к покупателю. Для этого возьмет сумму за вычетом НДС (п. 1 ст. 39, п. 1, 2 ст. 249, п. 1 ст. 248, п. 3 ст. 271 НК). Оплаченную часть он определит по курсу ЦБ на дату аванса. Неоплаченную — по курсу на дату перехода права собственности (п. 3, 8 ст. 271, абз. 3 ст. 316 НК):

$$4500\text{€} \times 74\text{₽/€} + 4500\text{€} \times 76\text{₽/€} = 675\,000\text{₽}.$$

Как видим, доход для налога на прибыль и база по НДС различаются. Бухгалтеру понадобится тщательно проверять, как учетная программа провела операцию в налоговом учете.

Сложности будут и с бухучетом. Выручку бухгалтер посчитает так же, как доход для налога на прибыль (п. 5, 6, 12 ПБУ 9/99, п. 4, 5, 6, 9 ПБУ 3/2006). Но понадобится задействовать счет 45 «Товары отгруженные», а реализацию показывать на счете 90 только после перехода права собственности.

Как упростить себе работу

Оптимальный вариант — написать в договоре, что переход права собственности происходит в день отгрузки товара покупателю на складе поставщика. Тогда базу по НДС, доход для налога на прибыль и выручку в бухучете бухгалтер отразит в день отгрузки и рассчитает по одинаковым правилам. В нашем примере оплаченную часть — 21 октября по курсу ЦБ на дату аванса, а неоплаченную — 22 октября по курсу ЦБ на день отгрузки:

$$4500\text{€} \times 74\text{₽/€} + 4500\text{€} \times 75\text{₽/€} = 670\,500\text{₽}.$$

Если компании не готовы менять условие о переходе права собственности, есть еще один способ. Установите в договоре 100-процентную предоплату. Тогда доход для налога на прибыль, базу по НДС и выручку для бухучета надо будет посчитать по курсу ЦБ на дату аванса. У этого способа, в отличие от первого, есть недостаток. База по НДС возникнет в момент отгрузки (22 октября), а бухгалтерская выручка и доход для прибыли — в день перехода права собственности (23 октября). Кроме того, вы не решите проблему с применением счета 45 ●



примера,
как показывать вычеты
в 6-НДФЛ →59



Отчетность

«Если найдете и исправите
ошибку в СЗВ-М сами,
вам все равно выпишут штраф» →68

ОЛЬГА ПРЫГОВА, заместитель управляющего отделением ПФР по г. Москве и Московской области

Как избежать путаницы с 4-ФСС
в особых ситуациях →52

Выплаты, которым не место
в расчете по взносам →65

Ситуации, из-за которых возможна путаница в форме 4-ФСС

4-ФСС за 9 месяцев сдайте до 21 октября включительно, если составляете его на бумаге. Электронный отчет отправьте не позднее 25 октября. Форма не изменилась (утв. приказом ФСС от 26.09.2016 № 381). Как сдавать и заполнять расчет в четырех особых ситуациях, узнаете из статьи.

В компанию в III квартале пришли новые сотрудники. Компания вправе сдавать бумажный 4-ФСС, если среднесписочная численность за 2018 год не превышает 25 человек. Не важно, сколько еще людей устроились к вам на работу в 2019 году. Даже если на 1 октября численность превышает лимит, вы все равно имеете право отчитаться на бумаге (п. 1 ст. 24 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ).

В регионе с 1 июля действует пилотный проект ФСС. С 1 июля 2019 года еще девять регионов присоединились к пилотному проекту ФСС по прямой выплате пособий. Их список — ниже. Компаниям этих и еще 50 регионов, которые подключились к пилотному проекту еще раньше, заполнять 4-ФСС теперь надо по особым правилам (приказ ФСС от 28.03.2017 № 114).

Компании из пилотных регионов не заполняют строку 15 «Расходы по соцстрахованию» в таблице 2 и таблицу 3 расчета 4-ФСС. Если в расчете 4-ФСС за полугодие бухгалтер заполнял эти показатели, то в отчет за 9 месяцев надо перенести те же самые данные. В графе 1 строки 15 таблицы 2 не заполняйте строки «1 месяц», «2 месяц», «3 месяц».



Шпаргалка

Девять регионов, в которых с 1 июля ФСС платит пособия напрямую работникам

- | | | |
|---------------------------|------------------------|-------------------------|
| 1. Забайкальский край. | 4. Ивановская область. | 7. Рязанская область. |
| 2. Архангельская область. | 5. Мурманская область. | 8. Сахалинская область. |
| 3. Воронежская область. | 6. Пензенская область. | 9. Тульская область. |

Пример. Как заполнить отчет 4-ФСС при прямых выплатах

Компания зарегистрирована в Ивановской области.

В течение первого полугодия 2019 года организация начислила своим сотрудникам пособия по временной нетрудоспособности на общую сумму 22 500 руб.

Этот показатель компания отразит в строке 15 таблицы 1 формы 4-ФСС за 9 месяцев по строке «На начало отчетного периода».

Несмотря на то что началом отчетного периода всегда будет 1 января, в самом фонде предписывают указать показатели по этой, а также аналогичным строкам по состоянию на начало последнего квартала отчетного периода. Но поскольку компания с 1 июля перешла на прямую выплату пособий, указывать в 4-ФСС нужно только пособия за первое полугодие. →54

ФСС одобрил расходы компании на спецоценку. До 1 августа компании подавали в ФСС разрешение на финансирование мер по предупреждению травматизма. К примеру, спецоценку. Если к 1 октября фонд уже одобрил ваше заявление, то в 4-ФСС за 9 месяцев отразите расходы в таблицах 2 и 3 в пределах разрешенного лимита. Отражайте расходы в отчете при условии, что вы оплатили их до 1 октября.

Вместе с 4-ФСС сдайте отчет об использовании средств фонда (приложение 1 к письму ФСС от 20.02.2017 № 02-09-11/16-05-3685).

Если ваша организация не расходовала средства в 2019 году на спецоценку или расходовала, но вы не обращались в фонд за финансированием, затраты в форме 4-ФСС не показывайте.

В таблице 5 расчета 4-ФСС приводите количество рабочих мест, по которым провели спецоценку на начало 2019 года. Рабочие места, которые оценили в 2019 году, в отчете за 9 месяцев не показывайте.

В июле — сентябре открыли новую компанию. Не забудьте сдать отчет 4-ФСС на новые компании, которые открыли в III квартале. Даже если эти организации еще не ведут деятельность. И даже если единственный директор-учредитель не получает зарплату. В законе нет исключений для тех, кто не ведет деятельность и не выплачивает зарплату сотрудникам (Закон № 125-ФЗ). В нулевом расчете заполните титульный лист и таблицы 1, 2 и 5. Поставьте прочерки там, где нет показателей ●

ОЛЬГА ПОЛТАВСКАЯ, эксперт журнала «Главбух»

21**октября —**

не позже,

сдайте бумажный 4-ФСС.

Электронный —

25-го

Как заполнить отчет 4-ФСС компании из пилотного региона

Таблица 2

РАСЧЕТЫ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ

(руб. коп.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма	Наименование показателя	Код строки	Сумма
1	2	3	1	2	3
Задолженность за страхователем на начало расчетного периода	1	298,00	Задолженность за территориальным органом Фонда на начало расчетного периода	12	—
			в том числе		
			за счет превышения расходов	13	—
			за счет переплаты страховых взносов	14	—
Задолженность за реорганизованным страхователем и (или) снятым с учета обособленным подразделением юридического лица	1.1	—	Задолженность за территориальным органом Фонда страхователю и (или) снятому с учета обособленному подразделению юридического лица	14.1	—
Начислено к уплате страховых взносов			Расходы по обязательному социальному страхованию		
на начало отчетного периода		1800,00	на начало отчетного периода		22500,00
за последние три месяца отчетного периода	2	2693,60	за последние три месяца отчетного периода	15	22 500,00
1 месяц		293,60	1 месяц		—
2 месяц		296,00	2 месяц		—
3 месяц		304,00	3 месяц		—
Начислено взносов по результатам проверок	3	—	Уплачено страховых взносов		
Не принято к зачету расходов территориальным органом Фонда за прошлые расчетные периоды	4	—	на начало отчетного периода		1808,00
Начислено взносов страхователем за прошлые расчетные периоды	5	—	в последние три месяца отчетного периода (дата, № платежного поручения)	16	2687,60
Получено от территориального органа Фонда на банковский счет	6	22 500,00			290,00
Возврат (зачет) сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов	7	—			293,60
Всего (сумма строк 1 + 1.1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	8	25 491,60			296,00
Задолженность за территориальным органом Фонда на конец отчетного (расчетного) периода	9	—	Списанная сумма задолженности страхователя	17	—
в том числе			Всего (сумма строк 12 + 14.1 + 15 + 16 + 17)	18	25 187,60
за счет превышения расходов	10	—	Задолженность за страхователем на конец отчетного (расчетного) периода	19	304,00
за счет переплаты страховых взносов	11	—	в том числе:		
			недоимка	20	—

Пустые строки

В графе 1 строки 15 заполняйте только строку «На начало отчетного периода». Остальные будут пустыми и в отчете за 9 месяцев, и в отчете за год.

Сумма пособий

Назначенные пособия впишите также в строку 4 таблицы 3 расчета.



Практический журнал для бухгалтера

№ 19
Октябрь 2019



Издается с 1994 года
«АКТИОН» Бухгалтерия

13 926 Р
шесть
месяцев

У вас появится робот-пылесос!

Просто продлите подписку на «Главбух» в октябре, а мы подарим вам робот-пылесос. И будем помогать вам наводить порядок дома и в учете.

С подпиской на журнал вы не останетесь один на один с изменениями в работе, мы уже готовим разъяснения, полезные таблицы и шпаргалки. А юркий и пронырливый робот-пылесос порадует вас дома. С ним вы забудете о пыли и сможете уделить близким еще чуть больше времени.

Закажите счет на продление прямо сейчас: **8 (800) 505-87-17**.

Выгодно подписаться можно и на другие издания для бухгалтеров:



12 210 Р

«Учет в сельском хозяйстве»



11 946 Р

«Учет в строительстве»



5940 Р


«Новая библиотека журнала «Главбух»»

Служба подписки: 8 (800) 505-87-17 (звонок бесплатный)

Сайты, которые делают работу бухгалтера проще и спокойнее

Сервисы от «Главбуха»

 **Электронный журнал «Главбух»**
Раньше печатного номера
e.glavbukh.ru

 **Главбух Аудит**
Проверит вашу учетную программу
a.glavbukh.ru

 **Главбух Контрагенты**
Проверка контрагентов для бухгалтера
glavbukh.1cont.ru/gl

Налоговые сервисы

Проверить блокировку счета
service.nalog.ru/bi.do

Узнать реквизиты инспекции
service.nalog.ru/addrno.do

Узнать данные из ЕГРЮЛ
rb.nalog.ru

Проверить ставки и льготы по имущественным налогам
nalog.ru/rn77/service/tax

Рассчитать стоимость патента
patent.nalog.ru

Проверить адрес сотрудника и сравнить с КЛАДР
fias.nalog.ru

Узнать ИНН сотрудника
service.nalog.ru/inn.do



Прочие сервисы

Проверить паспорт

директора

services.fms.gov.ru

Проверить контрагента

на банкротство

bankrot.fedresurs.ru

Узнать, какой отчет сдаем

по экологии

rpn.gov.ru/otchetnost

Проверить, нет ли

у контрагента долгов,

которые передали

приставам

fssprus.ru

Подобрать организацию,

которая вправе провести

спецоценку

[akot.rosmintrud.ru/sout/
organizations](http://akot.rosmintrud.ru/sout/organizations)

Узнать, входит ли недви-

жимость в кадастровый

перечень

rosreestr.net

Узнать, какой отчет сдаем

в статистику

websbor.gks.ru/online

Нажмите: «Получить данные
о кодах и формах»

Проверить судебные дела

kad.arbitr.ru



Быстрая подписка: 8 (800) 505-87-17 (звонок бесплатный)

Повесьте на виду у всех

Подписка в издательстве

За безналичный расчет.

Внимание! Новые реквизиты для безналичной оплаты: ООО «Аktion-пресс», р/с 40702810938120110745 в ПАО «Сбербанк России» г. Москва к/с 30101810400000000225, БИК 044525225, ИНН 7702272022, КПП 770201001
Особое внимание обратите на точность указания в платежном поручении почтового адреса с индексом, по которому вы хотите получать издания, и на правильность контактного телефона (с кодом города).

За наличный расчет. За наличный расчет можно подписаться по адресу: Москва, ул. Новодмитровская, д. 5а, стр. 8 (м. «Дмитровская»). Вы можете пригласить курьера по телефону службы подписки (услуга бесплатная, возможна в Москве в пределах МКАД). Он оформит подписку и примет оплату.

На сайте. Оформить подписку вы можете на сайте журнала glavbuxh.ru в разделе «Подписка» или на сайте нашей службы подписки action-press.ru.

В филиалах издательства. Подписку на журнал «Главбух» можно оформить в наших филиалах в следующих городах:

Краснодар	8 (861) 215-67-79, 215-68-88
Нижний Новгород	8 (831) 246-84-46
Новосибирск	8 (383) 308-00-08
Санкт-Петербург	8 (812) 449-70-55
Уфа	8 (347) 293-45-04
Хабаровск	8 (421) 245-08-80

Другие города **8 (800) 505-87-17**

«Аktion» Бонус

Оформив подписку в издательстве, вы станете членом клуба редакционных подписчиков «Аktion-БОНУС». На что потратить бонусы, решайте сами: продлить подписку со скидкой, выбрать подарки себе и близким, пополнить счет мобильного телефона.

Подписка в вашем городе

Ниже координаты агентств в крупнейших городах страны.

Волгоград: ООО «УП Урал-Пресс»
8 (8442) 33-17-31;

Екатеринбург: ООО «УП Урал-Пресс»
8 (343) 26-26-543;

Ижевск: ООО «Регион-Пресс»
8 (3412) 90-82-62;

Йошкар-Ола: ИП Прозоров А.В.
8 (8362) 32-15-46;

Калининград: ИП Юрина А.З.
8 (4012) 99-18-08, 99-18-07;

Москва: ООО «УП Урал-Пресс»
8 (495) 789-86-36; ОАО «АРЗИ» 8 (495) 631-62-50;

Пермь: ООО «Пресса-Люкс» 8 (342) 282-48-86;

Рязань: ООО «Дом прессы»
8 (4912) 25-75-42;

Санкт-Петербург:
ООО «ПРЕССИНФОРМ»
8 (812) 335-97-51, 786-92-98, 335-97-52;

Саранск: ООО «ЦДП Саранск»
8 (8342) 27-02-38;

Саратов: ООО «Орикон» 8 (8452) 33-89-90;

Симферополь:
ООО «ФАРЕНГЕЙТ КОНСАЛТИНГ»
8 (978) 821-77-69;

Тольятти: ООО «АДП Информ»
8 (8482) 68-13-68;

Уфа: ООО «УП Урал-Пресс» 8 (347) 251-07-23;

Чебоксары: ООО «Регион-Пресс»
8 (8352) 22-60-77;

Ярославль: ООО «Лайк-Пресс»
8 (4852) 68-12-81, 68-12-82;
ООО «ПрофЛит» 8 (4852) 28-00-30, 28-04-30.

Подписка на почте

Выписать журнал «Главбух» можно в любом почтовом отделении. Индекс в каталоге «Роспечать»: **72037**, в каталоге «Почта России»: **П1409**, в каталоге «Пресса России»: **40708**.

Служба подписки: 8 (800) 505-87-17 (звонок бесплатный)

Отчетность 6-НДФЛ

Три примера, как показывать разные вычеты в 6-НДФЛ

До 31 октября нужно сдать налоговикам 6-НДФЛ за 9 месяцев. Обычно в III и IV кварталах работники спешат вернуть налог, ведь с начала года уже накопилась немаленькая сумма. Как заполнить 6-НДФЛ, если пришлось пересчитывать налог из-за вычетов, смотрите на образцах.

Работник опоздал с отменой стандартного вычета

Компания перечисляет зарплату за вторую половину месяца 2-го числа следующего месяца. Работник предоставил в начале года справку об обучении единственного ребенка-студента (подп. 4 п. 1 ст. 218 НК). В июне его отчислили. Но сотрудник принес справку об окончании обучения в конце августа. Только тогда компания узнала, что стандартный вычет предоставлять больше не нужно.

Сотрудник теряет право на вычет в месяце, следующем за тем, в котором студента отчислили (письмо УФНС по г. Москве от 03.07.2017 № 13-11/099595). Значит, нужно пересчитать НДФЛ за июль, ведь ребенка работника отчислили в июне.

Оклад работника составляет 30 000 руб. в месяц. С учетом вычета компания удержала с зарплаты за июль 3718 руб. $((30\,000\text{Р} - 1400\text{Р}) \times 13\%)$. А должна была удержать 3900 руб. $(30\,000\text{Р} \times 13\%)$. Значит, с зарплаты за август компании нужно доудержать еще 182 руб. $(3900 - 3718)$. Итого за август компания удержит НДФЛ в сумме 4082 руб. $(30000\text{Р} \times 13\% + 182\text{Р})$.

По строке 070 бухгалтер укажет 30 108 руб. $(30000\text{Р} \times 8\text{ мес.} - 1400\text{Р} \times 6\text{ мес.}) \times 13\%$. Так как налог с зарплаты за сентябрь удержат

550 000

рублей —

не больше этой суммы должен быть доход работника с начала года, чтобы получить стандартный вычет

в октябре. Бухгалтер должен отразить пересчет налога в расчете 6-НДФЛ за 9 месяцев. Подавать уточненку за полугодие не нужно. Компания начала работать в 2019 году, поэтому декабрьскую зарплату в расчете бухгалтер не указывал. Как заполнить расчет 6-НДФЛ за 9 месяцев, смотрите на образце 1. →⁶¹

Работник принес уведомление на социальный вычет

Компания получила от работника уведомление о праве на социальный вычет на сумму 45 000 руб. во второй половине июля. Эта сумма укладывается в лимит — 120 000 руб. в год, действующий для социальных вычетов (ст. 216, подп. 3 п. 1, п. 2 ст. 219 НК). Другие социальные вычеты работник в 2019 году не получал.

Зарплату за месяц компания перечисляет 5-го числа следующего месяца. Работник ежемесячно получает оклад в размере 35 000 руб. Бухгалтер выплатит работнику за июль полный оклад в размере 35 000 руб. и не станет удерживать налог. В результате останется вычет на 10 000 руб. (45 000 – 35 000). С зарплаты за август бухгалтер удержит НДФЛ на сумму 3250 руб. $((35\,000\text{Р} - 10\,000\text{Р}) \times 13\%)$. Как бухгалтер заполнил расчет 6-НДФЛ за 9 месяцев, смотрите на образце 2. →⁶²

Сотрудник хочет получить имущественный вычет

Компания начала работать в 2019 году. В компании работают пять человек. Их зарплата за 9 месяцев составила 4 млн руб. Бухгалтер перечисляет зарплату 2-го числа следующего месяца. В III квартале бухгалтер выплатил зарплаты за июнь, июль и август, поэтому в разделе 2 расчета 6-НДФЛ не отразил сентябрьскую зарплату. Бухгалтер для заполнения расчета 6-НДФЛ использовал информацию по зарплате из таблицы.

Зарплата работников за июнь — сентябрь 2019 года

Месяц	Зарплата, руб.	НДФЛ удержанный, руб.	НДФЛ перечисленный, руб.
Июнь	520 000	67 600 $(520\,000 \times 13\%)$	67 600
Июль	630 000	81 900 $(630\,000 \times 13\%)$	81 900
Август	610 000	70 200 $((610\,000 - 70\,000) \times 13\%)$	6500 $((610\,000 - 70\,000 \times 8 \text{ мес.}) \times 13\%)$
Сентябрь	500 000	55 900 $((500\,000 - 70\,000) \times 13\%)$	55 900

Образец 2. Как заполнить раздел 2 расчета 6-НДФЛ, если налог равен нулю

<...>

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц

	Дата фактического получения дохода/ Дата удержания налога/ Срок перечисления налога	Сумма фактически полученного дохода/ Сумма удержанного налога
100	3 0 . 0 6 . 2 0 1 9	130 3 5 0 0 0 - - - - - . 0 0
110	0 5 . 0 7 . 2 0 1 9	140 4 5 5 0 - - - - -
120	0 8 . 0 7 . 2 0 1 9	
100	3 1 . 0 7 . 2 0 1 9	130 3 5 0 0 0 - - - - - . 0 0
110	0 0 . 0 0 . 0 0 0 0	140 0 - - - - -
120	0 0 . 0 0 . 0 0 0 0	
100	3 1 . 0 8 . 2 0 1 9	130 3 5 0 0 0 - - - - - . 0 0
110	0 5 . 0 9 . 2 0 1 9	140 3 2 5 0 - - - - -
120	0 6 . 0 9 . 2 0 1 9	

<...>

НДФЛ

Покажите по строке 140 сумму налога, которую перечислите в бюджет с зарплаты за август. Если из-за вычета сумма налога равна нулю, поставьте по строкам 110, 120 и 140 нули.

Также компания получила от работника уведомление о праве на имущественный вычет в середине августа. В уведомлении налоговики подтвердили расходы работника на покупку жилья на 1 000 000 руб. Значит, компания должна вернуть работнику налог максимум на 130 000 руб. ($1\,000\,000\text{ Р} \times 13\%$). Зарплата работника — 70 000 руб. Значит, за год сотрудник получит вычет на сумму 109 200 руб. ($70\,000\text{ Р} \times 12\text{ мес.} \times 13\%$). Другие вычеты работник в этом году не получал.

За период с января по июль компания удержала у сотрудника НДФЛ в сумме 63 700 руб. ($70\,000\text{ Р} \times 7\text{ мес.} \times 13\%$). Выплативая зарплату за август, бухгалтер вернет эту сумму работнику. А зарплату за август сотрудник получит полностью. Бухгалтер не будет удерживать из нее НДФЛ в сумме 9100 руб. ($70\,000\text{ Р} \times 13\%$).

По строкам 070 и 140 расчета нужно указать удержанный НДФЛ без учета налога, который вернули работнику (письма ФНС

Образец 3. Как заполнить расчет при пересчете НДФЛ с начала года из-за имущественного вычета

Раздел 1. Обобщенные показатели

Ставка налога, %

010 1 3

Сумма начисленного дохода

020 4 0 0 0 0 0 0 - - - - - . 0 0

В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов

025 0 - - - - - - - - - - - . 0 0

Сумма налоговых вычетов

030 6 3 0 0 0 0 - - - - - . 0 0

Сумма исчисленного налога

040 4 3 8 1 0 0 - - - - -

В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов

045 0 - - - - - - - - - - -

Сумма фиксированного авансового платежа

050 0 - - - - - - - - - - -

Итого по всем ставкам

Количество физических лиц, получивших доход

060 5 - - - - -

Сумма удержанного налога

070 4 4 5 9 0 0 - - - - -

Сумма налога, не удержанная налоговым агентом

080 0 - - - - - - - - - - -

Сумма налога, возвращенная налоговым агентом

090 6 3 7 0 0 - - - - -

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц

Дата фактического получения дохода/ Дата удержания налога/ Срок перечисления налога	Сумма фактически полученного дохода/ Сумма удержанного налога
100 3 0 . 0 6 . 2 0 1 9	130 5 2 0 0 0 0 - - - - - . 0 0
110 0 2 . 0 7 . 2 0 1 9	140 6 7 6 0 0 - - - - -
120 0 3 . 0 7 . 2 0 1 9	
100 3 1 . 0 7 . 2 0 1 9	130 6 3 0 0 0 0 - - - - - . 0 0
110 0 2 . 0 8 . 2 0 1 9	140 8 1 9 0 0 - - - - -
120 0 5 . 0 8 . 2 0 1 9	
100 3 1 . 0 8 . 2 0 1 9	130 6 1 0 0 0 0 - - - - - . 0 0
110 0 2 . 0 9 . 2 0 1 9	140 7 0 2 0 0 - - - - -
120 0 3 . 0 9 . 2 0 1 9	

Удержанный НДФЛ за 9 месяцев

Отразите всю сумму налога, которую удержали с доходов работника с начала года. Значение строки 070 не уменьшайте на сумму, которую вернули работнику.

Удержанный НДФЛ за месяц

Не уменьшайте значение по строке 140 на сумму НДФЛ, которую вернули работнику.

Возвращенный НДФЛ

Покажите по строке 090 сумму налога, которую вернули работнику с начала года. Налог вернули за семь месяцев. С зарплаты за август налог перестали удерживать.

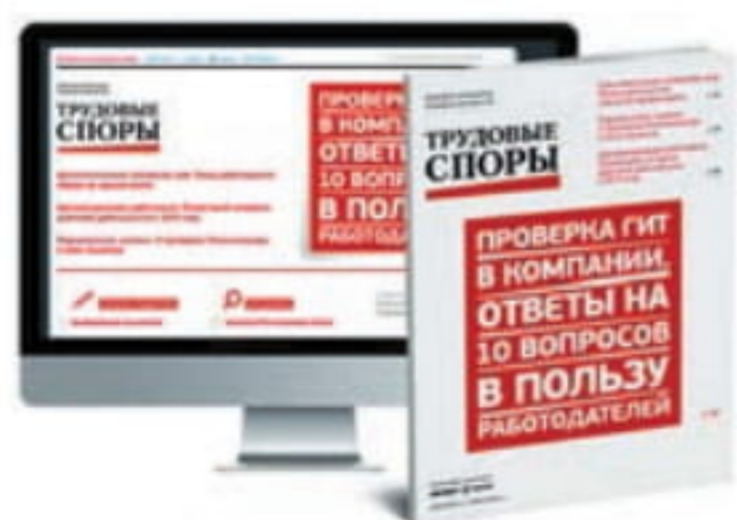
от 17.09.2018 № БС-4-11/18095, от 13.10.2016 № БС-4-11/19483). По строке 070 бухгалтер не отразил налог с сентябрьской зарплаты, так как удержит его только в октябре. Итого удержанный налог составил 445 900 руб. $((4\,000\,000\text{ Р} - 500\,000\text{ Р} - 70\,000\text{ Р}) \times 13\%)$.

Компания вернула работнику НДФЛ с января по июль. Поэтому по строке 090 бухгалтер указал 63 700 руб. $(70\,000\text{ Р} \times 7\text{ мес.} \times 13\%)$. А за август бухгалтер выплатил работнику зарплату уже с учетом вычета.

Как бухгалтер заполнил расчет 6-НДФЛ за 9 месяцев, смотрите на образце 3 → 63 ●

НАИЛЯ СУЛЕЙМАНОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»

ТРУДОВЫЕ СПОРЫ



Быстрая подписка
8 (800) 511-20-91

Электронный журнал e.tspor.ru

Практика
разрешения
**ТРУДОВЫХ
КОНФЛИКТОВ**

РЕКЛАМА

Как отразить необлагаемые суммы в расчете по взносам

Компания вправе не начислять взносы на ряд выплат работникам. Но это не значит, что эти выплаты можно не показывать в расчете по взносам. К примеру, компания не платит взносы с компенсации расходов на проезд в командировку, но эту сумму нужно отразить в расчете. Какие необлагаемые выплаты показывать в расчете по взносам, а какие нет, узнаете из статьи.

Включите в расчет по взносам выплаты, которые связаны с трудовой деятельностью работника. Даже если их освободили от взносов — такие выплаты перечислены в статье 422 Налогового кодекса. Ведь базу по взносам определяют как разность между всеми выплатами и выплатами, с которых не нужно платить взносы (письмо Минфина от 23.10.2017 № 03-15-06/69146).

Отразите необлагаемые выплаты в приложении № 1 к разделу 1 расчета по взносам по строкам 030 «Сумма выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физических лиц», 040 «Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами» подразделов 1.1 и 1.2 (п. 7.6, 8.5 Порядка заполнения расчета по взносам, утв. приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551). Также укажите выплаты по строкам 020 «Сумма выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физических лиц», 030 «Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами» приложения № 2 к разделу 1 (п. 11.4, 11.5 Порядка, утв. приказом № ММВ-7-11/551). Кроме того, отразите выплаты по строке 210 «Сумма выплат и иных вознаграждений» подраздела 3.2.1 раздела 3.

Все выплаты, которые освободили от взносов, можно разделить на семь групп. Рассмотрим подробнее каждую группу.

Государственные пособия. Все государственные пособия не облагаются взносами. Это, к примеру, пособия по беременности и родам. Больничные тоже относят к государственным пособиям. В том числе первые три дня больничного, которые оплачивает работодатель.

Компенсационные выплаты. Почти все компенсационные выплаты не облагаются взносами. Так, к примеру, не облагают взносами компенсации командировочных расходов (подп. 2 п. 1 ст. 422 НК).

30

октября —

не позднее

этого числа

сдайте рас-

чет по взносам

за 9 месяцев

Безопаснее начислять взносы на компенсацию за просроченную зарплату

Чтобы без проблем не платить взносы на компенсации, собирайте подтверждающие документы. Например, не платите взносы, если можете подтвердить расходы сотрудников с разъездной работой.

Начисляйте взносы на компенсацию за неиспользованный отпуск и компенсацию за вредные условия труда (подп. 2 п. 1 ст. 422 НК).

Материальная помощь. Не облагают взносами материальную помощь в неограниченном размере в связи с чрезвычайным обстоятельством, терактом и со смертью члена семьи. Также освободили от взносов материальную помощь при рождении детей в пределах 50 000 руб. на каждого ребенка в течение года после его рождения. Кроме того, освободили от взносов помощь не более 4000 руб. на каждого сотрудника за год независимо от причины выплаты.

Выходные пособия при увольнении. Компания вправе не платить взносы с пособий, которые указала в коллективном договоре. Например, при увольнении по соглашению сторон. Но есть ограничение по сумме пособия — она не должна превышать трехкратный размер среднемесячного заработка или шестикратный — для районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей. Кроме того, компания вправе не платить взносы с пособий при увольнении из-за реорганизации, ликвидации и сокращения штата или численности. Даже в том случае, если не указала об этом в коллективном договоре.

Страхование работников. Организация вправе оплачивать за работников медицинские услуги. Для этого можно заключить договор страхования или договор обслуживания работников в поликлинике. Чтобы не платить взносы с этих расходов, заключите договор минимум на год (подп. 5 п. 1 ст. 422 НК).

Обучение работников. Компания вправе не начислять взносы, если платит за обучение работников в связи с производственной необходимостью. К примеру, компания отправила работников на обучение новой программе для учета (подп. 12 п. 1 ст. 422 НК). Подготовьте подтверждающие документы и в приказе отразите цель обучения. Так у проверяющих не будет сомнений в производственной необходимости расходов.

Иные выплаты. Разные выплаты, которые в компаниях встречаются редко. К примеру, не платите взносы, если помогаете работнику уплатить проценты по кредиту на покупку жилья (подп. 13 п. 1 ст. 422 НК)●



На заметку

Выплаты, которым не место в расчете по взносам

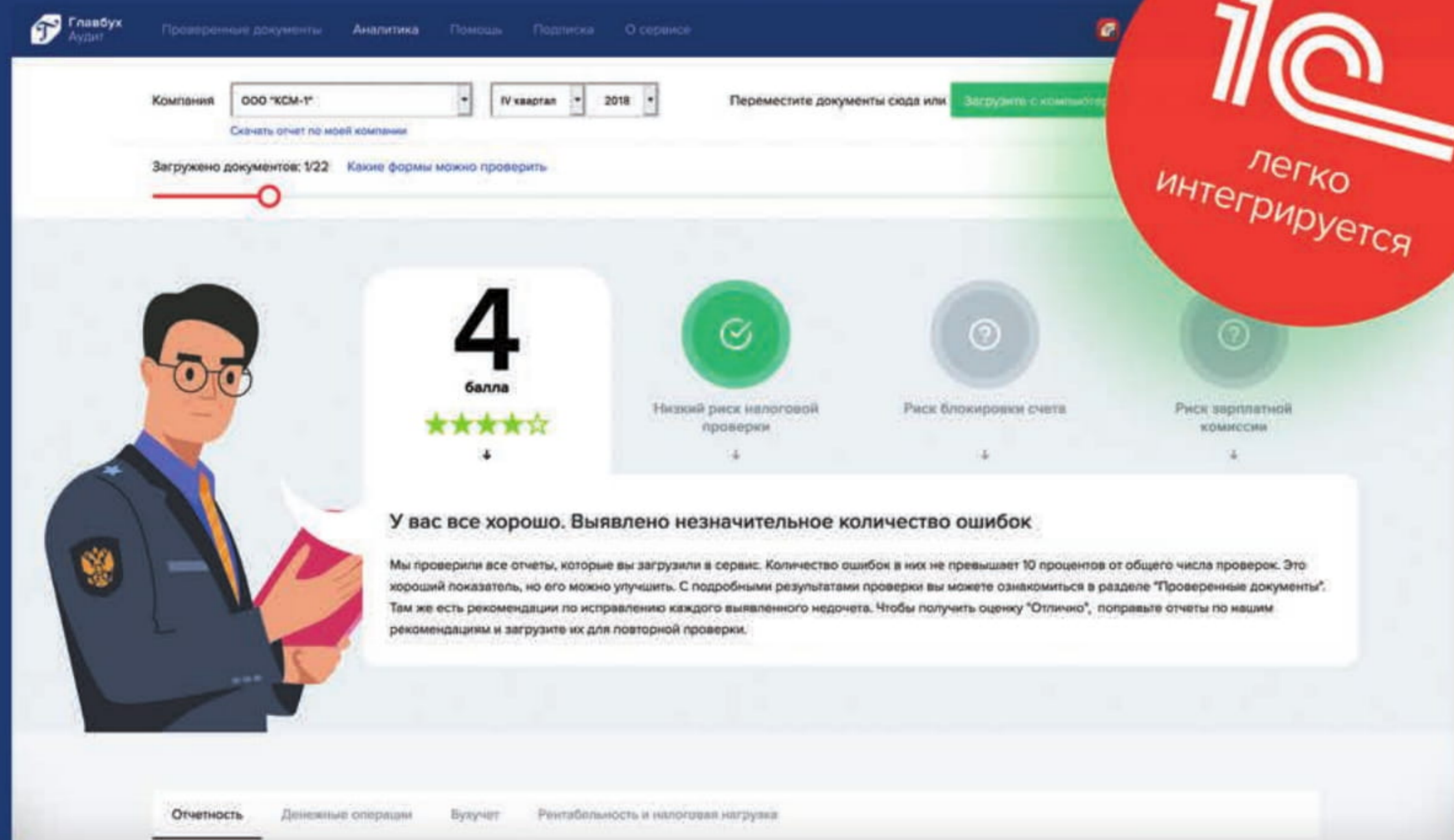
Не включайте в расчет по взносам выплаты, которые не связаны с трудовой деятельностью работника и поэтому не облагаются взносами. Такие выплаты перечислены в пунктах 4—8 ста-

тьи 420 Налогового кодекса. К ним относят, к примеру, выплаты по ГПД, при которых переходит право собственности на имущество, — это договор купли-продажи и дарения.

Посмотрите на свою бухгалтерию глазами налоговиков

Проведите аудит вашей компании

- ✓ Оцените налоговые риски
- ✓ Выявите ошибки в отчетности
- ✓ Проверьте проводки в 1С



Главбух Аудит | Проверенные документы | Аналитика | Помощь | Подписка | О сервисе

Компания: ООО "КСМ-1" | IV квартал | 2018

Переместите документы сюда или [Загрузите с компьютера](#)

Загружено документов: 1/22 | [Какие формы можно проверить](#)

4 балла ★★★★★

Низкий риск налоговой проверки | Риск блокировки счета | Риск зарплатной комиссии

У вас все хорошо. Выявлено незначительное количество ошибок

Мы проверили все отчеты, которые вы загрузили в сервис. Количество ошибок в них не превышает 10 процентов от общего числа проверок. Это хороший показатель, но его можно улучшить. С подробными результатами проверки вы можете ознакомиться в разделе "Проверенные документы". Там же есть рекомендации по исправлению каждого выявленного недочета. Чтобы получить оценку "Отлично", поправьте отчеты по нашим рекомендациям и загрузите их для повторной проверки.

Отчетность | Денежные операции | Вуучет | Рентабельность и налоговая нагрузка

1С
легко интегрируется

Попробуйте бесплатно → a.glavbukh.ru

Отчетность

Восемь консультаций

Кого включить в СЗВ-М за сентябрь — рекомендации специалиста ПФР

1 Генеральный директор является единственным участником ООО. Трудового договора с директором нет. Других работников в компании нет. Сдавать на директора СЗВ-М?

Да, сдавать (письма ПФР от 29.03.2018 № ЛЧ-08-24/5721, Минтруда от 16.03.2018 № 17-4/10/В-1846).

Директор — единственный участник ООО является застрахованным лицом, даже если с ним не заключали трудовой договор (п. 2.2 ст. 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ, абз. 2 п. 1 ст. 7 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ). Трудовые отношения с директором возникают на основании решения единственного участника об избрании себя на должность (ст. 16 ТК, ст. 39, 40 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ, определение ВАС от 05.06.2009 № ВАС-6362/09).

2 У ООО несколько учредителей. Один из них трудится в компании по трудовому договору. С остальными договоров нет. Отражать ли сведения об этих учредителях в СЗВ-М?

Нет, не нужно. Компания по отношению к учредителям, с которыми не заключала трудовые и гражданско-правовые договоры на работы или услуги, не является страхователем (ст. 1, п. 2.2 ст. 11 Закона № 27-ФЗ, абз. 2 п. 1 ст. 7 Закона № 167-ФЗ).

Исключение — учредители, которые входят в совет директоров. Между ООО и членами совета директоров возникают гражданско-правовые отношения. Значит, их надо показывать в СЗВ-М (письмо Минфина от 13.02.2017 № 03-15-06/7788, определения Конституционного суда от 06.06.2016 № 1169-О и № 1170-О).

3 Сотрудница находится в декретном отпуске. Включать ее в СЗВ-М?

Да, включать, так как трудовой договор с ней продолжает действовать (ч. 1 ст. 261 ТК, п. 2.2 ст. 11 Закона № 27-ФЗ).

4 20 сентября заключили договор с переводчиком технической литературы. 30 октября подпишем акт за услуги и вышлатим вознаграждение. Отражать ли сведения о переводчике в СЗВ-М за сентябрь?

Да, сведения о переводчике надо подать и за сентябрь, и за октябрь. В СЗВ-М включают всех, с кем в отчетном периоде были действующие трудовые или гражданско-правовые договоры на работы, услуги (п. 2.2 ст. 11 Закона № 27-ФЗ, п. 4 формы СЗВ-М, утв. постановлением Правления ПФР от 01.02.2016 № 83п).

ОЛЬГА ПРЫГОВА — заместитель управляющего отделением ПФР по г. Москве и Московской области. Работает в фонде с 2000 года.



5 У предпринимателя нет работников. Гражданско-правовые договоры на работы и услуги с физлицами он не заключал. Нужно ли предпринимателю сдавать за себя СЗВ-М?

Нет, предприниматели без работников не сдают за себя СЗВ-М. Этот отчет сдают страхователи на застрахованных лиц. Раз у предпринимателя нет работников и подрядчиков-физлиц, то и в СЗВ-М включать некого (ст. 1, п. 2.2 ст. 11 Закона № 27-ФЗ, ст. 7 Закона № 167-ФЗ).

6 Сотрудник весь сентябрь был в отпуске за свой счет. Значит, не получит зарплату за этот месяц. Включать такого сотрудника в СЗВ-М?

Да, включать, ведь трудовой договор с сотрудником продолжает действовать. Не важно, что в сентябре не было выплат в пользу этого сотрудника.

7 Компания арендует квартиру у гражданина, не являющегося работником. Включать ли арендодателя в СЗВ-М?

Нет, не нужно. Компания не заключала с ним ни трудовой, ни гражданско-правовой договор на работы и услуги (п. 2.2 ст. 11 Закона № 27-ФЗ).

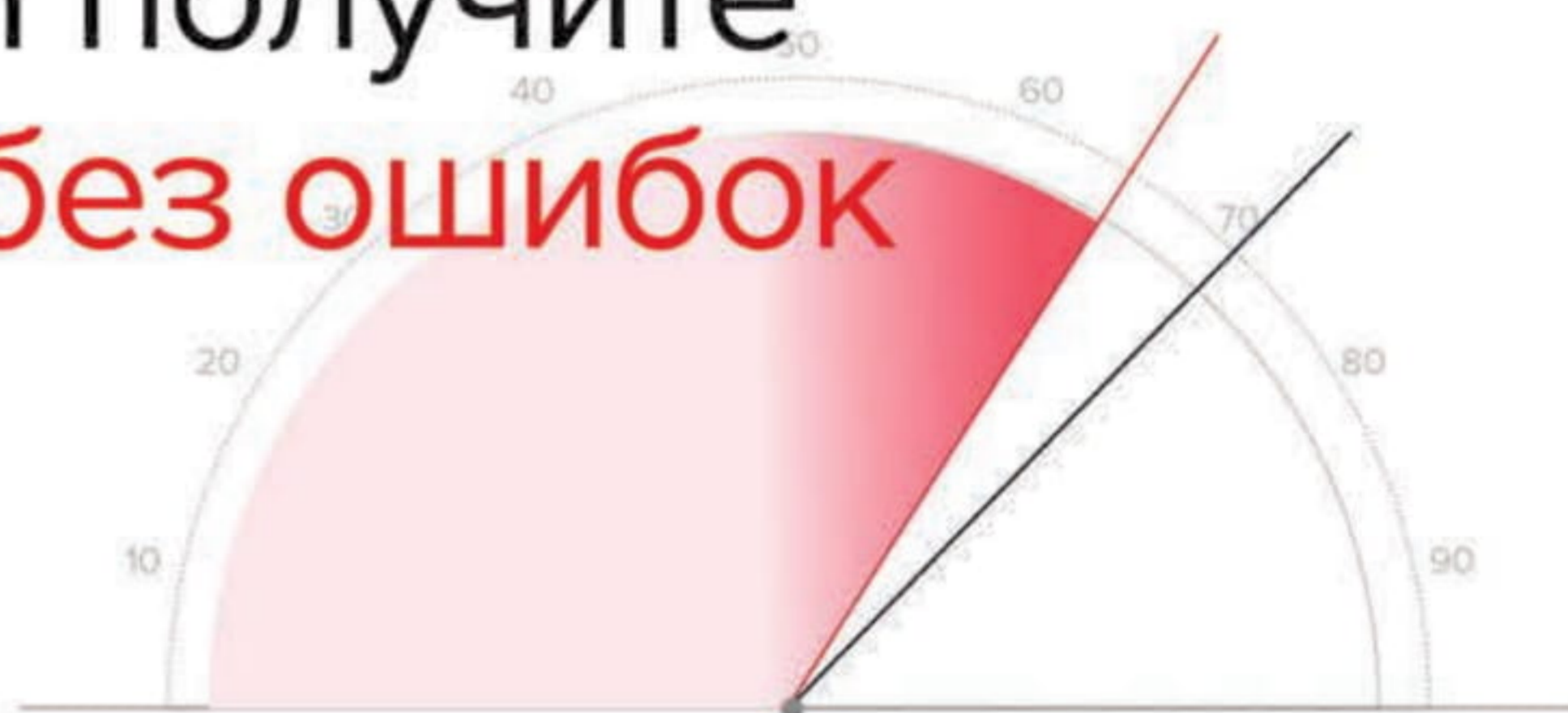
8 Компания сдала СЗВ-М за август 13 сентября. 16 сентября бухгалтер обнаружил, что забыл включить в отчет одного работника. Бухгалтер сдал на него дополняющую форму. ПФР оштрафует?

Да, за забытого сотрудника ПФР выпишет штраф в размере 500 руб. (ч. 3 ст. 17 Закона № 27-ФЗ). Для фонда не имеет значения, что компания сама обнаружила ошибку и исправила ее, подав дополняющую форму. Кроме того, не сыграет роли и то, что сведения исправили в короткий срок (письмо ПФР от 28.03.2018 № 19-19/5602).

Комментарий редакции: есть хорошие шансы отменить такой штраф в суде. Судьи считают, что тех, кто сам нашел и исправил ошибку, штрафовать нельзя (определения Верховного суда от 02.07.2018 № 303-КГ18-99, от 08.02.2019 № 301-КГ18-24864, от 05.09.2018 № 303-КГ18-5702). Но ситуация может измениться в худшую сторону. Минтруд подготовил проект, который вносит изменения в пункт 39 Инструкции по заполнению индивидуальных сведений (утв. приказом Минтруда от 21.12.2016 № 766н). В ней появится оговорка, что фонд вправе оштрафовать компанию за забытых сотрудников, если она дополнила СЗВ-М после 15-го числа месяца, следующего за отчетным. Тогда оспорить штраф станет проблематично.



Создайте систему контроля и обучения своих сотрудников и получите бухгалтерию без ошибок и штрафов



1

Назначьте тестирование



Оно выявит конкретные пробелы в знаниях каждого сотрудника

2

Подберите программу



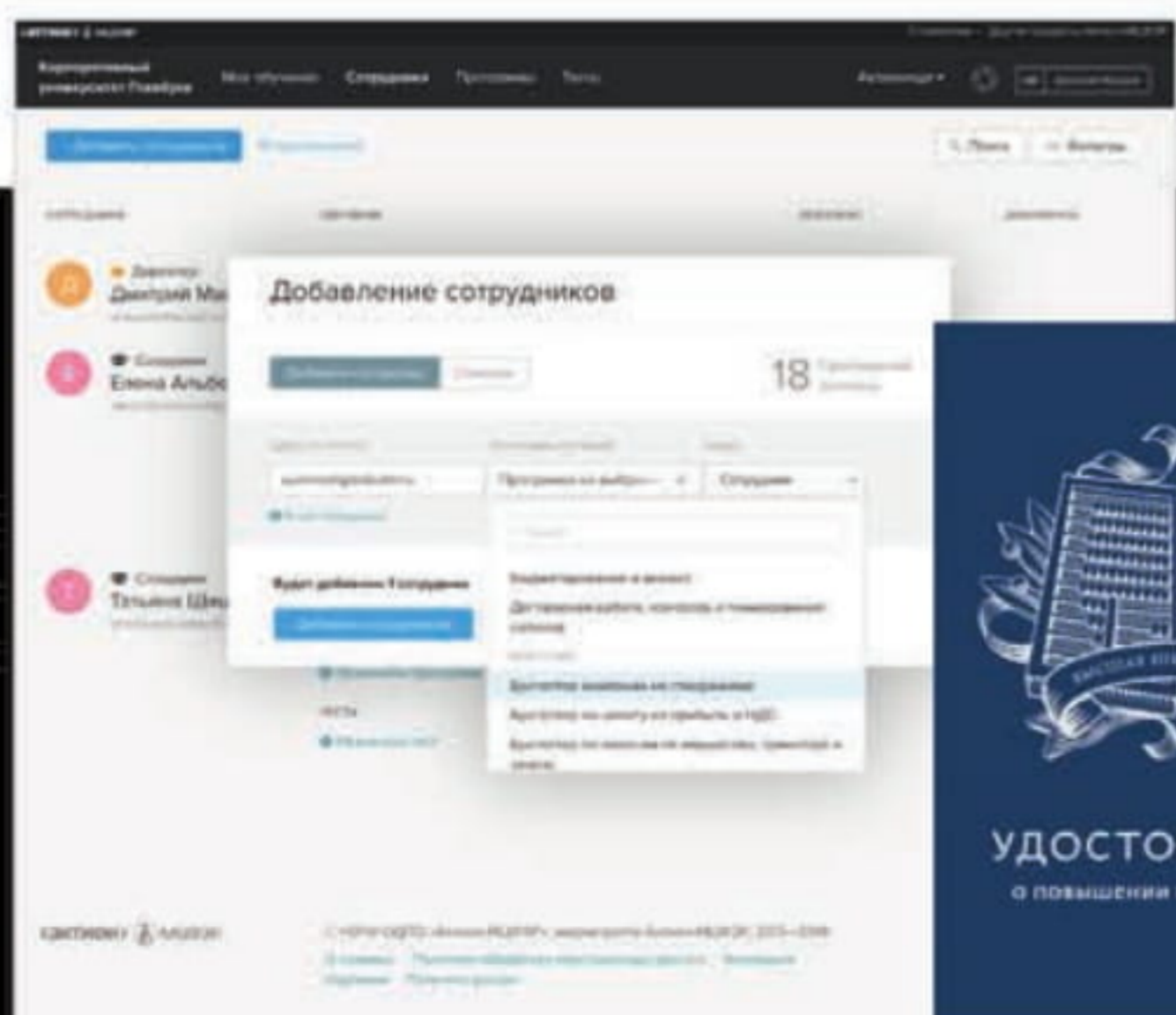
Обучите сотрудника тем разделам учета, в которых есть проблемы, чтобы устранить будущие ошибки в работе

3

Контролируйте обучение



Формируйте в любое время отчет об успеваемости сотрудников, чтобы скорректировать обучение



реклама

Проверить бухгалтерию
в Университете
univer.glavbukh.ru

1000

предпенсионеров

трудинспекторы восстановили

на работе → 76



Кадровая работа

«Даже если компания нарушила
Закон о защите персданных,
Роскомнадзор сразу не оштрафует» → 72

ИЛЬЯ ШАЛЕНКОВ, руководитель группы по оказанию услуг в области защиты информации
и кибербезопасности КПМГ в России и СНГ

Как повлиять на сотрудника,
который зависает в соцсетях → 78

Можно ли принимать на работу
иностранцев без прививки от кори → 80

Реальные истории про штрафы за нелепую утечку персональных сведений

Роскомнадзор по-новому проверяет, как компании хранят персональные данные сотрудников. Приехать с проверкой могут по жалобе или сообщениям в СМИ. В статье — свежие истории, как утекли персданные из организаций, и подсказки, как бухгалтеру не стать крайним, если его назначили ответственным за обработку личной информации сотрудников.

Документы оказались на свалке

В августе в Подмосковье на одной из нелегальных свалок местные жители обнаружили документы Минфина с персональными данными сотрудников ведомства. Пресс-служба министерства, комментируя происшествие, сообщила, что документы на свалку попали по вине подрядчика.

Подобные истории происходят каждый месяц. Организации и учреждения случайно выбрасывают документы с личными данными сотрудников вместе с мусором. Вот сводка только за три последних месяца: 26 июля на свалке в Санкт-Петербурге найдены копии паспортов, медицинских книжек, номера телефонов и бухгалтерская отчетность жителей города (газета «Известия»). 2 июля, г. Курск: в лесополосе найдены ксерокопии паспортов, страховых и медицинских полисов, свидетельств о рождении жителей (Интерфакс). 7 июня, г. Сочи: на проезжей части обнаружены визовые анкеты с подробными персональными данными, номерами мобильных телефонов, фотографиями и ксерокопиями паспортов (канал «Sochi 24.tv»).

Почему документы попали на свалку, обычно выясняет полиция. Результаты расследования МВД отправляет в Роскомнадзор, который решает, как наказать компанию. За неправильное хранение личных

Опасно

За неправильное хранение личных данных, когда они становятся общедоступными, компанию могут оштрафовать.

данных, когда они становятся общедоступными, компанию могут оштрафовать на сумму от 25 000 до 50 000 руб. Штраф для должностных лиц — от 4000 до 10 000 руб. (п. 6 ст. 13.11 КоАП).

Роскомнадзор может и без предписания полиции проверить, почему компания нарушила порядок обработки персданных. С 2019 года основанием для проведения внеплановых проверок могут стать жалобы граждан и иная информация о нарушениях, например сообщения в СМИ (подп. «б» п. 54 Правил организации и осуществления государственного контроля и надзора за обработкой персональных данных, утв. постановлением Правительства от 13.02.2019 № 146). В этом случае решение о проведении внеплановой проверки принимает руководитель после рассмотрения докладной записки.

Как не остаться крайним. Сложно проследить за тем, как отделы избавляются от устаревших и ненужных документов. Чтобы организация не попала в заголовки СМИ, как это случилось у Минфина, и не пришлось искать крайнего, необходимо проследить, как отделы работают с документами, в которых содержится личная информация сотрудников. Разработайте план для проведения внутреннего контроля обработки персданных (п. 4 ч. 1 ст. 18.1 Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ). Создайте комиссию, которая будет анализировать документы, изучать процессы обработки личных данных и давать рекомендации по их защите и уничтожению.

Установите порядок уничтожения персональных данных. Разработайте локальный акт об уничтожении. В нем определите, какие способы уничтожения документов и носителей личной информации использовать. Документы, содержащие персональные данные, можно уничтожить в шредере. Можно заключить договор со специализированной организацией об уничтожении документов. Но учитывая, что в похожих ситуациях документы часто попадали на свалку,



Блицответы

Что рассказали «Главбуху» в Роскомнадзоре о защите персональных данных

1. Какие нарушения самые частые?

Не получают разрешения на обработку персональных данных. Не утверждают перечень лиц, которые имеют доступ к этим данным. Не уничтожают носители личных данных после того, как достигли целей обработки. Направляют в Роскомнадзор неверные сведения.

2. Сколько компаний и индивидуальных предпринимателей Роскомнадзор проверил в 2019 году?

Проверяющие провели 560 плановых ревизий операторов, осуществляющих обработку персональных данных. В итоге выявили 1697 нарушений. Выписали штрафы на сумму 2 254 600 руб.

3. Приходилось ли в 2019 году выезжать в компании с проверкой по жалобам работников?

В Роскомнадзор поступило более 23 000 жалоб граждан на действия операторов, осуществляющих обработку персональных данных. Внеплановые проверки по жалобам в 2019 году не проводились.

Важно

Уничтожением персональных данных должна заниматься комиссия, которую приказом назначает руководитель.

безопаснее не пользоваться услугами подрядчиков. Переложить на них ответственность за распространение персональных данных ваших сотрудников или клиентов не получится.

Уничтожением должна заниматься комиссия, которую приказом назначает руководитель. В ее состав включите председателя и не менее двух сотрудников. Одним из членов комиссии назначьте сотрудника отдела, в котором хранились и использовались документы с персданными. Комиссия должна составить перечень документов для уничтожения с учетом сроков их хранения. Уничтожение документов зарегистрируйте в специальном журнале или оформите об этом акт. Роскомнадзор разрешает организациям самим разработать типовые формы акта и журнала (информация Роскомнадзора от 25.09.2015).

Определенных правил, как организации уничтожать персональные данные сотрудников, пока нет. Но чиновники планируют это исправить. Минкомсвязи разработало поправки в Закон о персональных данных (ID проекта: 01/05/08-19/00093621). Правила по уничтожению документов будет утверждать Роскомнадзор.

Информация всплыла в интернете

Персональные данные сотрудников в организации хранятся не только на бумаге, но и в базах данных компьютера. Их утечка может произойти по вине сотрудников организации и в результате хакерских атак. В последнее время взломы информационных баз компаний происходят все чаще. Самая громкая история этого года — когда личные данные почти всех сотрудников РЖД появились в Сети. 27 августа об утечке сообщил специалист по корпоративной защите данных, техдиректор DeviceLock Ашот Оганесян. По его словам, в Сеть попали личные данные 703 000 сотрудников, их Ф. И. О., даты рождения, адреса, номера СНИЛС, фотографии, должности, телефоны.

Ответственность за утечку цифровых персданных законом не установлена. Но наказать могут за нарушения требований к безопасности, из-за которых она произошла (ч. 6 ст. 13.11 КоАП). Пока штрафов за такие нарушения не много, рассказал журналу специалист по кибербезопасности.

Привлечь компанию к ответственности могут работники или клиенты, чьи данные попали в Сеть. Они вправе потребовать выплатить им компенсацию. Работодатель в этом случае может взыскать эти суммы с сотрудника, который допустил утечку персданных (ст. 241—243 ТК).

Как не остаться крайним. Ответственный за организацию обработки персональных данных назначается приказом руководителя (ч. 1 ст. 22.1 Закона № 152-ФЗ). Как правило, он отвечает за сохранность информации на бумажных носителях и в электронном виде. Часто в небольших компаниях ответственным назначают кадрового работника или того, кто выполняет его функции. Некоторые организации назначают двух ответственных. Один из них контролирует работу с персональными данными на бумажных носителях, например специалист отдела кадров. Другой — работу с персональными данными в электронном виде, например системный администратор или работник отдела безопасности.

Если организация небольшая и персданные хранятся только в компьютере бухгалтера или кадровика, то защищать надо их компьютеры. Например, все бухгалтерские программы, базу данных, а также пакет офисных программ, операционную систему, монитор и принтер.

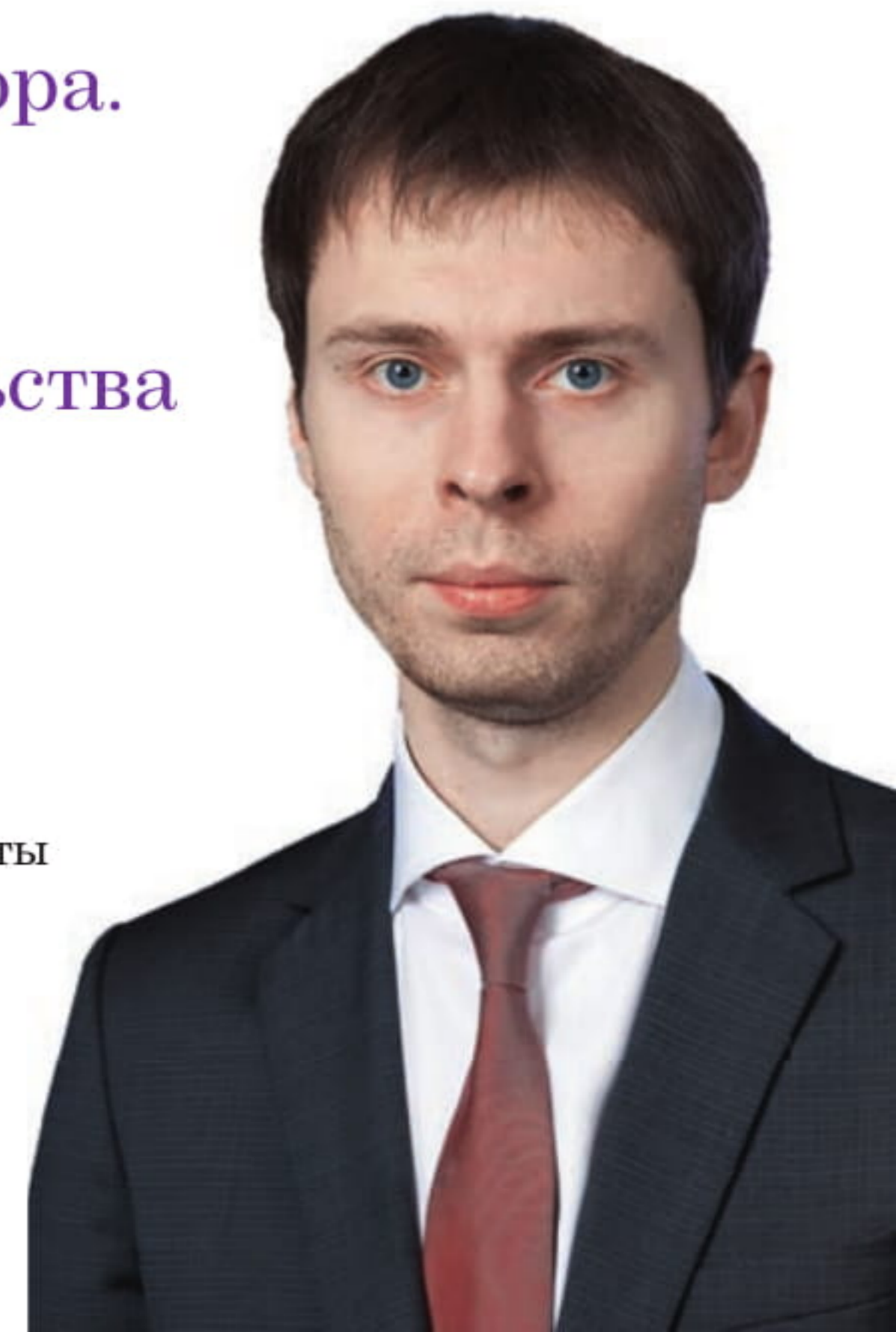
Чтобы обеспечить такую защиту, мало просто установить антивирусную программу. Надо еще принять меры для защиты рабочего места и помещения, где стоят компьютеры. Требования к обработке персданных в информационных системах компании перечислены в постановлении Правительства от 01.11.2012 № 1119 и приказе ФСТЭК от 18.02.2013 № 21.

Надо разработать режим безопасности помещений, где стоят компьютеры с персданными. Назначить лиц, ответственных за такую безопасность. Чтобы обеспечить контроль защищенности, один раз в три года проводить контрольные проверки. На договорной основе к таким проверкам можно привлечь специализированные организации ●

ВЕРА ОРОЕВА, эксперт журнала «Главбух»

Штрафы — не конечная цель Роскомнадзора. Эту позицию ведомство озвучивает на публичных мероприятиях. Даже если в компании есть нарушения законодательства о защите персданных, ей дают время, чтобы их устранить и отчитаться. Обычно это 3—4 месяца.

ИЛЬЯ ШАЛЕНКОВ, руководитель группы по оказанию услуг в области защиты информации и кибербезопасности КИМГ в России и СНГ



Роструд подсчитал, сколько предпенсионеров уже нажаловались на работодателей

Опасно просто так увольнять сотрудника предпенсионного возраста. С прошлого года эта категория работников под особой защитой. За незаконное увольнение предпенсионера есть уголовная ответственность. Трудовые инспекции уже помогли вернуться на работу тысяче уволенных предпенсионеров. Но есть случаи, когда организациям удалось доказать, что увольнение законно.

По данным Роструда на 1 июня 2019 года, в ведомство поступило около 1100 обращений от работников предпенсионного возраста. Жалобы на работодателей от предпенсионеров чиновники принимают теперь и по телефону горячей линии. За пять месяцев поступило около 1900 таких звонков. Спрашивали о порядке сокращения штата и увольнении. По информации Роструда, трудовые инспекции восстановили на работе почти 1000 обратившихся предпенсионеров.

Независимо от того, в какой форме пожалуется работник — напишет письмо или расскажет о проблеме по телефону, трудовая инспекция проверит организацию. Если факты нарушения прав работника подтвердятся, то инспекция выдаст предписание об отмене приказа об увольнении и потребует восстановить работника. При этом работодателя привлекут еще и к административной ответственности. Штраф для организации может составить от 30 000 до 50 000 руб. (ч. 1 ст. 5.27 КоАП).

К ответственности работодателя могут привлечь, даже если сотрудник уволился по собственному желанию, но есть доказательства, что его вынудили уйти из-за «особого статуса» (п. 16 постановления Пленума Верховного суда от 25.12.2019 № 46). В суд уволенный предпенсионер вправе обратиться в течение месяца после того,

Осторожно

Если факты нарушения прав сотрудника подтвердятся, трудовая инспекция потребует восстановить его на работе.

как получит копию приказа об увольнении или трудовую книжку (ч. 1 ст. 392 ТК). Если суд признает, что работодатель вынудил предпенсионера подать заявление об увольнении, работника восстановят. Работодателю в этом случае будет грозить уголовная ответственность (ст. 144.1 УК).

Несмотря на статистику Роструда о возвращении пожилых сотрудников на работу, в 2019 году были случаи, когда работодателям удавалось через суд доказать законность увольнения предпенсионера. Во всех случаях сотрудники настаивали на том, что уволили их из-за дискриминации по возрасту.

Одно из законных оснований для увольнения сотрудника предпенсионного возраста — это увольнение в связи с сокращением штата. Особых преимуществ перед молодыми сотрудниками у предпенсионера в этом случае нет (разъяснения на сайте онлайн-инспекция.рф от 04.02.2019).

Судьи принимают решения в пользу компании, если была соблюдена законная процедура увольнения. То есть за два месяца до события работника под подпись предупредили о его сокращении (ч. 2 ст. 180 ТК), предложили вакантную должность или работу, соответствующую его квалификации (апелляционное определение Красноярского краевого суда от 24.06.2019 по делу № 33-8244/2019, апелляционное определение Самарского областного суда от 09.07.2019 по делу № 33-8251/2019).

Допустим, предпенсионер работает как внешний совместитель, а на его место планируют принять работника, для которого эта работа будет основной. Такого работника можно уволить, не учитывая его возраст. Закон этого не запрещает (Обзор актуальных вопросов на сайте онлайн-инспекция.рф от 08.05.2019). Предпенсионер на декретном месте по временному договору тоже может быть уволен, когда основная работница выйдет из отпуска по беременности и родам (апелляционное определение Челябинского областного суда от 08.04.2019 по делу № 11-4348/2019).

Освободить пожилого сотрудника от должности можно по его личной инициативе или по соглашению сторон. В последнем случае, если сотрудник обратится в суд, чтобы восстановиться на работе, ему придется доказать, что его вынудили подписать соглашение о расторжении трудового договора. Если таких доказательств не будет, суд поддержит работодателя (апелляционное определение Саратовского областного суда от 06.06.2019 по делу № 33-4658/2019) ●

Важно

Судьи принимают решения в пользу компании, если соблюсти процедуру увольнения предпенсионера.

ВЕРА ОРОЕВА, эксперт журнала «Главбух»

Кадровая работа

Конфликт в компании

Какие документы составить, чтобы сотрудники не висели часами в фейсбуке и инстаграме

Причина конфликта: сотрудник использовал интернет на рабочем компьютере для личных целей. Руководитель объявил выговор работнику. Сотрудник обратился в суд.

Кто прав: работодатель.

Как избежать таких споров: пропишите, как использовать рабочий интернет в личных целях, в правилах распорядка. Если это не поможет, заблокируйте нежелательные сайты, чтобы работники не могли на них заходить.

Из-за чего возник конфликт

Компания запрещает использовать служебные телефоны, интернет, компьютеры, принтеры и другую технику в личных целях. Руководитель закрепил такие требования в правилах трудового распорядка. Работники знали об этом, но все равно нарушали правила. Начальник отдела заметил, что его подчиненные открывают на рабочих компьютерах новостные сайты и страницы в социальных сетях.

Компания вправе объявить выговор, если работник нарушает правила трудового распорядка. Например, в рабочее время сидит в соцсетях. Но нельзя сразу уволить работника, у которого ранее не было дисциплинарных взысканий.

ИВАН ШКЛОВЕЦ, заместитель руководителя Роструда



Начальник написал служебную записку директору. Директор инициировал служебное расследование в отношении семи подчиненных. В результате одну из подчиненных уличили в том, что она неоднократно использовала интернет на работе в личных целях.

Руководитель запросил у оператора распечатку сайтов с датами и временем посещения. В акте служебного расследования перечислили сайты, которые работница посещала. У нее запросили объяснения. Сотрудница не созналась в том, что интернет использует не только для работы. Руководитель объявил сотруднице выговор. Работница обратилась в суд.

Проще

Попросите сотрудника заблокировать нежелательные сайты. Тогда работники не смогут заходить на такие сайты с рабочих компьютеров.

Что решили судьи

Суд поддержал компанию (апелляционное определение Верховного суда Республики Коми от 17.06.2019 по делу № 33-3692/2019). Работодатель прописал правила трудовой дисциплины, и сотрудница знала о том, что использовать интернет в личных целях нельзя. По распечатке посещений сайтов видно, что работница использовала интернет в рабочее время, а, к примеру, не в обеденный перерыв.

Компания соблюла порядок и уложились в сроки — объявила выговор в течение месяца. Руководитель не стал увольнять сотрудницу. То есть компания соотнесла тяжесть проступка с мерой наказания.

Как избежать спора

Пропишите четкие правила трудового распорядка. Ознакомьте работников с ними под подпись. Когда работник нарушает правила, не спешите его увольнять. Сначала попросите письменные объяснения. Затем составьте приказ о дисциплинарном взыскании. У компании есть на это месяц с того дня, когда обнаружили, что работник нарушил правила. Ознакомьте работника с приказом под подпись.

Работодатель вправе по своей инициативе уволить сотрудника, если у него есть дисциплинарное взыскание и он неоднократно не исполняет свои обязанности без уважительных причин (п. 5 ст. 81 ТК).

Компания вправе заблокировать нежелательные сайты. К примеру, можно заблокировать социальные сети (instagram.com, youtube.com и т. п.). Тогда сотрудники не смогут зайти с рабочих компьютеров на заблокированные сайты без специальных сервисов ●

Кадровая работа

Самый интересный вопрос

Какой будет штраф, если не привить от кори иностранного работника

От

Кому

Тема

Услышали от коллег, что нельзя принимать на работу иностранца, если он не сделал прививку от кори. Якобы, если это правило проигнорировать, проверяющие оштрафуют компанию. Так ли это?

Ответ

Работодателей обязали до 31 декабря 2019 года провести вакцинацию всех иностранных сотрудников от кори (постановление Главного государственного санитарного врача от 06.03.2019 № 2). Исключение — иностранцы, которые уже болели корью, делали прививки и могут подтвердить это документами. Если компания откажется проводить противоэпидемические мероприятия, то ее оштрафуют на сумму до 20 000 руб., а могут и приостановить деятельность на срок до 90 суток (ст. 6.3 КоАП).

Принимать в компанию иностранного сотрудника без прививки или нет, зависит от должности. Существует перечень работ с высоким риском инфекционных заболеваний. Например, в школах и больницах. На такие работы вы не вправе брать иностранца без прививки от кори (п. 2 ст. 5 Федерального закона от 17.09.1998 № 157-ФЗ). На остальные работы можно принимать и без прививки, сделать ее позже. Правда, если сотрудник письменно откажется от вакцинации, заставить его вы не вправе (п. 1 ст. 5 Закона № 157-ФЗ).



Получите личную консультацию

Адрес:

Читатели спрашивают: нужно ли получать разрешение на работу иностранцу со статусом постоянно проживающего в России? Ответ: нет. Таких иностранцев принимают на работу без специальных разрешений. То есть в том же порядке, который установлен и для российских граждан. Я могу за 24 часа ответить и на более сложные кадровые вопросы. Задайте вопрос через сервис «Ответ за 24 часа».

НАТАЛЬЯ КОЛОСОВА, эксперт «Главбуха»



5

способов

поддержать активность мозга
в отчетный период →100



Вокруг бухгалтерии

«Безопаснее, чтобы в обязанностях
бухгалтера были перечислены только
функции, связанные с учетом» →82

ДМИТРИЙ ШУБИН, адвокат фирмы «Юстина»

Чему подучиться, если мечтаете
о повышении зарплаты: личный опыт
коллеги →102

Почему в Барселоне бухгалтеры
не любят консультироваться →112

Вокруг бухгалтерии

Ответственность бухгалтера

Как вам подстраховаться, чтобы не платить долги за компанию, — выводы из реальных историй

Проще

В электронной версии статьи сервис оценит риски того, что на вас переложат долги компании.

→ e.glavbukh.ru

Главный бухгалтер теперь рискует тем, что ему придется платить по всем долгам компании. Читайте пять историй, в которых на главбуха хотели переложить миллионную и даже миллиардную задолженность. Узнайте, в чью пользу судьи решили дело и как вам подстраховаться и не платить долги из своего кармана.

В известном деле Ахмадеевой на нее сейчас пытаются переложить долги компании — 21 млн руб. Это не единичный случай. → 89 Мы изучили судебную практику и выбрали пять показательных историй, в которых деньги потребовали с бухгалтера. Хотя раньше задолженность взыскивали в основном с директора и учредителей.

Споров станет еще больше. Закон сейчас прямо называет главбуха в числе контролирующих лиц, которых могут обвинить в банкротстве компании. → 83 На них могут переложить не только налоговые, но и все долги организации. Необязательно, чтобы главбух вел учет на момент банкротства. Контролирующих лиц выявляют за трехлетний период до признаков банкротства. Это называется субсидиарной ответственностью.

Как главбуху подстраховаться от личных рисков

Зона риска

Инспекторы придираются к расходам и вычетам из-за сомнительных контрагентов

Директор требует платить меньше налогов

Нет денег, чтобы рассчитаться со всеми

Компания приостановила деятельность

Руководство совершает невыгодные сделки или выводит активы

Совет

Исключите из документов опасные для вас формулировки. Какие именно и что еще сделать. → 83

По возможности не соглашайтесь. Стоит ли письменно предупреждать директора о рисках. → 84, 86

Сохраняйте копии документов. Какие бумаги особенно пригодятся. → 86

Продолжайте сдавать отчетность. Как подстраховаться, если переходите в другую компанию. → 84

Получайте визу директора. Подробности. → 88

История первая. Главбуха подвели сомнительные контрагенты

Налоговики нашли у строительной компании сомнительные сделки с зависимыми субподрядчиками. Инспекторы отказали в вычетах НДС и расходах, доначислили налоги, пени и штраф. В итоге компания обанкротилась. Директора и главбуха привлекли к субсидиарной ответственности. В судебном решении не обозначили конкретную сумму долгов, которую они должны уплатить за компанию. Но известно, что налоговая задолженность составляет 115 млн руб.

Судьи не приняли довод, что бухгалтер не могла влиять на деятельность компании. Именно она отражала в отчетности недостоверные данные по сделкам с контрагентами (постановление Арбитражного суда Московского округа от 09.08.2019 № Ф05-17235/2017). Из-за этого у компании появилась дополнительная финансовая нагрузка — пени и штрафы. Искажение отчетности — это основание, чтобы переложить долги компании на контролирующих лиц (п. 2 ст. 61.11 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ). Ситуацию усугубило то, что бухгалтер была в составе учредителей. Ей принадлежало 12,5 процента уставного капитала компании.

Как подстраховаться бухгалтеру. Не стоит фиксировать в документах, что бухгалтерия проверяет контрагентов. Такая обязанность главбуха будет аргументом в пользу того, что он должен отвечать за сделки с контрагентами.

Как быть, если директор или менеджеры приносят документы по сомнительным сделкам? Закон позволяет главбуху попросить письменное распоряжение руководителя, если есть разногласия по учету документов или операций (п. 8 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Но понятно, что директор не станет выдавать вам такое распоряжение.



115

млн руб.
налоговых
долгов стали
причиной
потребовать
деньги
с главбуха



На заметку

Кто такие контролирующие лица и чем они рискуют

Контролирующее лицо — организация или человек, которые в трехлетний период до признаков банкротства компании могли определять ее действия (п. 2 ст. 61.10 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ). На контролирующих лиц в процессе банкротства перекладывают долги компании. Банкротство возможно, как правило, если

долги компании составляют 300 000 руб. или более. Для бухгалтера высок риск, что на него переложат долги компании, в двух ситуациях. Первая — отсутствуют бухгалтерские документы или в них искаженные данные. Вторая — налоговая задолженность компании составляет более 50 процентов от общей суммы долгов

перед кредиторами третьей очереди. К ответственности могут привлечь и бухгалтера, которого не признали контролирующим лицом, если он по указанию директора скрыл документацию или искажил ее данные (п. 24 постановления Пленума Верховного суда от 21.12.2017 № 53).

Допустим, главбух сообщил директору в служебной записке, что рискованно отражать сделки при расчете налогов. Директора это не убедило и он устно распорядился учесть сделки в отчетности. Обезопасит ли бухгалтера такая служебная записка в судебном споре? Возможно, это, наоборот, будет доказательством против бухгалтера. Получается, что он знал о незаконных операциях, но отразил их в отчетности. Такое же мнение высказывают юристы. →^{85,87} Поэтому лучше устно сообщить директору о рисках.

По возможности не соглашайтесь на просьбу директора стать учредителем или руководителем новой компании. Это значительно увеличит риски того, что придется платить долги за организацию.



4,2

млрд руб.

главбух должна
выплатить вме-
сте с директором

История вторая. Из-за несданной отчетности на бухгалтера повесили миллиарды

Компания прекратила деятельность и с 2015 года не сдавала отчетность. В 2017 году компанию признали банкротом. Конкурсный управляющий запросил у директора бухгалтерскую и иную документацию, но документы не получил. Из-за этого не смог взыскать задолженность с должников компании и оспорить сомнительные сделки.

Долги компании могут переложить на контролирующих лиц, если нет документов бухучета или отчетности (подп. 2 п. 2 ст. 61.11 Закона № 127-ФЗ). Передать документацию обязан директор (п. 2 ст. 126 Закона № 127-ФЗ). Но конкурсный управляющий заявил, что главбух должен отвечать наряду с руководителем. В результате директора и главбуха обязали уплатить солидарно 4,2 млрд руб. Непредоставление отчетности — прямой умысел контролирующих лиц скрыть финансовую информацию, чтобы сделки компании не признали недействительными и не выявили фактов вывода имущества (постановление Арбитражного суда Московского округа от 01.08.2019 № Ф05-5515/2018). Директор и главбух не доказали, что не влияли на деятельность компании. Они не назвали реальных контролирующих лиц.

Как подстраховаться бухгалтеру. Сдавайте отчетность, в том числе нулевую, даже если компания прекратила деятельность. Если увольняетесь, то передайте бухгалтерские документы по акту, например, директору или новому бухгалтеру. В этом случае вы не будете отвечать за то, что конкурсный управляющий не получил документы в процессе банкротства (постановление Арбитражного суда Московского округа от 06.08.2019 № Ф05-2014/2016).

Почему профессия главбуха стала рискованной и как подстраховаться от ответственности

Как снизить риски того, что на главбуха переложат долги компании, подсказал Владислав Брызгалин, управляющий партнер, директор группы компаний «Налоговый щит».

ГЛАВБУХ: Владислав Викторович, как вы оцениваете риски того, что с главбуха при банкротстве потребуют долги компании?

ВЛАДИСЛАВ БРЫЗГАЛИН: Эти риски выросли. Из-за близости к руководству и значимости налоговой функции главбуха его могут воспринимать в качестве возможного соучастника в банкротстве компании. Поэтому бухгалтера могут обязать отвечать собственным имуществом по долгам компании. Тем более что в Законе о банкротстве главбуха прямо назвали в числе тех, кто может быть контролирующим лицом.

Как главбуху подстраховаться от ответственности?

Советую исключить из документов управленческие полномочия, не связанные с учетом. То есть не фиксировать их в должностных инструкциях, трудовом договоре, регламентах и других внутренних документах компании. Например, это обязанность подписывать договоры, проверять контрагентов, распоряжаться средствами на банковских счетах. Безопаснее не совмещать должность бухгалтера и замруководителя компании, не замещать директора, когда он в отпуске. Тогда в случае спора вы сможете доказать, что вели только учетные функции исключительно на основании документов, полученных от руководства и менеджеров. Ваши действия не могли привести к банкротству компании.

Как быть, если руководство требует оптимизировать налоги?

Главбуха могут признать контролирующим лицом, когда он участвовал в налоговых схемах. К примеру, оформлял первичку от имени однодневок. Нужно исключить хранение черновики о таких сделках. Иначе они подтвердят активное участие бухгалтера в налоговых схемах. Если вы хотите предупредить директора, что сделку рискованно отражать в отчетности, лучше сделать это устно.

Лучше устно, а не письменно предупреждать директора, что вы считаете операции сомнительными.

ВЛАДИСЛАВ БРЫЗГАЛИН, управляющий партнер, директор группы компаний «Налоговый щит»





35

млн руб.

долгов дирек-
тор решил
повесить
на главбуха

История третья. Директор хотел оставить главбуха крайним

Налоговики обнаружили, что компания на упрощенке занижала доходы и применяла этот спецрежим незаконно. Инспекторы доначислили налоги на общей системе. Из-за этого компания обанкротилась.

Конкурсный управляющий обратился в суд, чтобы взыскать с директора долг по налогам в размере 35 млн руб. Директор попытался переложить вину на главбуха. Она сдавала отчетность и должна была обеспечить достоверность данных учета. Компания обанкротилась из-за бухгалтерской ошибки. Аргументы руководителя не сработали. Судьи решили, что платить долги компании должен директор (постановление Арбитражного суда Уральского округа от 03.07.2019 № Ф09-3826/19).

Бухгалтеру удалось избежать ответственности, так как судьи в этом споре применяли прежние нормы закона. А именно к субсидиарной ответственности из-за искажения отчетности привлекают руководителя, поскольку он организует ведение учета (ч. 1 ст. 7 Закона № 402-ФЗ). Но по новым нормам закона в этом случае переложить долги компании могут и на бухгалтера (п. 4 ст. 61.11 Закона № 127-ФЗ).

Как подстраховаться бухгалтеру. Руководитель часто требует от бухгалтера платить меньше налогов. Но когда директора привлекают к ответственности, он стремится переложить ее на главбуха. Обычно ссылается на то, что не знает налоговое законодательство и не заполняет отчетность. Дважды подумайте, прежде чем применять рискованные налоговые схемы. Как минимум не обсуждайте оптимизацию налогов письменно, например в электронной почте. Налоговики могут обнаружить переписку на проверке.



0,6

млрд руб.

хотели взыскать
с бухгалтера
банка

История четвертая. Бухгалтера обвинили в выплате крупных премий

Конкурсный управляющий потребовал взыскать долги банка на сумму 606 млн руб. с контролирующих лиц. В их число он включил главбуха. Причиной стали кредиты, которые не вернули заемщики.

Управляющий заявил: главбух знала, кому банк выдает кредиты. Она могла сделать вывод, что заемщики заведомо не вернут деньги. Нужно было сообщить об этом председателю правления. При этом управляющий не доказал, что бухгалтер могла определять условия сделок или давала указания заключить договор.

Как быть, если руководство занижает налоги

Стоит ли вести переписку с директором о налогах и как взыскивают деньги, рассказал Дмитрий Шубин, адвокат фирмы «Юстина».

ГЛАВБУХ: Дмитрий Александрович, как действовать бухгалтеру, который видит, что руководство проводит сомнительные сделки?

ДМИТРИЙ ШУБИН: Вряд ли директор выдаст бухгалтеру распоряжение письменно провести операцию, как этого требует Закон о бухучете. Более вероятна другая ситуация. Бухгалтер письменно сообщает руководству, что операция подозрительная. Письменного ответа не получит и все же проведет операцию в учете. Тогда эта переписка может быть доказательством против самого бухгалтера — он был в курсе нарушения, но не выполнил требования закона.

Как тогда подстраховаться от ответственности?

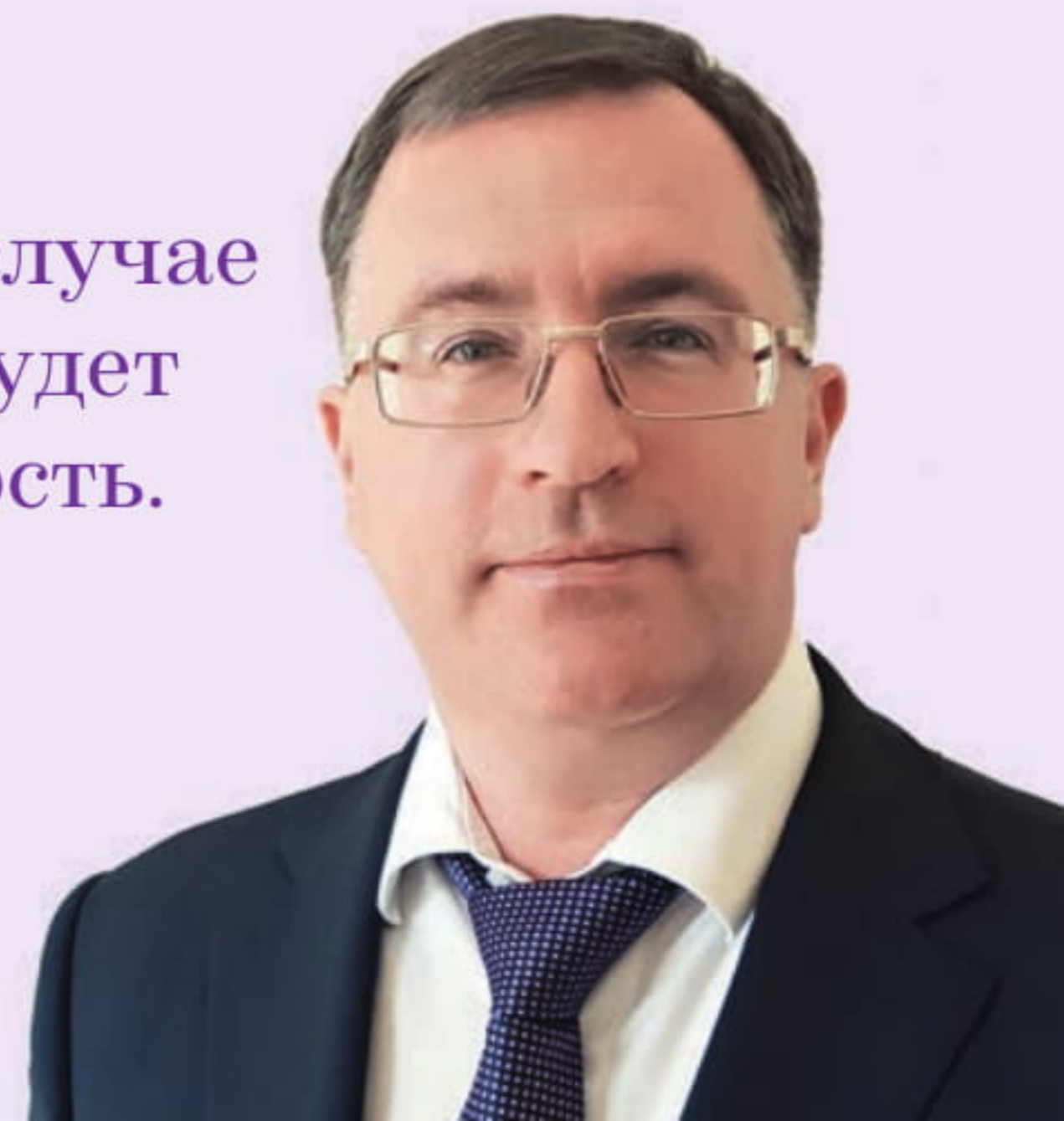
Советую по возможности сохранять документы хотя бы по крупным операциям в виде бумажных копий или в электронной форме. Ведь в случае банкротства бухгалтеру будет сложно доказать добросовестность без подтверждающих документов.

Бывает, что суды перекладывают на бухгалтера задолженность на миллионы. Как частному лицу уплатить такие долги?

Долги взыскивают судебные приставы. Если имущества недостаточно, то кредиторы пытаются получить деньги через банкротство физлица. Тогда могут оспорить сделки, которые человек заключил в течение трех лет до принятия заявления о банкротстве. Так что не всегда должникам удается спрятать имущество. Причем если обычные долги списывают после банкротства, то на сумму субсидиарной ответственности это не распространяется. На практике это обходят — долг физлица выставляется на торги. Обычно такие долги никому не нужны, так как реально их взыскать невозможно. Поэтому задолженность за незначительную цену приобретает через третьих лиц сам должник или дружественные кредиторы.

Советую по возможности сохранять бухгалтерские документы. Иначе в случае банкротства компании бухгалтеру будет сложно доказать свою добросовестность.

ДМИТРИЙ ШУБИН, адвокат



Управляющий обратил внимание также на выплату крупных премий председателю правления. Главбух тоже получила премию — 4 млн руб. Управляющий заявил: бухгалтер не препятствовала выплате премий, несмотря на то что у банка были признаки неплатежеспособности. Но премия в размере 4 млн руб. еще не означает, что бухгалтер должен уплатить задолженность банка перед кредиторами на сумму 600 млн руб. В итоге долги переложили только на председателя правления. Он действовал недобросовестно и выводил активы банка (постановление Арбитражного суда Московского округа от 30.05.2019 № Ф05-23820/2018).

Как подстраховаться бухгалтеру. Тщательно проверяйте документы по крупным премиям. При банкротстве компании эти выплаты вызовут подозрение у конкурсного управляющего. Оставьте себе копии подтверждающих документов по таким премиям, например приказа директора. Они пригодятся, если к главбуху будут претензии.

По возможности сохраняйте и другие документы, особенно если у компании недостаточно средств для расчетов с кредиторами. К примеру, квитанции к приходникам, по которым вы сдавали снятые в банке деньги в кассу. Если документов не будет, бухгалтера в процессе банкротства могут обвинить, что он присвоил деньги. Тогда потребуют компенсировать эту сумму (постановление Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 24.05.2019 № 11АП-6762/2019).



10

млн руб.

потребовал
конкурсный
управляющий
с главбуха

История пятая. Главбуха хотели привлечь к ответственности из-за родственных связей и сделок

Дочь учредителя работала главным бухгалтером, а затем замдиректора компании. Организацию признали банкротом, и конкурсный управляющий заинтересовался сделками, в которых участвовала главбух.

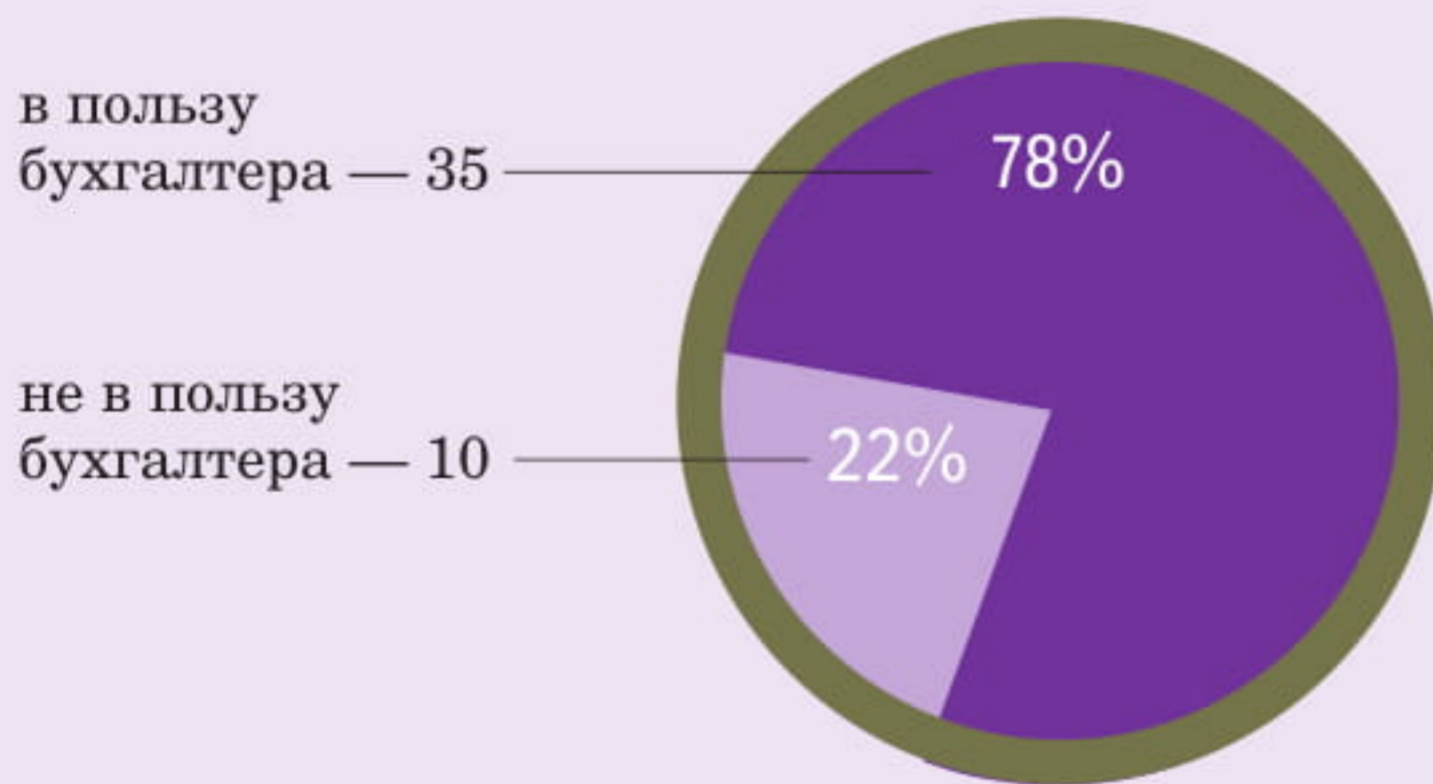
Директор продал транспорт компании учредителю. Но деньги за покупку учредитель не уплатил. Эту сумму зачли в счет долга по дивидендам. Затем учредитель подарил транспорт своей дочери-главбуху.

По требованию конкурсного управляющего взаимозачет признали недействительной сделкой. Директор действовал недобросовестно. У компании были признаки банкротства. В этой ситуации было невыгодно проводить взаимозачет, нужно было потребовать с учредителя деньги.

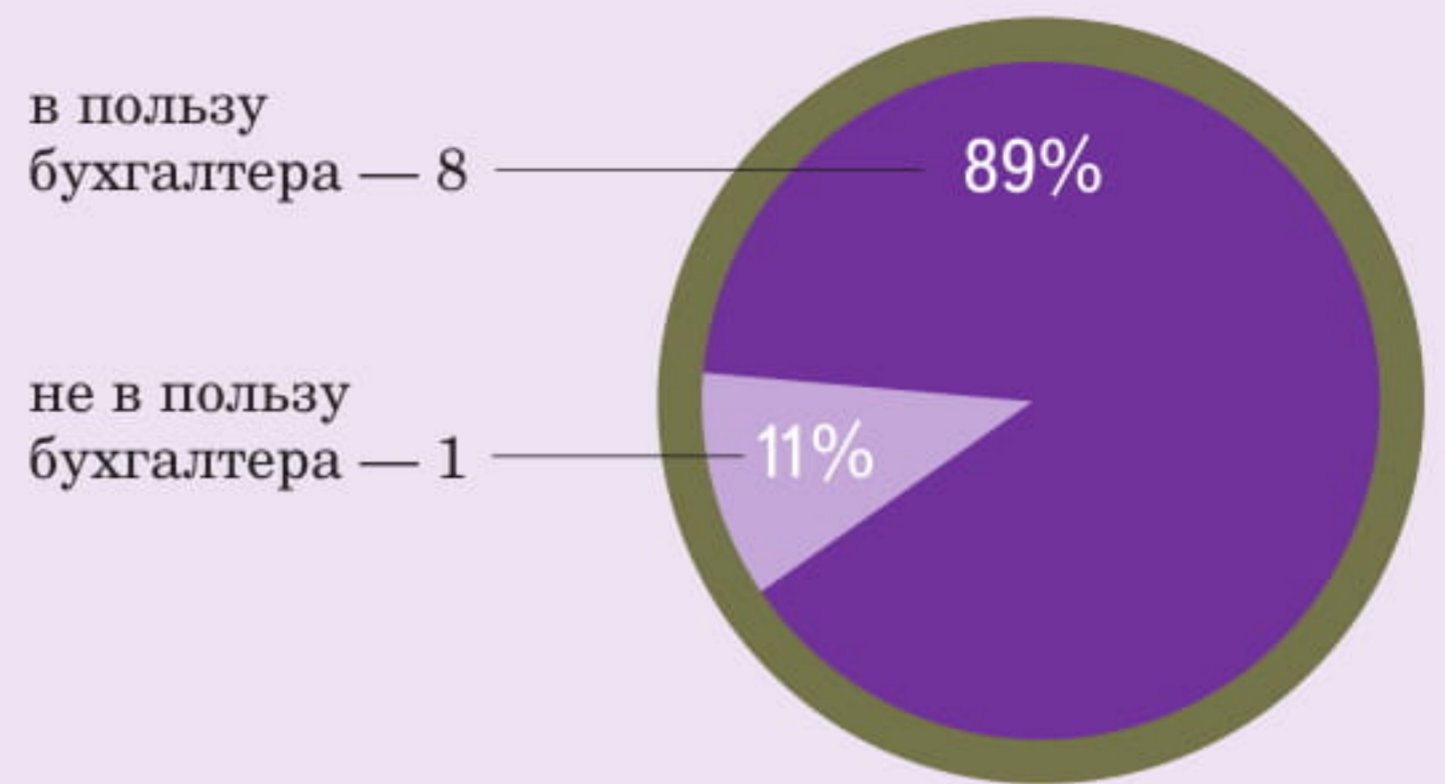


На скольких главбухов хотели переложить долги компании в рамках банкротства

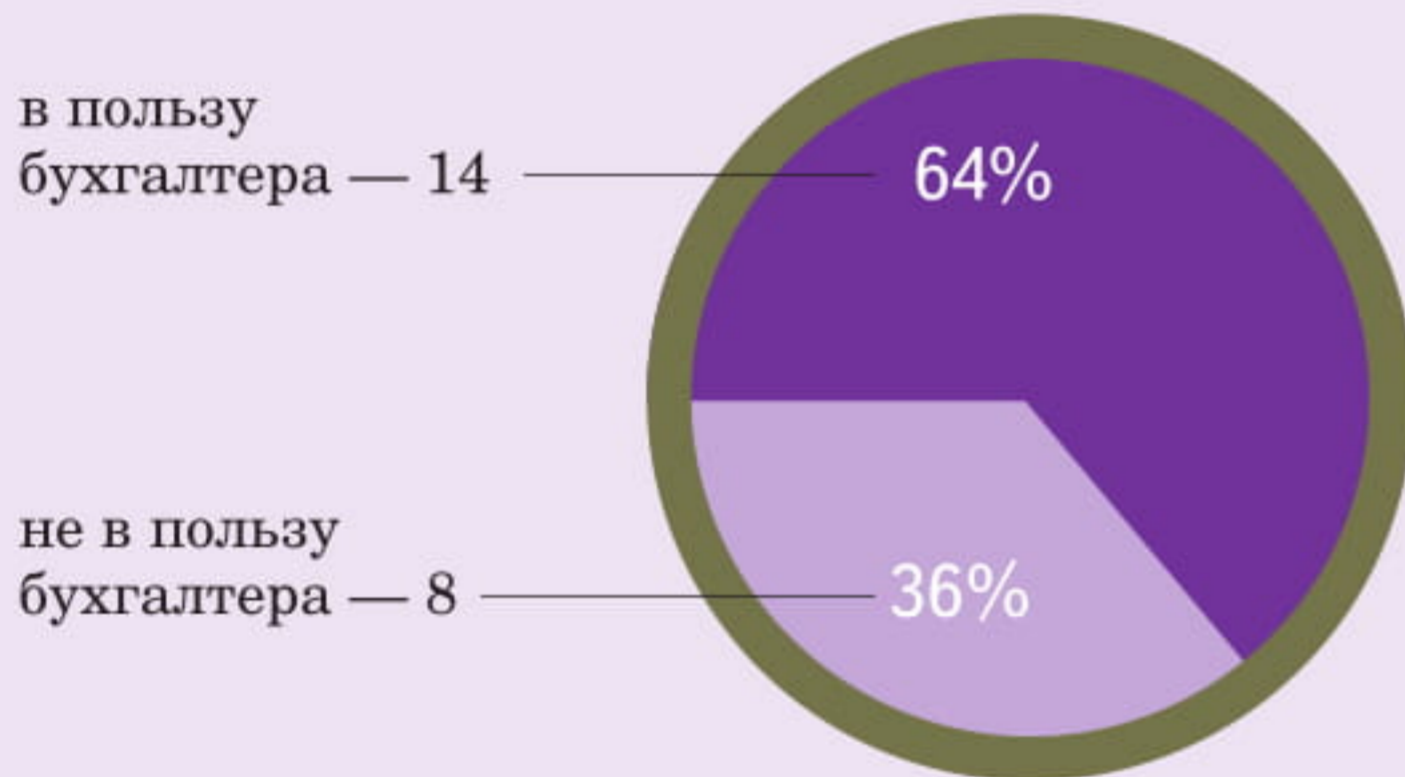
Всего судебных дел за последние четыре года — 45



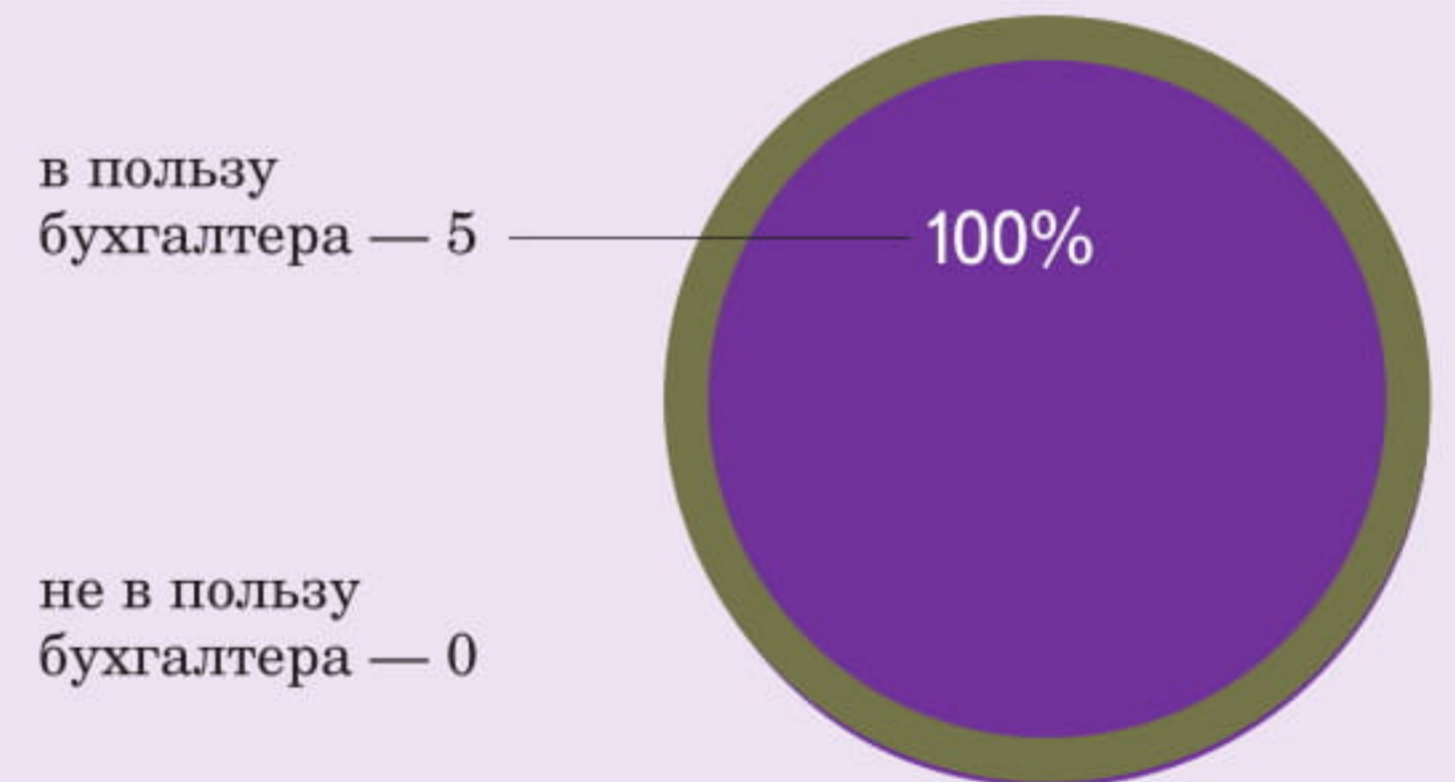
Всего судебных дел в 2017 году — 9



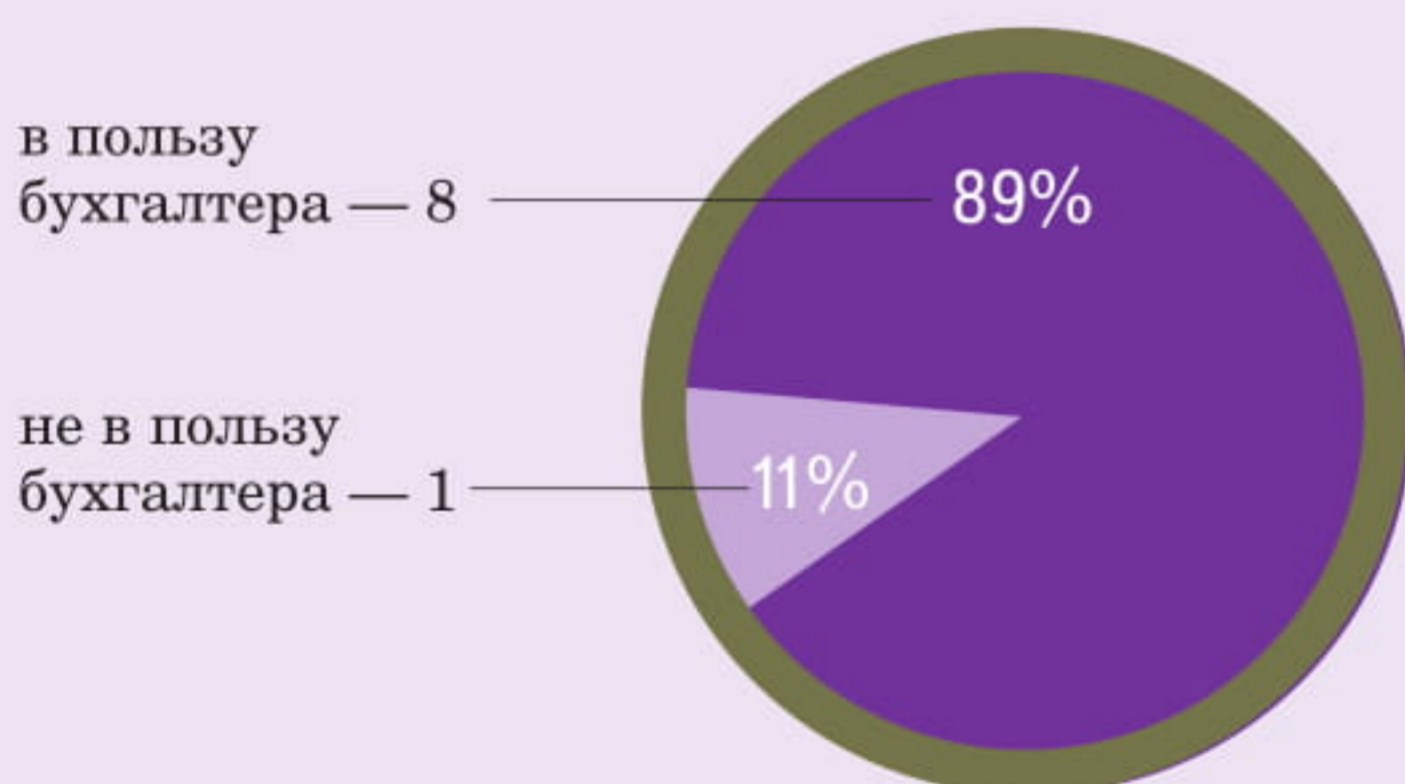
Всего судебных дел в 2019 году — 22



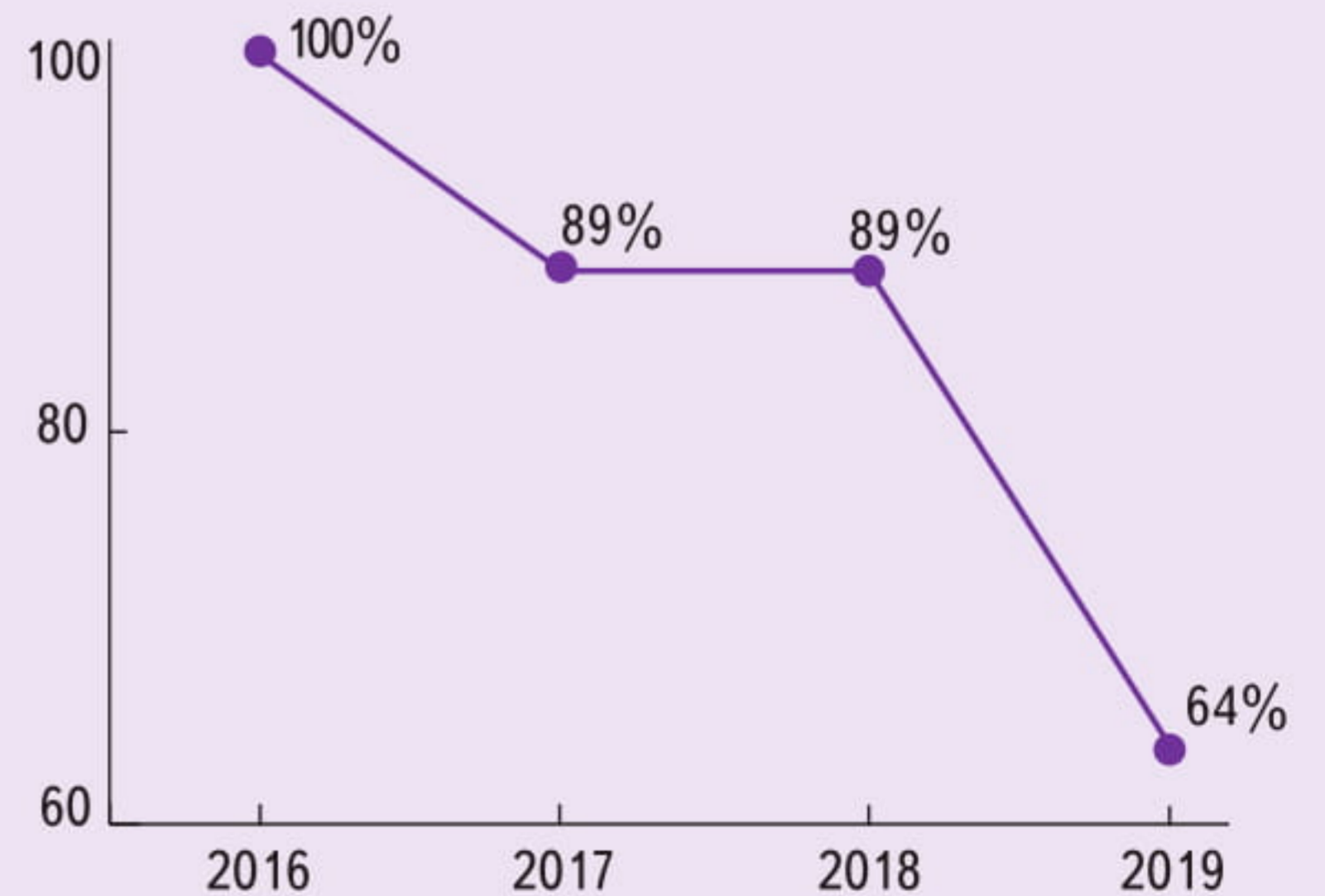
Всего судебных дел в 2016 году — 5



Всего судебных дел в 2018 году — 9



Становится меньше решений в пользу бухгалтера



Источник: судебная практика на уровне кассации с января 2016 года по август 2019 года

Еще по этой теме

Что исключить из должностной инструкции главного бухгалтера и других документов, чтобы на вас не перекладывали долги компании, — в следующих номерах журнала.

Управляющий заявил: долги компании-банкрота на сумму 10 млн руб. должны уплатить все, кто участвовал в невыгодных сделках. Это директор, учредитель и главбух. Но судьи решили взыскать долги только с директора и учредителя. Конкурсный управляющий не доказал, что главбух определяла действия компании. Того факта, что она дочь учредителя, мало. Что касается договоров дарения, то управляющий не требовал признать их недействительными (постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 02.04.2019 № Ф07-1826/2019).

Как подстраховаться бухгалтеру. Если руководство совершает невыгодные для компании сделки и выводит активы, то это повышает риски и для бухгалтера. Безопаснее получать у директора письменные распоряжения о перечислении денег. Например, это может быть виза на счетах или на реестре платежей. Так стоит поступать и в ситуации, когда у компании нет признаков банкротства.

Также главбуху лучше не подписывать договоры по доверенности. Иначе могут посчитать, что бухгалтер определял условия сделок ●

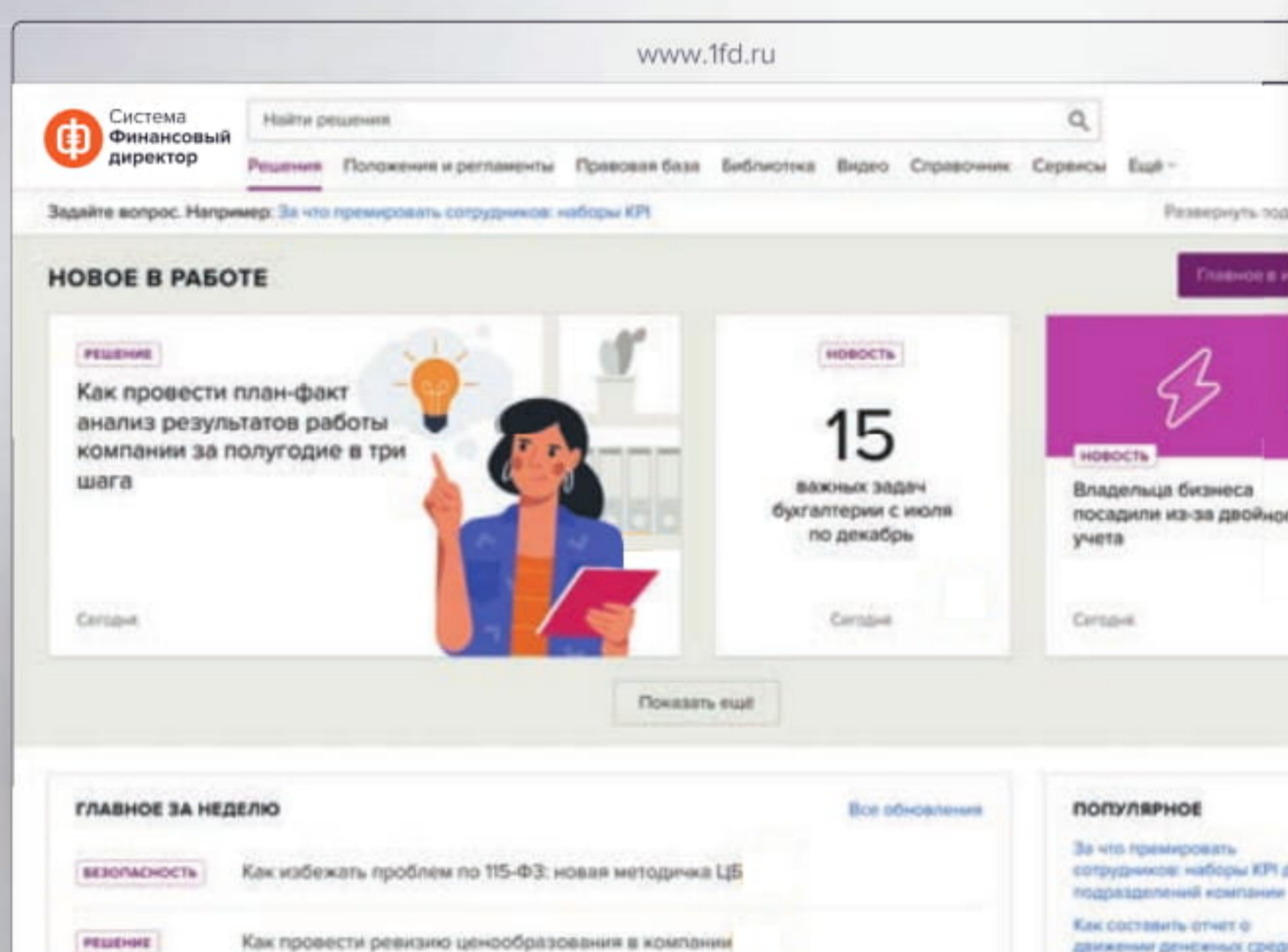
ОЛЬГА СОЛДАТОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»



Система
Финансовый
директор

8 (800) 333-01-15

Быстрая подписка по телефону





НА КАЖДЫЙ
ФИНАНСОВЫЙ
СЛУЧАЙ

1fd.ru

Готовые решения для задач финансового директора

В каких числах октября платить налоги и сдавать отчетность за 9 месяцев

Дата	Как платить налог, сдавать отчетность, какие документы подготовить	Как заполнить платежку, чем утверждена форма документа *
 4 октября, пятница	Статистическая отчетность Организации со средней численностью работников больше 15 человек. Исключение — малые компании Представляют форму № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг» за сентябрь 2019 г.	Форма утверждена приказом Росстата от 31.07.2018 № 472
 15 октября, вторник	Индивидуальные персонифицированные сведения Страхователи Представляют в Пенсионный фонд отчет по форме СЗВ-М за сентябрь 2019 г.	Форма утверждена постановлением Прав- ления ПФР от 01.02.2016 № 83п
	Страховые взносы Страхователи Перечисляют взносы за сен- тябрь 2019 г.: — пенсионные взносы в ФНС	Основной тариф: 182 1 02 02010 06 1010 160; ОКТМО**; ТП; МС.09.2019; 0; 0 Дополнительные взносы по тарифу 1: — который не зависит от спецценки: 182 1 02 02131 06 1010 160; ОКТМО; ТП; МС.09.2019; 0; 0; — который зависит от спецценки: 182 1 02 02131 06 1020 160; ОКТМО; ТП; МС.09.2019; 0; 0

* Формы документов и реквизиты платежки указаны на момент подписания номера в печать. Реквизиты платежки в этой колонке перечислены по порядку, начиная с поля 104 и заканчивая полем 109.

** В поле 105 платежки укажите ОКТМО той территории, на которой зарегистрированы компания или предприниматель.

Дата	Как платить налог, сдавать отчетность, какие документы подготовить	Как заполнить платежку, чем утверждена форма документа
		Дополнительные взносы по тарифу 2: — который не зависит от спецценки: 182 1 0202132 06 1010 160; ОКТМО; ТП; МС.09.2019; 0; 0; — который зависит от спецценки: 182 1 0202132 06 1020 160; ОКТМО; ТП; МС.09.2019; 0; 0
	— медицинские взносы в ФНС	182 1 0202101 08 1013 160; ОКТМО; ТП; МС.09.2019; 0; 0
	— социальные взносы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в ФНС	182 1 0202090 07 1010 160; ОКТМО; ТП; МС.09.2019; 0; 0
	— взносы на травматизм в ФСС	393 1 0202050 07 1000 160; ОКТМО; 0; 0; 0; 0

АКЦИЗЫ

Организации — производители алкогольной или подакцизной спиртосодержащей продукции. Исключение — производители вина, пива и напитков на их основе

Перечисляют аванс за октябрь 2019 г.	КБК в зависимости от вида товаров; ОКТМО; ТП; МС. 10.2019; 0; 0
--------------------------------------	--

Статистическая отчетность

Организации со средней численностью работников больше 15 человек. Исключение — малые компании

Представляют сведения по форме № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» за сентябрь 2019 г.	Форма утверждена приказом Росстата от 06.08.2018 № 485
---	--

Дата

**Как платить налог,
сдавать отчетность, какие
документы подготовить**

**Как заполнить платежку,
чем утверждена форма документа**

Организации со средней численностью работников 15 человек и меньше. Исключение — малые компании

Представляют сведения по форме № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» за III квартал 2019 г.

Форма утверждена приказом Росстата от 06.08.2018 № 485

18
октября,
пятница

Акцизы

Организации — производители алкогольной или подакцизной спиртосодержащей продукции. Исключение — производители вина, пива и напитков на их основе

Представляют за октябрь 2019 г.:

- копию платежки с назначением платежа «Авансовый платеж акциза»;
- копию выписки банка, которая подтверждает списание аванса со счета компании;
- извещение об уплате аванса в четырех экземплярах, в том числе один экземпляр в электронном виде

Форма извещения утверждена приказом ФНС от 14.06.2012 № ММВ-7-3/405

Производители алкогольной продукции, которые освобождены от уплаты аванса по акцизу

Представляют за октябрь 2019 г.:

- банковскую гарантию;
- извещение об освобождении от аванса по акцизу в четырех экземплярах, в том числе один экземпляр в электронном виде

Форма извещения утверждена приказом ФНС от 14.06.2012 № ММВ-7-3/405

Дата	Как платить налог, сдавать отчетность, какие документы подготовить	Как заполнить платежку, чем утверждена форма документа
<p>21 октября, понедельник (перенос с 20 октября)</p>	<p>Единая упрощенная декларация Налогоплательщики, у которых нет движения денежных средств на счетах или в кассе и объектов налогообложения</p> <p>Представляют упрощенную налоговую декларацию за 9 месяцев 2019 г.</p>	<p>Форма утверждена приказом Минфина от 10.07.2007 № 62н</p>
	<p>Взносы на травматизм Страхователи</p> <p>Представляют на бумаге расчет по форме 4-ФСС за 9 месяцев 2019 г.</p> <p>Представляют на бумаге отчет об использовании взносов за 9 месяцев 2019 г.</p>	<p>Форма утверждена приказом ФСС от 26.09.2016 № 381</p> <p>Рекомендуемая форма приведена в письме ФСС от 20.02.2017 № 02-09-11/16-05-3685</p>
<p>25 октября, пятница</p>	<p>ЕНВД Налогоплательщики</p> <p>Представляют декларацию за III квартал 2019 г.</p> <p>НДС Налогоплательщики</p> <p>Представляют декларацию за III квартал 2019 г.</p> <p>Перечисляют 1/3 налога за III квартал 2019 г.</p>	<p>Форма утверждена приказом ФНС от 26.06.2018 № ММВ-7-3/414</p> <p>Форма утверждена приказом ФНС от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558</p> <p>182 1 0301000 01 1000 110; ОКТМО; ТП; КВ.03.2019; 0; дата подписания декларации</p>
	<p>Взносы на травматизм Страхователи</p> <p>Представляют электронный расчет по форме 4-ФСС за 9 месяцев 2019 г.</p>	<p>Форма утверждена приказом ФСС от 26.09.2016 № 381</p>

Дата	Как платить налог, сдавать отчетность, какие документы подготовить	Как заполнить платежку, чем утверждена форма документа
	Представляют электронный отчет об использовании взносов за 9 месяцев 2019 г.	Рекомендуемая форма приведена в письме ФСС от 20.02.2017 № 02-09-11/16-05-3685
Упрощенка		
Налогоплательщики		
	Перечисляют аванс за 9 месяцев 2019 г.	Налог с доходов: 182 1 05 01011 01 1000 110; ОКТМО; ТП; КВ.03.2019; 0; 0 Налог с доходов минус расходы: 182 1 05 01021 01 1000 110; ОКТМО; ТП; КВ.03.2019; 0; 0
ЕНВД		
Налогоплательщики		
	Перечисляют налог за III квартал 2019 г.	182 1 05 02010 02 1000 110; ОКТМО; ТП; КВ.03.2019; 0; дата подписания декларации
Акцизы		
Налогоплательщики. Исключение — плательщики, у которых есть свидетельство на операции с прямогонным бензином и (или) с денатурированным этиловым спиртом		
	Представляют декларацию по акцизам за сентябрь 2019 г.	Форма декларации по акцизам на табачные изделия утверждена приказом ФНС от 15.02.2018 № ММВ-7-3/95 Форма декларации по остальным акцизам утверждена приказом ФНС от 21.09.2018 № ММВ-7-3/544
	Перечисляют акциз за сентябрь 2019 г.	КБК в зависимости от вида товаров; ОКТМО; ТП; МС.09.2019; 0; дата подписания декларации

Дата	Как платить налог, сдавать отчетность, какие документы подготовить	Как заполнить платежку, чем утверждена форма документа
	Налогоплательщики, у которых есть свидетельство на операции с прямым бензином и (или) на операции с денатурированным этиловым спиртом	
	Представляют декларацию за июль 2019 г.	Форма утверждена приказом ФНС от 12.01.2016 № ММВ-7-3/1
	Перечисляют акциз за июль 2019 г.	КБК в зависимости от вида товаров; ОКТМО; ТП; МС.07.2019; 0; дата подписания декларации

28

октября,

понедельник

Налог на прибыль

Организации, которые перечисляют ежемесячные авансовые платежи исходя из прибыли за предыдущий квартал

Перечисляют первый ежемесячный аванс за IV квартал 2019 г.

В федеральный бюджет:
182 1 0101011 01 1000 110; ОКТМО; ТП; МС.10.2019; 0; дата подписания декларации
В региональный бюджет:
182 1 0101012 02 1000 110; ОКТМО; ТП; МС.10.2019; 0; дата подписания декларации

Представляют декларацию за III квартал 2019 г.

Форма декларации утверждена приказом ФНС от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572

Перечисляют аванс за III квартал 2019 г. с учетом уплаченных в этом квартале сумм

В федеральный бюджет:
182 1 0101011 01 1000 110; ОКТМО; ТП; КВ.03.2019; 0; дата подписания декларации
В региональный бюджет:
182 1 0101012 02 1000 110; ОКТМО; ТП; КВ.03.2019; 0; дата подписания декларации

Организации, которые перечисляют ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли

Представляют декларацию за январь — сентябрь 2019 г.

Форма декларации утверждена приказом ФНС от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572



Дата	Как платить налог, сдавать отчетность, какие документы подготовить	Как заполнить платежку, чем утверждена форма документа
	Перечисляют аванс за сентябрь 2019 г.	В федеральный бюджет: 182 1 0101011 01 1000 110; ОКТМО; ТП; МС.09.2019; 0; дата подписания декларации В региональный бюджет: 182 1 0101012 02 1000 110; ОКТМО; ТП; МС.09.2019; 0; дата подписания декларации
	Организации, которые платят налог поквартально (выручка за предыдущие четыре квартала не превышает в среднем 15 млн руб. в квартал)	
	Перечисляют налог за III квартал 2019 г.	В федеральный бюджет: 182 1 0101011 01 1000 110; ОКТМО; ТП; КВ.03.2019; 0; дата подписания декларации В региональный бюджет: 182 1 0101012 02 1000 110; ОКТМО; ТП; КВ.03.2019; 0; дата подписания декларации

30

октября,
среда

Статистическая отчетность

Организации со средней численностью работников больше 15 человек. Исключение — малые компании

Представляют сведения по форме № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации» за III квартал 2019 г.

Форма утверждена приказом Росстата от 31.07.2018 № 468

Страховые взносы

Страхователи

Представляют расчет по страховым взносам за 9 месяцев 2019 г.

Форма утверждена приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551

Налог на имущество

Организации, у которых на балансе есть недвижимость

Представляют расчет по авансам за 9 месяцев 2019 г.

Форма утверждена приказом ФНС от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271

Дата	Как платить налог, сдавать отчетность, какие документы подготовить	Как заполнить платежку, чем утверждена форма документа
31 октября, четверг	НДФЛ Налоговые агенты	
	Перечисляют налог с отпускных и больничных, которые выплатили в октябре 2019 г.	182 1 0102010 01 1000 110; ОКТМО; ТП; МС.10.2019; 0; 0
	Представляют расчет по форме 6-НДФЛ за 9 месяцев 2019 г.	Форма утверждена приказом ФНС от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450
Срок зависит от дня зарплаты	НДФЛ Налоговые агенты	
	Перечисляют налог с зарплаты за сентябрь 2019 г. не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода за месяц	182 1 0102010 01 1000 110; ОКТМО; ТП; МС.09.2019; 0; 0

Календарь бухгалтера на октябрь 2019 года

31 календарный день, 23 — рабочих (по пятидневке) и 8 — выходных

Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
	1	2	3	4 Статистика	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15 СЗВ-М, взносы, акцизы, статистика	16	17	18 Акцизы	19	20
21 4-ФСС на бумаге, ЕНВД	22	23	24	25 НДС, электронный 4-ФСС, упрощенка, ЕНВД, акцизы	26	27
28 Налог на прибыль	29	30 Статистика, расчет по взносам, имущество	31	НДФЛ		

ИТОГОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ — БЕЗ РИСКОВ — 2020

4–6 ДЕКАБРЯ 2019
МОСКВА, RADISSON BLU OLIMPIYSKIY

3
дня

23
докладчика

15–20
минут выступления
каждого спикера только
по существу вопроса



СРЕДИ СПИКЕРОВ:



Андрей Коньков

зам. начальника Управления
налогообложения
юр. лиц ФНС России,
гос. советник РФ 3-го класса



Владислав Волков

зам. начальника Управления
налогообложения физ. лиц
и администрирования
страховых взносов ФНС России



Виталий Прокаев

заместитель директора
департамента налоговой
и таможенной политики
Министерства финансов РФ

ОРГАНИЗАТОРЫ:

Главбух

Налоговые
споры

Учет. Налоги. Право

ЕЖЕНЕДЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ГАЗЕТА

практическое
налоговое
планирование

Только для подписчиков журнала «Главбух»:
дополнительная скидка **3000 руб.** по промокоду **GB2020**

По вопросам участия обращайтесь по телефону
8 (495) 660-17-40 и e-mail: events@gd.ru

NALCONF.GD.RU

Пять способов помочь мозгу спокойно пережить отчетный период

В октябре у бухгалтеров начинается самый напряженный период в работе: отчетность за 9 месяцев, сверки декабря, закрытие года. Как результат — хроническое переутомление, проблемы с концентрацией, сном, вниманием. Есть пять несложных способов предотвратить снижение умственной работоспособности и пройти через отчетный сезон с ясной головой.

1. Диверсифицировать источники и способы получения информации. Работая с таблицами и отчетными документами, вы получаете информацию через глаза и преимущественно в виде цифр. Это снижает внимание, вызывает тревожность. Попробуйте сменить источник и формат информации. Сходите в парфюмерный магазин и понюхайте духи — переключитесь на обоняние. Послушайте музыку с закрытыми глазами — задействуйте слух. Повозитесь в холодной или горячей воде, чтобы активизировать осязание. Новые ощущения переключат утомленный мозг с цифр и столбцов на что-то другое, и в итоге он вернется к делам со свежими силами.

2. Менять сценарий дня. Попробуйте ходить на работу разными дорогами, нарезать продукты левой рукой, если вы правша (и наоборот, правой, если вы левша). Сходите на обед в незнакомое кафе и попробуйте то, что никогда прежде не заказывали. Новые нейронные связи, которые мозг формирует в процессе таких несложных действий, взбодрят его.

3. Вывать к эмоциям. Работа бухгалтера — строго рациональная деятельность, поэтому добавьте в свою жизнь эмоций. Самый простой и очевидный способ — обратиться к искусству. Сходите на выставку или хотя бы полистайте художественный альбом, посетите концерт, послушайте трогательную аудиокнигу (это лучше, чем читать — глазам нужен отдых). Посмотрите новую комедию или триллер. Если время позволяет — повстречайтесь со старыми друзьями, поговорите

обо всем, кроме работы. Такие посиделки отлично снимают напряжение и наполняют положительными эмоциями.

4. Наладить сон. Стресс приводит к бессоннице, поэтому используйте все безопасные варианты улучшить качество сна. Гуляйте по вечерам хотя бы полчаса, пейте травяные чаи с успокоительным эффектом, сходите на расслабляющий массаж, ложитесь спать так рано, как только можете себе позволить. Если в выходные у вас есть возможность поспать на природе, например на даче, — воспользуйтесь ею. Ничто не восстанавливает мозг лучше, чем здоровый крепкий сон.

5. Питаться мозг правильно. Крепкий кофе, чай и сладкая булка — не лучшие продукты для улучшения работы мозга. Он требует достаточного количества поли- и мононенасыщенных жирных кислот, витаминов, микроэлементов. Получить их только с пищей не всегда возможно. К примеру, чтобы восполнить дефицит витамина D3, надо ежедневно съедать не менее 850 г трески! А ведь именно он помогает сохранить концентрацию внимания и высокую производительность умственного труда. Поэтому подберите качественные препараты, содержащие этот и другие необходимые мозгу компоненты. Выбирайте формы выпуска, которые предполагают употребление один раз в сутки, чтобы не держать в перегруженной памяти еще и график приема препаратов ●

УСИЛЕННАЯ ФОРМУЛА

ГЛИЦИН D3

МОЗГ ЗАРЯДИ!

- ЗАЩИТА ОТ СТРЕССА
- ВНИМАТЕЛЬНОСТЬ И СОСРЕДОТОЧЕННОСТЬ
- ПАМЯТЬ И РАБОТОСПОСОБНОСТЬ
- БОДРОСТЬ В ТЕЧЕНИЕ ДНЯ
- ХОРОШИЙ СОН НОЧЬЮ

**1 РАЗ
В ДЕНЬ!**

**РАСТВОРИ
В ВОДЕ
И ВЫПЕЙ!**

**ПРИЯТНЫЙ
ФРУКТОВЫЙ
ВКУС!**

Реклама

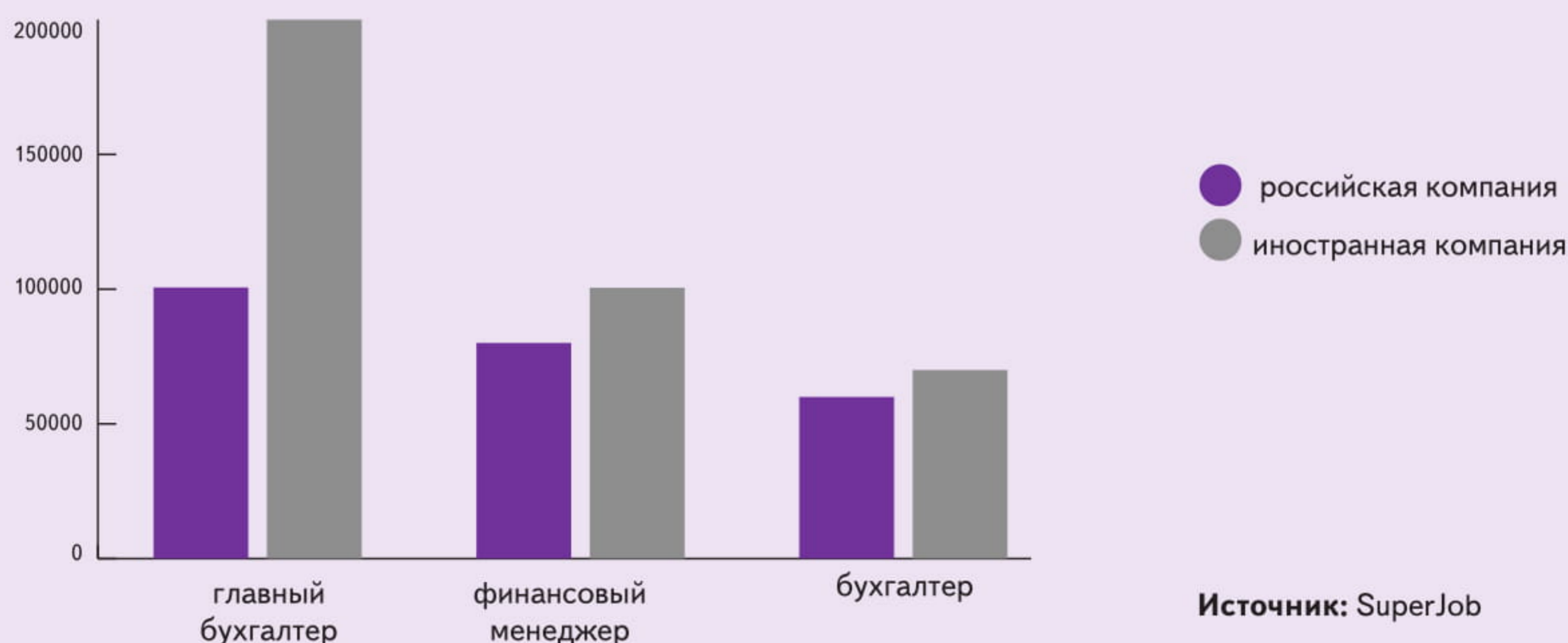
БАД, НЕ ЯВЛЯЕТСЯ ЛЕКАРСТВЕННЫМ СРЕДСТВОМ

«После того как я изучила МСФО, мне подняли зарплату и отправили в Токио»

У бухгалтера, который знает иностранные языки и международные стандарты бухучета, есть хорошие шансы устроиться на работу в иностранную компанию. Там зарплаты выше. Кроме того, подобный опыт может стать первым шагом для переезда в другую страну. Кажется невозможным? Читайте историю Юлии Альшиной, старшего финансового аналитика торговой компании.

Я работаю старшим финансовым аналитиком. В какой-то момент поняла, что погрязла в рутинных задачах и остановилась в карьерном росте. Я люблю свою профессию, поэтому менять ее не хотелось. Решила получить дополнительное образование. После того как я получила диплом, мне подняли зарплату на 20 процентов и отправили в командировку в головной офис компании в Токио. Далее я подробно расскажу, как я выбирала курсы, где я училась и как проходило обучение.

Зарплата финансовых специалистов в российских и иностранных компаниях на сентябрь 2019 года (руб.)



ЮЛИЯ АЛЬШИНА — старший финансовый аналитик в японской торговой компании. С отличием окончила Московский государственный университет путей сообщения (МИИТ), факультет «Мировая экономика», квалификация «Экономист». Начинала свою карьеру как бухгалтер, затем стала аудитором в компании Mazars, после чего работала финансистом. Общий стаж работы более восьми лет. Хобби: фитнес, путешествия.



Почему я решила изучить МСФО

Прежде чем выбрать, куда пойти учиться, я изучила рынок. В результате поняла, что сейчас одно из самых востребованных направлений для специалистов в сфере финансов — это МСФО. Дело в том, что большинство крупных и иностранных компаний бухгалтерскую и управленческую отчетность формируют на базе международных стандартов.

Уверена, что рано или поздно всем финансистам и бухгалтерам придется научиться работать по международным стандартам. Ведь сейчас идет тенденция по сближению российского учета с международным.

Как я выбрала место учебы

Я решила получить диплом от АССА ДипИФР, так как считаю эту организацию ведущей в области подготовки специалистов по МСФО. АССА не принимает на обучение любого желающего. Кандидат должен соответствовать хотя бы одному из двух критериев. Он должен быть аттестованным бухгалтером или аудитором либо иметь трехлетний опыт работы в сфере учета и аудита. При наличии диплома о высшем образовании по профилю или сертификата АССА по международным стандартам достаточно двухлетнего опыта работы.

Подготовиться к экзамену можно как самостоятельно, так и в учебном центре. Также в учебных центрах можно приобрести материалы для самостоятельной подготовки. Программа обучения не просто заставляет вы зубрить теорию, но и позволяет научиться применять ее в различных ситуациях в компаниях с разными сферами деятельности. Я решила проходить обучение в учебном центре. Для себя я выделила обучающие компании PWC и Hock Training. Обе компании имеют аккредитацию в АССА. Остановилась на Hock Training

из-за высокого процента сдачи экзамена, хороших отзывов и удобного расположения.

Hock Training предлагает две формы обучения: очную и дистанционную. Чтобы учиться по очной форме, нужно заплатить 72 900 руб., за дистанционную — 37 000 руб. Для слушателей очного курса программа обучения включает дистанционный курс. Я выбрала очную форму.

Чем запомнилась учеба

Занятия проходили два раза в неделю в течение трех месяцев. Сначала было трудно. Иногда возникали сомнения в правильности принятого решения. На занятия приходила уставшая после работы. Кроме того, я финансист, а не бухгалтер. Мне не хватало базовых бухгалтерских знаний. К примеру, я не знала всех проводок, тонкостей в расчетах отложенных налоговых активов и обязательств. Поэтому мне приходилось заниматься больше, чем бухгалтерам.

Через несколько занятий мои сомнения улетучились. Стало проще учиться, так как появился интерес. На уроках у меня стало открываться второе дыхание. Преподаватели интересно читали лекции, постоянно приводили практические примеры. Иногда я была настолько заинтересована темой, что после курсов приезжала домой и тут же бежала решать задачи, несмотря на то что на часах уже было 11 вечера. Кроме того, преподаватели предупреждали, что экзамен очень сложный и выучить весь материал за пару выходных перед экзаменом не удастся. Поэтому я выполняла все домашние задания. Занималась каждый вечер, по выходным и даже в дороге. В этом мне помогла система My web от Hock Training. У каждого обучающегося в системе есть личный кабинет с индивидуальным планом подготовки. В системе можно проходить тестирование по каждой теме. Также есть возможность слушать видеолекции со смартфона.

Подготовка к ДипИФР напоминает поездку на американских горках: постоянные взлеты и падения в эмоциональном состоянии. Иногда все дается легко, хочется учиться днями и ночами. Но вот тебе попадается тема уже не настолько простая, как предыдущая,



На заметку

Что такое АССА

АССА (Ассоциация присяжных сертифицированных бухгалтеров) — английская международная организация, которая объединяет специалистов в области бухгалтерского учета и финансов. АССА насчитывает

200 000 членов и 486 000 студентов из 181 страны. Квалификацию АССА признают во всем мире. Бухгалтер с дипломом АССА может претендовать на работу не только в России, но и за ее пределами.

Где еще можно изучить МСФО

Учебное заведение	Стоимость, руб.	Сколько учиться	По какой форме учиться
Высшая школа финансов и менеджмента РАНХиГС	80 000	4—6 месяцев	Модульная. Занятия проходят по субботам с 10.40 до 17.45
Учебный центр «Специалист» при МГТУ им. Н.Э. Баумана	20 990	40 ак. часов	Очная. Занятия проходят по 2—3 раза в неделю по будням с 18.00 до 21.45
Центр образования «ЭЛКОД»	32 000	160 ак. часов	Очная. Занятия проходят по 2—3 раза в неделю по будням с 18.00 до 21.45

внезапно пропадает запал. Но в итоге ты осваиваешь и ее, тогда снова чувствуешь эмоциональный подъем.

Каким был экзамен

Три месяца сложной подготовки — и вот он долгожданный экзамен, нервный, напряженный, вокруг тысяча таких же напуганных сдающих. Экзамен проводят в июне и декабре. Но подать документы и оплатить экзаменационный взнос в размере 16 080 руб. нужно до 8 апреля для экзамена в июне и до 8 октября для экзамена в декабре. За две недели до дня сдачи на электронную почту приходит письмо с датой и временем экзамена. Независимо от того, где проходило обучение, кандидаты сдают экзамен в экзаменационных центрах АССА. Сдать экзамен в России можно в девяти городах. Среди них Москва и Санкт-Петербург.

Письменный экзамен состоит из четырех вопросов и длится 3 часа 15 минут. Первый вопрос включает несколько задач и подготовку одного или более консолидированных отчетов. Остальные три вопроса — про различные международные стандарты. Вопросы состоят из сценариев, в которых нужно проанализировать, насколько подходит тот или иной принцип бухгалтерского учета. За каждый вопрос можно

45

процентов
кандидатов
успешно про-
ходят экзамен
АССА ДипИФР

50

баллов

нужно набрать,
чтобы успешно
сдать экзамен
ДипИФР

заработать максимум 25 баллов. На сайте ACCA accaglobal.com можно посмотреть вопросы и ответы предыдущих экзаменов.

Результат экзамена присылают смс в течение месяца после сдачи. Я успешно сдала экзамен и получила смс: «Ваш результат экзамена ДипИФР-Рус, Декабрь 2018 г., 88, СДАН». В этот момент понимаешь, что оно того стоило, особенно когда результат превзошел твои ожидания. Если не получается сдать экзамен с первого раза, пересдавать его можно неограниченное число раз.

Как изменилась моя жизнь после учебы

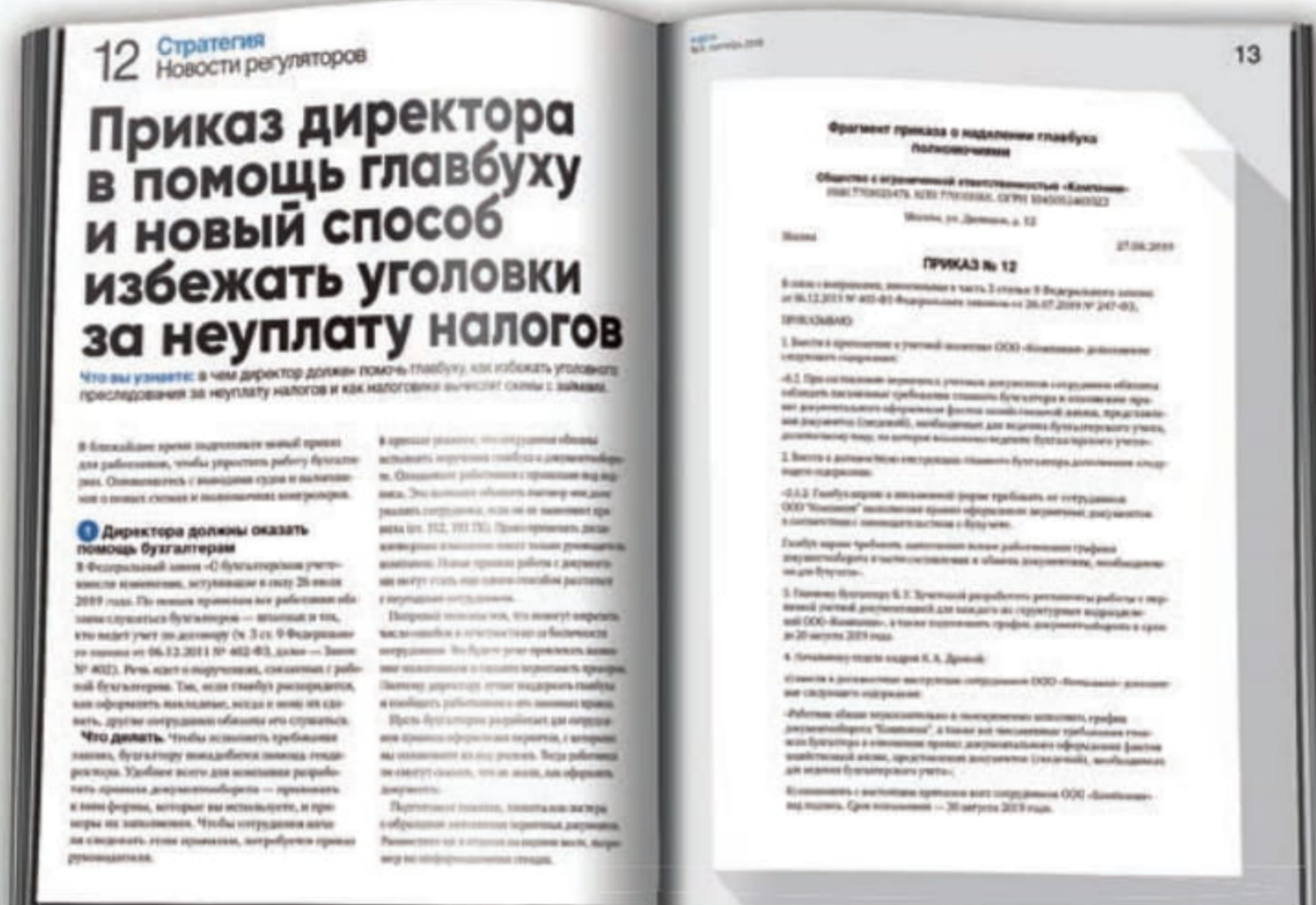
Так совпало, что сразу после того, как я сдала экзамен, наша компания обязала все свои дочерние организации предоставлять отчетность по МСФО. Тут мне и пригодились знания, которые я получила при подготовке к экзамену. После того как я повысила свою квалификацию и получила диплом ДипИФР, уровень моей зарплаты вырос на 20 процентов. Также меня отправили в командировку в головной офис, который находится в Японии в городе Токио.

Что понадобилось на работе, кроме МСФО

Для работы в иностранной компании одного диплома ДипИФР недостаточно. Отчетность в головную компанию, как правило, сдают на английском языке. Очень важно грамотно соотносить русскую и английскую терминологию, тут без знания языка практически невозможно. Кроме того, зачастую английский используют для общения с головным офисом. Чтобы работать в иностранных филиалах в России, подтверждать знание языка экзаменами не нужно. Но, к примеру, если вы собрались работать в Англии или Австралии, нужно сдать экзамен IELTS, если в США — TOEFL.

Еще один важный момент. Многие организации в России не формируют отчетность по МСФО с нуля. Даже в том случае, если организации — дочки иностранных компаний. Сначала формируют отчетность по российским стандартам, затем трансформируют ее в отчетность по международным стандартам. Поэтому я прошла курсы трансформации отчетности из РСБУ в МСФО. Если хорошо знаешь Excel и у тебя есть теоретические знания международных стандартов, то трансформация дается легко ●

Первое профессиональное издание для руководителей – журнал «Генеральный Директор»



50

готовых бизнес-решений от первых лиц

15

профессиональных бизнес-сервисов

30%

в год – гарантия роста прибыли*

Быстрая подписка:
8 (800) 511-46-74
www.gd.ru

Генеральный Директор®
 персональный журнал руководителя

* При условии внедрения хотя бы 1-2 решений в месяц в течение года.

Проверьте, что вы знаете об изменениях в работе

- 1** Компании заключили договор поставки. Цена товара указана в евро, оплата — в рублях по курсу ЦБ на день платежа. Поставщик получил 50-процентную предоплату 21 октября. Товар отгрузили со склада и передали перевозчику 22 октября. Покупатель получил от перевозчика товар на складе 23 октября и доплатил за него поставщику. Право собственности перешло к покупателю в этот же день. По какому курсу ЦБ бухгалтер поставщика рассчитает доход для налога на прибыль?
- А. Оплаченную часть по курсу на 22 октября, неоплаченную — по курсу на 23 октября.
 - Б. Оплаченную часть по курсу на 21 октября, неоплаченную — по курсу на 23 октября.
 - В. По курсу на 23 октября за всю поставку.
- 2** Работник нарушил правила трудового распорядка: использовал служебный телефон в личных целях. Сколько времени с момента обнаружения проступка есть у руководителя, чтобы объявить нерадивому сотруднику официальный выговор?
- А. Два дня.
 - Б. Две недели.
 - В. Месяц.
- 3** Какой код ОКТМО поставить в расчете 6-НДФЛ для индивидуального предпринимателя, который ведет деятельность на патентной системе и выплачивает доходы работникам?
- А. Всегда по месту жительства предпринимателя.
 - Б. По месту ведения патентной деятельности.
- 4** Компания уволила сотрудника предпенсионного возраста. Какой штраф она заплатит, если трудовые инспекторы обнаружат нарушение прав пожилого работника?
- А. От 30 000 до 50 000 руб.
 - Б. От 5000 до 10 000 руб.
 - В. От 1000 до 3000 руб.

- 5** Компания получила премию от поставщика за то, что купила товар на сумму более 1 000 000 руб. Премия не изменяет стоимость товаров, которые приобрел покупатель. Он должен заплатить с премии НДС?
- А. *Должен.*
- Б. *Не должен.*
- 6** Сколько способов учета аренды предлагает арендатору новый бухгалтерский стандарт ФСБУ 25/2018?
- А. *Один.*
- Б. *Два.*
- В. *Четыре.*
- 7** Компания сменила вид деятельности. Сколько у нее времени на то, чтобы сообщить в налоговую новые коды ОКВЭД?
- А. *Три рабочих дня.*
- Б. *Десять рабочих дней.*
- В. *Десять календарных дней.*
- 8** В компанию, где трудится Дмитрий Иванов, явился проверяющий. Его бывшая жена пожаловалась в службу приставов, что не получает алименты на сына, которые назначил суд. Во время проверки пристав обнаружил, что работодатель платит должнику зарплату ниже МРОТ. Сообщит ли он об этом коллегам из Роструда и ФНС?
- А. *Нет, ведь он работает по конкретной жалобе.*
- Б. *Да, сообщит.*
- 9** Нужно ли компании платить налог на имущество со стоимости трансформаторной подстанции? Подстанция стоит на монолитном фундаменте.
- А. *Да, это недвижимое имущество.*
- Б. *Нет. Это движимое имущество.*
- 10** Среднесписочная численность сотрудников в компании за 2018 год — 24 человека, и дальновидный бухгалтер уже начал готовить бумажный 4-ФСС. Но 30 сентября директор нанял еще двух работников. Переводить отчет в электронный формат?
- А. *Да.*
- Б. *Нет.*

Правильные ответы

- 1 — Б** Доход для налога на прибыль бухгалтер рассчитает 23 октября — на дату перехода права собственности на товар к покупателю. Для этого возьмет сумму за вычетом НДС. Оплаченную часть он определит по курсу ЦБ на дату аванса. Неоплаченную — по курсу на дату перехода права собственности. Как упростить учет. → 49
- 2 — В** Когда работник нарушает правила внутреннего распорядка, попросите у него письменные объяснения. Если не дождетесь их в течение двух дней, составьте акт. На его основании руководитель составит приказ о дисциплинарном взыскании. У компании есть на это месяц со дня, когда обнаружили, что работник нарушил правила. Как уволить сотрудника за подобные нарушения. → 78
- 5 — Б** Если ведете учет у предпринимателя, то ставьте в 6-НДФЛ код ОКТМО по месту его жительства. Но когда ИП ведет деятельность на патентной системе или на вмененке, он встает на учет по месту ведения этой деятельности. Бывает, что оно не совпадает с местом жительства. В 6-НДФЛ код ОКТМО надо ставить той территории, где предприниматель ведет патентную или вмененную деятельность. Какой код указать компаниям и их обособкам. → 23
- 4 — А** Опасно просто так увольнять сотрудника предпенсионного возраста. Если инспектор на проверке обнаружит, что права работника нарушены, организация получит предписание об отмене приказа об увольнении и штраф от 30 000 до 50 000 руб. → 76
- 5 — Б** Компания купила товары, а не продала их поставщику. Выплаты, которые не связаны с реализацией товаров, не увеличивают покупателю базу по НДС. Но в договоре не должно быть условий об оказании услуг поставщику, иначе налоговики доначислят НДС. Минфин такую позицию инспекторов поддерживает. Когда дополнительные деньги от контрагента облагаются НДС. → 46
- 6 — Б** Новый стандарт устанавливает два способа учета аренды. Компании, которые используют первый способ, должны отражать аренду на балансе. На дату, когда компания получила объект, бухгалтер отразит в учете право пользования активом. Одновременно учтет обязательство по аренде — задолженность по арендным платежам за весь срок договора аренды. При втором способе учета надо включать в расходы арендную плату равномерно в течение срока аренды. Право пользования активом и обязательство по аренде отражать в учете не нужно. Когда переходить на новый стандарт. → 30

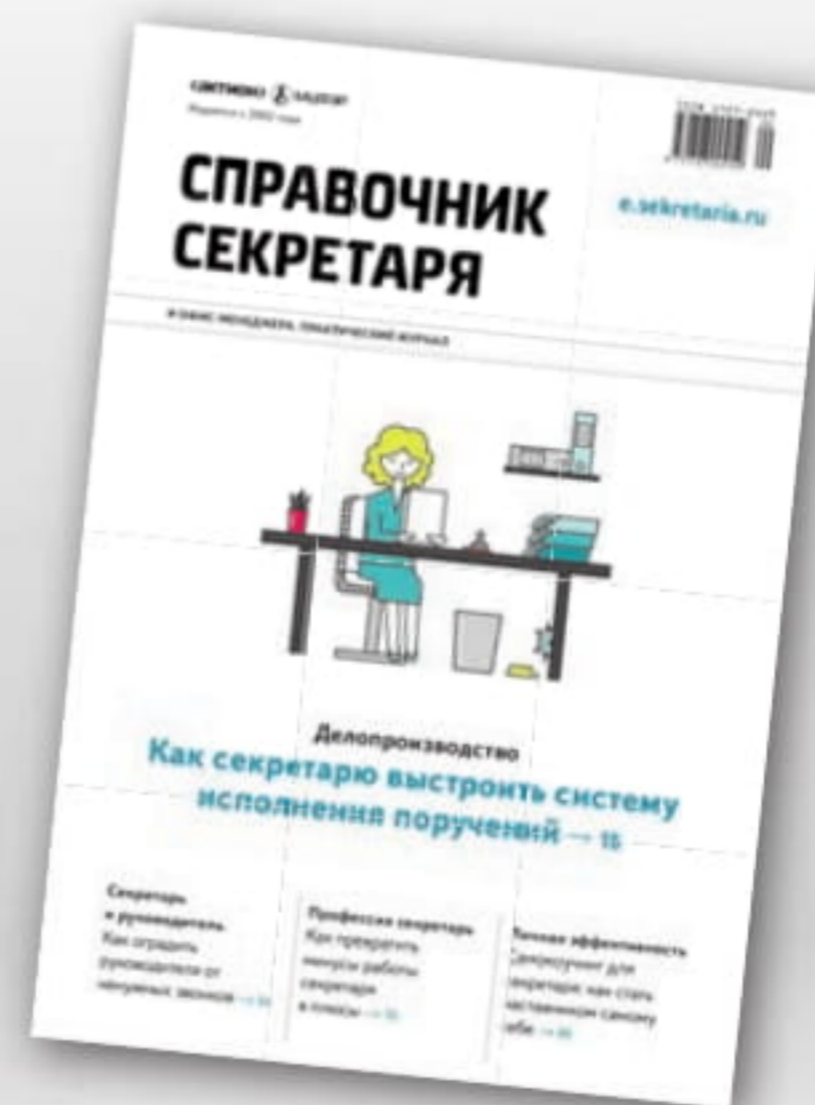
- 7 — А** О смене деятельности компания должна сообщить налоговикам в течение трех рабочих дней. За нарушение сроков — штраф. Чем еще рискует компания, если не расскажет о новой деятельности. → 16
- 8 — Б** Если на проверке судебный пристав обнаружит, что компания нарушает налоговое или трудовое законодательство, он обязан сообщить об этом в территориальные отделения Роструда и ФНС. Какие сведения бухгалтер обязан сообщать судебному приставу. → 8
- 9 — А** С 2019 года налог на имущество начисляют только по недвижимым объектам. Налоговики их определяют по двум признакам. Первый — наличие прочной связи с землей. Например, объект установили на монолитном фундаменте. Второй — имущество нельзя переместить без несоразмерного ущерба для него. На что ориентируются налоговики, когда проверяют налог на имущество. → 18
- 10 — Б** Компания вправе сдавать бумажный 4-ФСС, если среднесписочная численность за 2018 год не превышает 25 человек. Не важно, сколько еще людей устроились к вам на работу в 2019 году. Даже если на 1 октября численность превышает лимит, вы вправе отчитаться на бумаге. Другие запутанные ситуации и решения. → 52

СПРАВОЧНИК СЕКРЕТАРЯ

И ОФИС-МЕНЕДЖЕРА. ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ



ПОЗАБОТЬТЕСЬ О ВАШЕМ СЕКРЕТАРЕ



РЕКЛАМА

ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПОДДЕРЖКА НА САЙТЕ
e.sekretaria.ru

Быстрая подписка: **8 (800) 505-88-90** (по России звонок бесплатный)

«Мы не консультируемся в ведомствах, чтобы не запутаться»



Сослан Кокоев

Место работы: New Counsel Company (S.L.), г. Барселона, Испания

Должность: исполнительный директор

В подчинении: 10 человек

Бухгалтерский стаж: 15 лет



Чем вы занимаетесь? Наша компания регистрирует и обслуживает бизнес в Испании. Большинство клиентов — русскоязычные компании и предприниматели. В основном из сферы IT, туризма, аренды и продажи авто и недвижимости.

В Испании щадящий налоговый режим? Налог на прибыль первые два года для компании 15 процентов, дальше 25 процентов. НДС — 4, 10 или 21 процент. Социальный налог компания платит в размере 23,6 процента, с работника удерживает 4,7 процента. Налог на доходы физлиц зависит от зарплаты, есть пять ставок. Минимум 19 процентов компании удерживают с сотрудников, зарабатывающих меньше 12 450 евро в год. Если работник получает больше 60 000 евро, отдает государству 45 процентов.

Сколько получают ваши бухгалтеры? От 18 000 евро в год.

Отчетность сдаете часто? Ежеквартально и ежегодно в электронном виде. Самая горячая пора — январь и июль.

Проверки были? Нашу компанию не проверяли ни разу. Но мы ведем бухгалтерию разных компаний и предпринимателей, поэтому часто участвуем

в разных ревизиях. Как правило, все заканчивается хорошо.

Кого накажет инспектор, если найдет ошибки в учете компании? Перед налоговой ответственность несет компания. Перед компанией-клиентом — наш бухгалтер. Но он делает отчетность на основании документов, которые дает клиент. Если первичка неверная, можно нарваться на проверку.

Какая ответственность за неуплату налогов? За это у нас штрафуют моментально. Не сдадите отчет — платите 75—150 евро. К этому получите дополнительный штраф 5, 10 или 20 процентов от неуплаченной суммы налога.

Трудно разбираться в налоговых законах? У нас их много. Бывает, пересекаются в смысле условий и правил.

Как справляетесь? Можно обратиться в консультационные центры, но, как правило, думаем сами. Потому что есть федеральные законы, региональные, потом на уровне города. В разных ведомствах рискуешь получить противоречивые ответы и непонятно, что с этим делать. В таких случаях ориентируемся на более точный письменный ответ ●



Реклама

VI Всероссийская премия «Главбух года»

Присоединяйтесь к Премии и отвечайте на вопросы наставников дважды в месяц

Задания

- 25 июнь Зарплата. Иван Шкловец
- 27 июнь Расчеты. Алексей Батарин
- 1 июль Страховые взносы. Владислав Лабутов
- 16 июль НДФЛ. Владислав Волков
- 1 авг. Налог на прибыль. Андрей Коньков
- 16 авг. Спецрежимы. Елена Ордынская
- 1 сент. НДС. Ольга Думинская
- 16 сент. Бухучет. Альмин Рабинович
- 1 окт. Налоговые проверки. Виталий Крицкий
- 16 окт. Налоговые споры. Сергей Рюмин

Мой наставник



Владислав Волков, заместитель начальника Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов. ФНС России

[Обратиться за советом](#)

Осталось 3 совета от наставника

Решения

🕒 59:00

Тема Зарплата. Иван Шкловец, Роструд

Балл +1

Вопрос **Сотрудник идет в отпуск с 5 июля. Зарплату за месяц выплачивают в компании 5-го числа на банковскую карту. Когда Трудовой кодекс обязывает выплатить работнику зарплату за июнь?**

Варианты ответа

[Хочу получить подсказку от наставника](#)

Стать участником premia.glavbukh.ru

По всем вопросам
8 (800) 505-87-17
звонок бесплатный



ЕДИННЫЙ СЕМИНАР

для бухгалтеров и руководителей

9 октября 2019 года
в 10:00 по местному времени

- **1С-Отчетность за 9 месяцев 2019 г. – на что обратить внимание**
- **Сложные случаи учета НДС в «1С:Бухгалтерии 8» на практических примерах**
- **Маркировка. Поддержка в 1С. Практика автоматизации с пользой для бизнеса**
- **Онлайн-кассы: ответы на часто задаваемые вопросы, применение при взаимозачетах и удержаниях из зарплаты**
- **Актуальные вопросы учета НДФЛ в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8». Готовимся к переходу на электронный кадровый документооборот**

Более чем в 100 городах проводят официальные партнеры фирмы «1С»

Координаты партнеров и регистрация – на сайте www.1c.ru/es



Реклама

Фирма «1С», Москва
Телефон: (495) 737-92-57
www.1c.ru, www.buh.ru

Участие в семинаре
БЕСПЛАТНОЕ