

СЕГОДНЯ В НОМЕРЕ:

- *Частью 6 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (в редакции Федерального закона от 3 июля 2016 г. № 360-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации») впервые введен механизм обеспечения публичности результатов обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности*

С 1 января 2020 года федеральный МРОТ равен 12 130 рублей согласно Федеральному закону от 27.12.2019 № 463-ФЗ. Значение МРОТ используют для расчета различных пособий. В первую очередь, это пособия по больничному листу и по уходу за ребенком до 1,5 лет
- *Многие сельхозпредприятия в 2019 году стали плательщиками НДС. И, конечно столкнулись с проблемой внесения корректировок и исправлений в счета-фактуры — как выставленные покупателям, так и принятые от поставщиков. «Как исправить ошибку в счете-фактуре?», «Как внести правильно изменения?», «Как отразить исправления в книге продаж и в книге покупок в декларации по НДС?» — эти и многие другие вопросы возникают у бухгалтеров, как только обнаруживается ошибка или приходит требование от налоговой инспекции*
- *Федеральным законом от 03.08.2018 № 302-ФЗ в НК РФ внесены изменения, согласно которым с 01.01.2019 года объектом налогообложения налогом на имущество для российских организаций признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств*
- *До конца марта плательщики ЕСХН должны рассчитать налог и предоставить налоговые декларации. Перед тем, как сдать декларацию по ЕСХН, необходимо проверить, верно ли вы учитывали расходы весь прошлый год. В связи с этим хочется обратить Ваше внимание на ошибки, которые часто совершают налогоплательщики при расчете единого налога в части расходов. Практика показывает, что это типично для многих сельхозорганизаций*
- *В конце года по сути все сельхозорганизации делают своим сотрудникам подарки, а некоторые еще и выплачивают премии. А еще 23-е февраля и 8-е марта. Но для бухгалтера часто возникает вопрос, связанный с налогообложением данных премий и подарков. А налоги и учет здесь очень зависят от разных ситуаций. К примеру, премии бывают разные — за производственные результаты или социальной направленности, а подарки могут быть как в денежной, так и в неденежной форме*
- *Налоговая инспекция пошла по пути снижения документооборота по взаимодействию с налогоплательщиками, однако, скорее всего это не избавит налогоплательщиков от рисков завышения налоговыми органами кадастровой стоимости земельных участков и, соответственно, земельного налога, что по-прежнему придется доказывать и выспаривать в судебном порядке. При этом за 2020 год инспекторы посчитают налог сами и направят в компанию уведомление. Если у вас есть право на льготу, теперь нужно подать специальное заявление*
- *С 2020 года изменяются правила выплаты детских пособий. Больше семей смогут претендовать на новые детские выплаты до трёх лет. Также изменятся размеры пособий, поскольку некоторые из выплат напрямую зависят от МРОТ и районных коэффициентов, часть которых проиндексируют с 1 января 2020 года, другие - с 1 февраля 2020 года*
- *Работа главного бухгалтера сельхозпредприятия приносит не только удовольствие (что, надеюсь, каждый из вас почувствовал!), но и серьезную ответственность. В последнее время у представителей такой непростой профессии, как бухгалтер, появляется все больше поводов беспокоиться о том, что придется внезапно понести расходы при возмещении убытков, возникших не по их вине. И это становится проблемой, которая волнует сегодня многих главных бухгалтеров хозяйств*

Таблица изменений в бухгалтерском учете и налогообложении в 2020 году 4

вопрос-ответ 15

новости законодательства 33

Внесение сведений в Единый федеральный ресурс 33

Заказчик обязательного аудита (аудируемое лицо) обязан внести сведения о результатах такого аудита в Единый федеральный реестр юридически значимых сведений

Налог на имущество: изменения в объектах налогообложения и новая налоговая декларация 36

Пособия на детей в 2020 году 47

налогообложение

РАСЧЕТ НДС: исправляем счета-фактуры 49

Как правильно исправлять допущенные ошибки и отражать их в декларации по НДС

Расходы при расчете ЕСХН: на что обратить внимание 57

«Проблемные» расходы с учетом внесенных в этом году изменений в законодательство

При расчете ЕСХН вам поможет «Модуль для расчета ЕСХН» 63

Особенности формирования налоговой базы и отдельных регистров нажатием одной кнопки

Налоговые расходы на материальное поощрение работников 69

Какие виды премий и в каком периоде можно учесть для признания в расходах для ЕСХН

Особенности заполнения декларации по земельному налогу 75

Учет и налогообложение премий и подарков сотруднику 79

Какой из вариантов позволит работодателю сэкономить на уплате налогов и страховых взносов

бухгалтерская практика



МРОТ для пособий в 2020 году 86

Как будет происходить расчет пособия из МРОТ в 2020 году

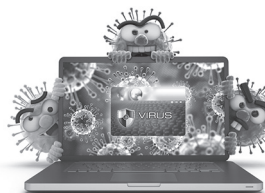
Как выплачивать заработную плату 88

Индексация заработной платы в 2020 году 95

Как проводить обязательную индексацию заработной платы в 2020 году

Работа главного бухгалтера становится все более рискованной 98

защити предприятие



5 простых способов спастись от программ-вымогателей 101

Несколько простых и действенных правил, которые помогут вам защитить свои файлы от заражения вирусами

Процессуальные поправки: что нового? 103

Если работник уволен без основания, его придется восстановить 106

автоматизируем учет

Особенности начисления сдельного заработка в период отпуска в 1С 111

Новые разработки и привычные отчеты в программе 1С «Зарплата и кадры» и 1С «Сельхозпредприятие» 117

(продолжение, начало в предыдущем номере журнала)

Проведение забытого документа реализации и внесение отсутствующей записи в книгу продаж в 1С 120

посмеемся 125

ТАБЛИЦА ИЗМЕНЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И НАЛОГООБЛОЖЕНИИ В 2020 ГОДУ

Суть изменения	Что изменилось в работе	С какой даты вступает в силу / с какого момента применять	Документ, который внес изменения
Бухгалтерский учет и отчетность			
Изменены формы бухгалтерской отчетности за 2019 год	Бухгалтерскую отчетность за 2019 год нужно сдавать по новым формам. Видоизменены заголовочные части всех форм отчетности. Появилась новая строка, где нужно проставлять отметку об обязательном аудите. ФНС рекомендовала машиночитаемые формы бухгалтерской отчетности: для тех, кто отчитывается в общем порядке – форма КНД 0710099 для тех, кто отчитывается по упрощенным формам – форма КНД 0710096	С отчетности за 2019 год	Приказ Минфина России от 19.04.2019 № 61н
Новые правила отражения временных и постоянных разниц	Временные и постоянные разницы, чистую прибыль нужно рассчитывать и отражать в отчете о финансовых результатах по-новому.	Обязательно – с отчетности за 2020 год. Добровольно – с отчетности за 2019 год.	ПБУ 18/02 с учетом последних изменений. Приказ Минфина от 20.11.2018 № 236н Приказ Минфина от 19.04.2019 № 61н

В бухгалтерской отчетности нужно отражать сведения о прекращении использования долгосрочных активов к продаже	Долгосрочные активы к продаже нужно учитывать в составе оборотных активов отдельно. Если компания перестанет использовать долгосрочные активы к продаже, этот факт нужно отражать в отчетности в составе информации о прекращаемой деятельности. К долгосрочным активам к продаже относятся: <ul style="list-style-type: none"> • основные средства и другие внеоборотные активы, которые организация не использует, потому что решила продать, кроме финансовых вложений; • материальные ценности для продажи, которые • остаются от выбывающих внеоборотных активов или которые извлекли при ремонте, модернизации, реконструкции. 	Обязательно – с отчетности за 2020 год. Добровольно – с отчетности за 2019 год.	Приказ Минфина от 05.04.2019 № 54н
В отчетности нужно раскрывать информацию о прекращаемой деятельности	Информацию о прекращаемой деятельности нужно указывать в отчетности вплоть до того периода, когда по этой деятельности завершили расчеты Пока идут расчеты по прекращаемой деятельности, информацию о ней надо показывать в бухгалтерской отчетности. Ранее информацию раскрывали в отчетности до отчетного периода, в котором завершили программу по прекращению деятельности (включая этот период). При этом расчеты по завершенной программе могли быть не закончены.	С отчетности за 2020 год, добровольно – с отчетности за 2019 год.	Приказ Минфина от 05.04.2019 № 54н
Бухгалтерскую отчетность нужно сдавать только в налоговую	До этого изменения бухгалтеры сдавали бухгалтерские формы в статистику и в статистику. С этого года, сдавать бухгалтерские формы в статистику больше не нужно. Отчетность нужно сдать только в налоговую инспекцию. Для тех компаний, чья деятельность связана с государственной тайной и организаций из специального перечня Правительства установлен особый порядок отчетности.	С отчетности за 2019 год	Федеральный Закон от 28.11.2018 № 444-ФЗ Федеральный Закон от 28.11.2018 № 447-ФЗ

Бухгалтерскую отчетность можно сдать только в электронном виде	Практические не осталось компаний, которым разрешено сдавать отчетность на бумаге. Если раньше фирмы с численностью персонала до 25 человек могли сдать отчеты на бумаге. Теперь это разрешено только очень маленьким фирмам с численностью работников до 10 человек. И, даже они смогут отчитаться на бумаге за 2019 год в последний раз. С отчетности за 2020 год все предприятия будут сдавать отчеты только в электронном виде. Малые предприятия смогут подать отчетность через Интернет.	С отчетности за 2019 год	Федеральный Закон от 28.11.2018 № 444-ФЗ Федеральный Закон от 29.09.2019 №325-ФЗ
Распечатывать и подписывать бухгалтерскую отчетность на бумаге не обязательно.	Отчетность, подготовленную в электронном виде, приравняли к отчетности, составленной и подписанной на бумаге. Раньше считалось, что отчетность составлена и утверждена только после распечатки ее на бумаге и подписания директором. Теперь директор решает сам: подписать ему бумажный вариант отчетности или заверить ЭЦП электронный вариант.	С отчетности за 2019 год	Федеральный Закон от 28.11.2018 № 444-ФЗ
Обмен информацией с ИФНС			
ИФНС будет предоставлять отчетность партнеров фирмы по ее запросу	Компания может запросить у ИФНС бухгалтерскую отчетность своих контрагентов и получить ее, за отдельную плату. Электронную базу, начиная с отчетности за 2019 год, будет вести ФНС, а не Росстат, как это было раньше. Доступ к этому информационному ресурсу будет платным и составит 200 000 руб. за годовое обслуживание одного рабочего места.	С 1 января 2020 г.	Федеральный Закон от 28.11.2018 № 444-ФЗ Постановление Правительства РФ от 25.06.2019 № 811
Уведомление об обособленных подразделениях с расчетным счетом	Сообщать о наделении либо лишении обособленного подразделения полномочиями начисления зарплаты нужно только в том случае, если него есть расчетный счет в банке.	С 1 января 2020 г.	Федеральный Закон от 29.09.2019 №325-ФЗ

ИФНС будет рассылать СМС	Налоговые инспекции будут рассылать СМС-сообщения должникам по налогам, штрафам и пеням. Чтобы получать СМС вы должны дать свое согласие.	С 1 апреля 2020 г.	Федеральный Закон от 29.09.2019 №325-ФЗ
Информация о решениях об обеспечительных мерах будет обнародована	На сайте налоговой службы будут публиковаться решения о принятии или отмене обеспечительных мер в виде запрета на отчуждение имущества.	С 1 апреля 2020 г.	Федеральный Закон от 29.09.2019 №325-ФЗ
Зарплата			
Повышен МРОТ	Минимальный размер платы труда в 2020 году увеличен до 12 130 руб. Заработная плата сотрудника за полный рабочий день не может быть меньше МРОТ. Бухгалтерии нужно проверить штатное расписание и увеличить до МРОТ заработную плату тех работников, кто получает меньше.	С 1 января 2020 г.	Приказ Минтруда России от 09.08.2019 №561н
Установлены новые коды выплат для заработной платы	В платежных поручениях на выплату заработной платы поле 20 нужно указывать новые коды. Для зарплаты, пособий и возмещения вреда устанавливаются разные коды, которые должен утвердить Центробанк России. Новая кодировка нужна для судебных приставов, чтобы они могли четко установить, с каких выплат можно провести удержание по исполнительным листам.	С 1 июня 2020 г.	Подпункт «г» пункта 3 статьи 1 Федерального Закона от 21.02.2019 № 12-ФЗ
Страховые взносы			
Предельная величина базы для начисления страховых взносов	С 2020 года увеличена предельная величина базы для начисления страховых взносов: • предельная база по пенсионным взносам составит 1 292 000 рублей, • предельная база по взносам на случай болезни и материнства составит 912 000 рублей.	С 1 января 2020 г.	Проект Постановления Правительства

Уменьшилось число компаний, которые имеют право на пониженные тарифы	<p>Ряд компаний, которых применяли в 2019 году пониженные тарифы, обязаны перейти на уплату взносов по общим тарифам, установленным для всех.</p> <p>С 2020 года лишены права применять пониженные тарифы следующие категории.</p> <p>1. Хозяйственные общества и партнерства, которые на практике применяют или внедряют результаты интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые принадлежат их учредителям либо участникам: – бюджетным или автономным научным учреждениям; – бюджетным или автономным образовательным организациям высшего образования.</p> <p>2. Организации и предприниматели, которые заключили соглашения о технико-внедренческой деятельности и которые производят выплаты сотрудникам, работающим: – в технико-внедренческих особых экономических зонах; – промышленно-производственных особых экономических зонах.</p> <p>3. Организации и предприниматели, которые заключили соглашения о ведении туристско-рекреационной деятельности и которые производят выплаты тем сотрудникам, кто работает в туристско-рекреационных особых экономических зонах, объединенных решением Правительства в кластер.</p> <p>Если вы работаете в компании, которая относится к одной из категорий, перечисленных выше, проверьте, остались ли у вас какие-либо иные основания для продления права на пониженные тарифы. Если нет, с начала года начисляйте тарифы в большем размере.</p>	С 1 января 2020 г.	Подп. 1 п. 2 ст. 427 НК РФ
Детские пособия, больничные			
Ежемесячное пособие до полутора лет	<p>Максимальный размер пособия в 2020 году составит 27 984,66 руб.</p> <p>Минимальные размеры пособий на 2020 год Правительство еще не установило.</p>	С 1 января 2020 года	Постановление об индексации утвердят позже

Ежемесячных выплаты на первого и второго ребенка до трех лет	<p>Выплата на первого и второго ребенка назначается тем семьям, у которых среднедушевой доход не превышает установленного законом лимита.</p> <p>Выплата будет осуществляется органами соцзащиты. С 2020 года лимит дохода для назначения пособия вырастет до 2 прожиточных минимумов, а получать его можно будет до трехлетия детей. Чтобы рассчитать сумму выплаты Ориентироваться нужно региональный детский минимум за 2 квартал 2019 года.</p>	С 1 января 2020 года	Федеральный закон от 02.08.2019 №305-ФЗ
Минимальный и максимальный размер выплат по больничному	<p>Если расчет по среднему заработку оказывается меньше расчета по МРОТ, оплатить работнику больничный нужно исходя из МРОТ. С 1 января 2020 года МРОТ составляет 12 130 руб.</p> <p>В 2020 году значение среднего дневного заработка для расчета максимальной выплаты по больничному составит не более: (865 000 + 815 000) / 730 = 2 301,37 руб.</p>	С 1 января 2020 года	
НДФЛ			
НДФЛ с компенсации проезда в отпуск и обратно для сотрудников Крайнего Севера	<p>По сути, ничего не изменилось. Бухгалтеры и раньше не удерживали НДФЛ с компенсации проезда в отпуск и обратно работников Крайнего Севера.</p> <p>Разница лишь в том, что раньше бухгалтеры руководствовались общей нормой пункта 3 статьи 217 НК РФ. И периодически возникали споры с налоговой.</p> <p>Теперь же компенсацию проезда в отпуск и обратно внутри России для работников Крайнего Севера и приравненных к ним местностей внесли в перечень необлагаемых доходов добавили.</p> <p>НДФЛ с компенсаций. <u>Подробная информация на эту тему есть в бераторе Практическая энциклопедия бухгалтера.</u></p>	С 1 января 2020 г.	П. 1 ст. 1 Федерального Закона от 17.06.2019 № 147-ФЗ

ИП больше не сдают 4-НДФЛ	Индивидуальным предпринимателям больше не нужно сдавать 4-НДФЛ о предполагаемом доходе. Теперь нужно просто самостоятельно рассчитывать и платить авансы по итогам квартала, полугодия и девяти месяцев. Сроки уплаты не изменились: до 25 апреля, 25 июля и 25 октября	С 1 января 2020 г.	П. 7 ст. 1 Федерального Закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ
Определено, когда возникает доход у гражданина при прощении ему долга или невозможности взыскания по решению суда	У гражданина, который имеет долг перед организацией, возникает доход в тот момент, когда обязательство по выплате долга прекратится. Днем прекращения обязательства может быть дата прощения долга или, например, дата судебного решения. Ранее, в 2019 году, доход по безнадежному долгу взаимозависимого лица возникал в день списания долга с баланса организации.	С 1 января 2020 г.	П. 2 ст. 1 Федерального Закона от 26.07.2019 № 210-ФЗ
6-НДФЛ и 2-НДФЛ за 2019 год нужно сдать до 1 марта 2020 года	Срок сдачи годовых расчетов по формам 6-НДФЛ и 2-НДФЛ перенесен на 1 меслц. Теперь — до 1 марта. В 2020 году 1 марта выпадает на воскресенье, поэтому последний день сдачи отчетов переносится на первый рабочий день. Значит, сдать 6-НДФЛ и 2-НДФЛ за 2019 год нужно не позднее 2 марта 2020 года	С 1 января 2020 г.	Федеральный Закон от 29.09.2019 №325-ФЗ
Можно выбрать ИФНС, куда хотите сдавать 6-НДФЛ и 2-НДФЛ по «обособкам»	Компании, у которых головной офис расположен в одном муниципальном округе, а обособленные подразделения — в другом, могут выбрать одну инспекцию, куда сдавать отчетность и платить НДФЛ по обособленному подразделению.	С 1 января 2020 г.	Федеральный Закон от 29.09.2019 №325-ФЗ
Пострадавшие от стихийных бедствий и терактов не должны платить НДФЛ	Любые доходы, полученные пострадавшими от стихийных бедствий или теракта, освобождены от НДФЛ. Также, налог могут не платить те, кто сдает свое жилье пострадавшим.	С 29 сентября 2019 г.	Федеральный Закон от 29.09.2019 №323-ФЗ

НДС			
Мусорщики не платят НДС	Региональные операторы по обращению с твердыми коммунальными отходами получили льготу по НДС. Льготу можно применять только тем, региональным операторам, которые будут оказывать услуги по единым тарифам, установленным региональными властями. Льгота будет действовать в течение пяти календарных лет, начиная с года, в котором власти введут единые тарифы	С 1 января 2020 г.	Подп. «а» п. 2 ст. 1, п. 3 ст. 2 Закона от 26.07.2019 № 211-ФЗ
Восстановление НДС после реорганизации	Если компания перейдет на УСН или ЕНВД, она должна будет восстановить НДС, который принята ранее к вычету, в период работы на ОСНО. Такое же правило действует и в отношении любого правопреемника.	С 1 января 2020 г.	Федеральный Закон от 29.09.2019 №325-ФЗ
Перевозчики не платят НДС	Ставка НДС 0 процентов введена для компаний, которые оказывают услуги, осуществляют работы по перевозке, транспортировке не только товаров, но и порожнего железнодорожного подвижного состава или контейнеров, перемещаемых через РФ с территории государства, которое не является членом ЕАЭС.	С 1 января 2020 г.	Федеральный Закон от 29.09.2019 №322-ФЗ
Авиационные двигатели и гражданские самолеты освобождены от НДС	Освобожден от НДС ввоз в Россию авиационных двигателей и гражданских самолетов.	С 1 января 2020 г.	Федеральный Закон от 29.09.2019 №324-ФЗ
Налог на имущество организаций			
Расчеты авансовых платежей больше сдавать не нужно	Компаниям больше не нужно сдавать расчеты авансовых платежей по налогу на имущество. Начиная с отчетности за 2019 год, компании сдают только налоговые декларации	С 1 января 2020 г.	П. 20 ст. 1 Федерального Закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ

Декларацию по налогу на имущество можно сдать централизованно	Если компания состоит на учете в нескольких ИФНС по месту регистрации принадлежащих ей объектов недвижимости и налоговую базу по ним определяет, как их среднегодовую стоимость, она может сдать одну налоговую декларацию по всем объектам в любую из ИФНС, где стоит на учете. По своему выбору.	С отчетности за 2019 год	П. 20 ст. 1 Федерального Закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ
Расширен перечень объектов налогообложения по кадастровой стоимости	По кадастровой стоимости налогом будут облагаться в том числе те объекты, которые принадлежат организации на праве хозяйственного ведения. Будут внесены поправки в перечень недвижимости, которая облагается налогом по кадастровой стоимости. Вместо жилых домов и помещений, которые не учитываются на балансе как основные средства, теперь будут объекты обложения налогом на имущество физлиц. В результате, организации по кадастровой стоимости будут платить налог: <ul style="list-style-type: none"> • за жилые дома; • квартиры, комнаты; • гаражи и машино-места; • единые недвижимые комплексы; • объекты незавершенного строительства; • иные здания, строения, сооружения, помещения. 	С 1 января 2020 г.	Федеральный Закон от 29.09.2019 №325-ФЗ
Транспортный налог			
Моторные лодки обложили налогом	В перечень объектов налогообложения транспортным налогом добавили моторные лодки с двигателем мощностью до 5 л. с.	С 1 января 2020 г.	Подп. «а» п. 14 ст. 1 Федерального Закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ

Принят заявительный порядок на льготу	Компании, которые имеют право на льготы по транспортному налогу, могут подать в налоговую инспекцию заявление о предоставлении льготы и документы, подтверждающие право на льготу.	С 1 января 2020 г.	Подп. «а» п. 15 ст. 1 Федерального Закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ
Отменена сдача налоговой декларации по транспортному налогу	В составе отчетности за 2019 год компании в последний раз сдают декларацию по транспортному налогу. С 2020 года налоговики будут рассчитывать налог на основании имеющихся у них сведений и направлять владельцам транспортных средств — компаниями сообщения об уплате налога. Такая практика уже много лет применяется в отношении физических лиц. Теперь её распространят и на юридических лиц.	С отчетности за 2020 год	Подп. «б» п. 16, п. 17 ст. 1, п. 3 ст. 3 Федерального Закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ Федеральный Закон от 29.09.2019 № 325-ФЗ.
Земельный налог			
Принят заявительный порядок на льготу	Компании, которые имеют право на льготы по земельному, могут подать в налоговую инспекцию заявление о предоставлении льготы и документы, подтверждающие право на льготу.	С 1 января 2020 г.	Абз. 2 подп. «б» п. 24 ст. 1 Федерального Закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ
Отменена налоговая декларация по земельному налогу	В составе отчетности за 2019 год компании в последний раз сдают декларацию по земельному налогу. Налоговики будут самостоятельно рассчитывать налог на основании имеющихся у них сведений и направлять плательщикам соответствующие сообщения. Такая практика уже много лет применяется в отношении физических лиц. Теперь её распространят и на юридических лиц.	С отчетности за 2020 год	П. 25–26 ст. 1 Федерального Закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ

Зачет, возврат, переплата, недоимка	Списание небольшой недоимки	Если недоимка компании меньше 3 000 рублей, решение о взыскании будет приниматься в течение двух месяцев от момента, который наступил раньше: <ul style="list-style-type: none"> • сумма долга по разным требованиям превысила 3000 рублей; • прошло три года с момента самого раннего неисполненного требования. При недоимке до 3000 руб., срок, в течение которого инспекция должна направить требование, будет составлять один год с момента ее выявления	С 1 апреля 2020 года	Федеральный Закон от 29.09.2019 №325-ФЗ.
	Зачет переплаты упростили	Снимается ограничение, из-за которого переплату можно зачесть только в счет налога того же вида. С 1 октября 2020 года вы можете зачесть переплату по одному налогу в счет любого другого. Не нужно соблюдать ранее действовавший принцип: федеральный налог - в счет федерального; региональный налог - в счет регионального, местный налог — в счет местного.	С 1 октября 2020 года	Федеральный закон от 29.09.2019 №325-ФЗ.
	Возврат налога возможен если нет никакой недоимки	Вы сможете вернуть переплаченный налог, только в том случае, если у нее не будет недоимки по любому другому налогу, а также пеням и штрафам.	С 1 октября 2020 года	Федеральный Закон от 29.09.2019 №325-ФЗ.
	Срок возврата переплаты зависит от срока камеральной проверки	Речь идет о тех случаях, когда камералка по налогу проводится. Срок принятия решения будет начинаться: <ul style="list-style-type: none"> • по истечении 10 дней после дня окончания проверки, • со дня, следующего за днем, когда вступили в силу решение по проверке. 	С 29 сентября 2019 года	Федеральный Закон от 29.09.2019 №325-ФЗ.



ВОПРОСЫ ДЛЯ ГЛАВНОГО РЕДАКТОРА



1. Мы купили телят на выращивание, но в связи с финансовой необходимостью через месяц были вынуждены их продать. Можно ли считать выручку от их реализации как доход от сельскохозяйственной деятельности при расчете доли 70 % (был получен определенный привес)? Есть ли какие-то установленные сроки содержания животных для того, чтобы их можно было считать собственной продукцией?

В письме Минфина России от 17 июля 2009 г. № 03-11-06/1/34 рассматривался такой вопрос: будет ли пониматься под производством собственной сельхозпродукции приобретение молодняка крупного рогатого скота с целью его дальнейшего выращивания и откорма (молодняк предназначен для убоя с последующей промышленной переработкой). И ответ, к сожалению, отрицательный.

Финансисты заявили, что выручка от реализации продукции, произведенной собственными силами из покупного сырья, при определении статуса сельхозпроизводителя доходом от реализации собственной сельскохозяйственной продукции не считается.

Иными словами, сумма выручки от реализации продукции, полученной в результате убоя покупных животных, должна включаться в состав доходов от реализации прочих товаров.

Позиция контролирующих ведомств такова, что продукция будет считаться продукцией собственного производства, если будет иметь место именно процесс производства. Под производством следует понимать процесс, в ходе которого один или несколько видов исходной продукции (сырья, материалов, полуфабрикатов) превращаются в другой вид продукции. Следовательно, процесс выращивания животных можно признать производством сельскохозяйственного сырья, если приобретенные и выращенные животные представляют собой разные виды продукции.

Виды продукции, которая признается сельскохозяйственной, для целей ЕСХН определяются по Общероссийскому классификатору продукции (п. 3 ст. 346.2 НК РФ, постановление Правительства РФ от 25 июля 2006 г. № 458).

Если код вида продукции за период с момента приобретения животных до их продажи (забоя) не меняется, то деятельность организации следует квалифицировать как перепродажу (первичную переработку) покупного

сельскохозяйственного сырья. Полученные доходы в состав доходов от реализации сельскохозяйственной продукции не включаются. Если без них 70-процентное соотношение доходов от реализации не обеспечивается, организация не имеет права на применение ЕСХН.

Ниже приведем коды поголовья крупного рогатого скота по постановлению Правительства РФ от 25 июля 2006 г. № 458:

Таблица 1

01.41.10.110	Скот молочный крупный рогатый живой (кроме племенного)
01.41.10.120	Скот молочный крупный рогатый живой племенной
01.42.11.110	Скот крупный рогатый прочий и буйволы живые (кроме телят и молодняка), кроме племенного
01.42.11.120	Скот крупный рогатый прочий живой (кроме телят и молодняка) племенной
01.42.11.130	Крупный рогатый скот для убоя
01.42.12.110	Телята крупного рогатого скота и буйволов живые, кроме племенных
01.42.12.120	Телята крупного рогатого скота и буйволов живые племенные
01.42.13.110	Молодняк крупного рогатого скота и буйволов живой, кроме племенного
01.42.13.120	Молодняк крупного рогатого скота и буйволов живой племенной

Мы считаем, что по этой классификации кодов продукции сложно доказать, что за 30 дней содержания телят сменится код продукции, и эту продукцию можно будет считать собственной.

Также в Решении АС Кировской области от 27 января 2016 г. по делу № А28-5866/2015 рассматривалась ситуация — спор между организацией и ИФНС, в которой ИФНС установлено, что животные в том же количестве голов и тем же весом, что закуплены у населения и сельхозпредприятий, реализованы живым весом или забиты; отсутствует перевод из одной возрастной группы в другую; привес у закупленных животных колхоз не наблюдал и документально не фиксировал (привес отсутствует), что подтверждает факт приобретения КРС для убоя, а не для дальнейшего доращивания, докорма.

Судом сделан следующий вывод: решение ИФНС является законным и обоснованным.

На основании изложенного считаем, что содержание телят на откорме 30 дней не обеспечивает гарантированно выполнения условия статьи 346.2 НК РФ — что эта сельскохозяйственная продукция произведена именно ей.

Действуя от противоположного (доводов ИФНС, которым «поверил» арбитражный суд Кировской области при вынесении Решения от 27 января 2016 г. по делу № А28-5866/2015), организация должна доказать, что продукция (молодняк) является ее собственной, обеспечив следующее:

- животные не в том же количестве голов и тем же весом, что закуплены сторонних лиц, реализованы живым весом или забиты;
- имеется перевод из одной возрастной группы в другую;
- привес у закупленных животных наблюдается и документально фиксируется (привес положительный), что подтверждает факт приобретения КРС не для убоя, а для дальнейшего доращивания, докорма.



2. Мы выплачивали арендную плату за земельный участок гражданину Германии наличными денежными средствами из кассы. Налоговая составила протокол об административном правонарушении в части нарушения закона 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» по ст. 15.25 КоАП. Правомерно ли это, если договором аренды предусмотрена выплата наличными?

Согласно Федеральному закону от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее — Закон № 173-ФЗ) российские организации могут рассчитываться с иностранными гражданами наличными рублями только в следующих случаях:

- при розничной купле-продаже товаров;
- при оказании иностранцам на территории РФ транспортных, гостиничных и прочих услуг, обычно предоставляемых населению.

Следовательно, выплата арендной платы (как и заработной платы) иностранному гражданину является нарушением валютного законодательства.

Но в случае, если гражданин имеет двойное гражданство, т.е. одновременно является и гражданином РФ, то на него данная норма не распространяется. Если физическое лицо лично получает денежные средства, то при получении наличных из кассы он должен предъявить паспорт гражданина РФ. Реквизиты паспорта указываются в расходном кассовом ордере. Проверить действительность паспорта можно на сайте Главного управления по вопросам миграции МВД РФ (гувм.мвд.рф) в разделе «Полезные сервисы».

Чтобы отстоять свою позицию перед налоговыми органами, рекомендуем проверить наличие паспорта гражданина РФ у арендодателя из Германии, и предоставить такие данные в налоговые органы.

В отношении иностранцев, постоянно проживающих в РФ на основании вида на жительство, расчеты наличностью также разрешены, исходя из пп. «б» п. 6 ч. 1 ст. 1 закона № 173-ФЗ.

Таким образом, законом № 173-ФЗ в ст. 14 перечислены ситуации, в которых российские компании могут выплачивать доход валютным нерезидентам наличными денежными средствами. В этом списке не выделена арендная плата, поэтому производить расчет с иностранцами, не проживающими в России на постоянной основе, можно только посредством перечисления денег на их банковский счет, банковскую карту. Такой механизм расчетов поддерживается Минфином и ФНС (письмо от 29.08.2016 г. № ЗН-4-17/15799).

В противном случае, грозит ответственность, предусмотренная ч. 1 ст. 15.25 КоАП: осуществление незаконных валютных операций, то есть валютных операций, запрещенных валютным законодательством РФ или осуществленных с нарушением валютного законодательства РФ, влечет наложение административного штрафа на граждан, должностных лиц и юридических лиц в размере от трех четвертых до одного размера суммы незаконной валютной операции.

Срок для привлечения к административной ответственности составляет два года с момента выплаты арендной платы из кассы работодателя.



3. Нами не размещались отчеты в системе ЕГАИС ЛЕС при приобретении пиломатериалов ввиду незнания. Какая ответственность за это предусмотрена? И по какому именно пиломатериалу следует отчитываться?

Единая государственная автоматизированная информационная система учета древесины и сделок с ней работает в соответствии со статьей 50.6 Лесного кодекса Российской Федерации.

Если обе стороны сделки — хозяйствующие субъекты, то декларацию в ЕГАИС отправляет каждый из них. Если покупатель — физическое лицо, не зарегистрированное как ИП, то декларацию сдает только продавец.

То, какие типы изделий подлежат декларированию в ЕГАИС, определяется федеральным законодательством. На практике его нормы регулярно меняются (как правило, в пользу ужесточения контроля над все большим количеством сделок и материалов).

Так, с 1 июля 2015 года в ЕГАИС ЛЕС было обязательно сдавать декларации, в которых содержались сведения, главным образом, по необработанной древесине. А с 1 июля 2017 года — уже были установлены требования декларирования сделок по купле-продаже продукции первичного лесопиления (доскам, брусом и иным изделиям). Декларированию подлежат пиломатериалы, произведенные как из лиственных, так и из хвойных пород древесины, как сырой, так и сухой древесины.

Изделие из древесины, подлежащее декларированию, должно соответствовать следующим признакам:

- изделие должно быть получено вследствие продольного деления древесных бревен, а также продольного (или поперечного) деления имеющих частей дерева;

- изделие должно соответствовать установленным размерам и критериям качества;

- изделие должно иметь не менее двух плоскопараллельных частей.

Таким образом, на лиц, осуществляющих сделки с указанной древесиной, возлагается обязанность вносить сведения о таких сделках в Единую государственную автоматизированную информационную систему учета древесины и сделок с ней (ЕГАИС).

Форма и Правила представления декларации о сделках с древесиной утверждены Постановлением Правительства РФ от 06.01.2015 № 11. Регистрация на портале и представление декларации о сделках с древесиной в бумажном виде не требуются.

Декларация о сделках с древесиной подается каждой стороной сделки.

Декларация должна быть загружена в ЕГАИС ЛЕС:

- не позднее, чем через 5 дней со дня подписания (изменения, прекращения) договора купли-продажи (экспорта, импорта) древесины. В случае, если в договоре не указан конкретный объем (график поставок) покупаемой или продаваемой древесины, то в декларации необходимо показывать максимально возможный объем в рамках поставки;

- не позднее, чем за день до фактической перевозки древесины.

Ответственность за непредставление соответствующих сведений предусмотрена ст. 8.28.1 КоАП РФ, согласно которой непредставление или несвоевременное представление декларации о сделках с древесиной, а также представление заведомо ложной информации в декларации о сделках с древесиной, влечет за собой ответственность, предусмотренную законодательством РФ, а именно

наложение административного штрафа:

- на должностных лиц в размере от 5 000 до 20 000 рублей;
- на юридических лиц — от 100 000 до 200 000 руб.

Для приобретения пиломатериалов юридическим лицом, покупателю, необходимо произвести следующие действия:

1) Заключить договор о поставке определенного объема материала;

2) Зарегистрироваться в ЕГАИС Лес;

3) Далее договор заверяется в информационной системе ЕГАИС цифровой подписью обеими сторонами. Срок заверения договора в системе ЕГАИС не дольше 5 (пяти) рабочих дней с момента заключения, но не ранее 1 (одного) рабочего дня до отгрузки материала;

4) Ежемесячно в системе ЕГАИС Лес подтверждаются объемы поставленной продукции.



4. Задвоили реализацию в 3 квартале 2019 г., НДС исчислен дважды. Как исправить? Обязательно ли подавать уточненную декларацию или можно сделать «сторно» в 4 квартале 2019 г.?

Согласно п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)», ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

При обнаружении в представленной налоговой декларации ошибок, не приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога, налогоплательщик вправе, но не обязан, представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию (п. 1 ст. 81 НК РФ).

В рассматриваемом примере была ошибочно отражена в учете облагаемая НДС операция, следовательно, обнаруженная ошибка привела к завышению налоговой базы по НДС в 3 квартале 2019 г. и, следовательно, суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.

В соответствии с абз. 2 п. 1 ст. 54 НК РФ при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения). В то же время если такие ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, то налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога в том налоговом (отчетном) периоде, в котором выявлены ошибки (искажения) (абз. 2 п. 1 ст. 54 НК РФ).

Однако норма, позволяющая произвести перерасчет налоговой базы в периоде обнаружения ошибки, т.е. в 4 квартале 2019 г., в отношении НДС не применяется, так как постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (далее — Постановление № 1137) не предусмотрен механизм ее реализации.

Согласно п. 3 и абз. 2 п. 11 Правил ведения книги продаж, утв. Постановлением № 1137, при необходимости аннулирования записи в книге продаж после окончания текущего налогового периода используются дополнительные

листы книги продаж за тот налоговый период, в котором был зарегистрирован счет-фактура. Несмотря на то, что данный порядок Постановление № 1137 соотносит с исправлениями книги продаж, вызванными внесением исправлений в счета-фактуры, возможность аннулирования ошибочных регистрационных записей подтверждается в разъяснениях ФНС России (письмо ФНС России от 30.04.2015 № БС-18-6/499@).

Данные таких дополнительных листов используются для внесения изменений в налоговую декларацию по НДС (п. 5 Правил заполнения дополнительного листа книги продаж).

Исправление допущенной ошибки по отражению в бухгалтерском и налоговом учете не имевшего места факта хозяйственной жизни в программе 1С регистрируется с помощью документа «Операция» с видом операции «Сторно документа» (раздел — Операции, подраздел — Бухгалтерский учет, гиперссылка — Операции, введенный вручную). В шапке документа указывается:

- в поле «от» — дата исправления допущенной ошибки;
- в поле «Сторнируемый документ» — соответствующий ошибочный документ реализации.

Соответствующая сторнировочная запись будет также отражена в регистре «Реализация услуг».

В регистр «НДС Продажи» автоматически вносится соответствующая сторнировочная запись. Поскольку аннулирование регистрационной записи по ошибочно выставленному счету-фактуре должно производиться в дополнительном листе книги продаж периода оказания услуги, т.е. 3 квартала 2019 года, необходимо внести корректировку в записи регистра «НДС Продажи»:

- в графе «Запись дополнительного листа» — заменить значение на Да;
- в графе «Корректируемый период» — указать любую дату 3 квартала 2019 г., например, 30.09.2019.

Если период еще открыт — допускается удалить «лишний» документ, и заново сформировать декларацию за 3 квартал 2019 г., направив ее в налоговую инспекцию. Но сделать это нужно исключительно в 3 квартале 2019 г.



5. КФХ получил грант в соответствии с Законом о развитии малого и среднего предпринимательства. Как учитывать грант в доходах (две ситуации: если расходы осуществлены до получения гранта и после)?

Для субсидий, полученных на развитие бизнеса организациями и предпринимателями в соответствии с Законом о развитии малого и среднего предпринимательства (Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»), установлен льготный порядок налогообложения, такие субсидии учитываются в специальном порядке (п. 4 ст. 223, п. 4.3 ст. 271, п. 2.3 ст. 273, подп. 1 п. 5 ст. 346.5, п. 1 ст. 346.17 НК РФ):

- в течение двух налоговых периодов (календарных лет) со дня получения субсидии она включается в доходы на ту же дату, на которую учитываются расходы, произведенные за счет этой субсидии, и в сумме этих расходов. То есть если, например, всю сумму субсидии вы потратите в первый год, то в этом году

вы покажете всю сумму субсидии как доход и одновременно отразите произведенные за счет нее расходы. И в итоге с полученной суммы субсидии налог платить вам не придется. Кстати, имейте в виду, что если субсидия получена в конце первого года (например, в декабре 2018 г.), то фактически на ее расходование вам отводится уже не 2 года, а только один (2019 г.);

- если к окончанию второго налогового периода субсидия останется неизрасходованной, то ее надо будет включить в доходы по состоянию на конец второго года.

Такой порядок применяется, только если расходы осуществляются за счет уже полученной субсидии. Поэтому если налогоплательщик понес расходы за свой счет и затем покрыв их полученной субсидией, применяется общий порядок и субсидия учитывается в доходах в полном размере. Правомочность такой позиции подтвердил Верховный Суд РФ в определении от 23.08.2016 № 303-КГ16-9653.

Однако в практике встречались и другие мнения. Так, судьи приходили к выводу, что абз. 6 п. 1 ст. 346.17 НК РФ распространяется не только на субсидии, выделенные в счет будущих затрат (постановление АС Поволжского округа от 08.11.2017 № Ф06-25870/2017, письмо Минфина России от 24.02.2016 № 03-11-11/10008).

Точку в спорах поставил законодатель: с 29.09.2019 уточняется, что учитывать субсидию в доходах пропорционально расходам можно (абз. 9 пп. 1 п. 5 ст. 346.5 НК РФ, абз. 10 п. 1 ст. 346.17 НК РФ, п. 1 ст. 3 Закона № 325-ФЗ):

- если расходы произведены за счет субсидии (то есть после получения средств);
- в случае возмещения за счет средств субсидии расходов, произведенных в период ее получения.

Из буквального толкования следует, что налогоплательщик может возместить за счет субсидии расходы, которые понесены только в период ее получения. Если расходы произведены до налогового периода, в котором получена субсидия, то полученную субсидию следует отразить в доходах в общем порядке.

Обращаем внимание, если грант/субсидия получены вне связи с Законом № 209-ФЗ, то «льготный» порядок налогообложения к ним не применяется.



6. Обязательно ли составлять пояснительную записку к годовому отчету?

Пояснения к бухгалтерской отчетности должны составлять все компании, которые ведут бухучет. Исключения предусмотрены только для предприятий, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, а также для большинства некоммерческих организаций, которые не подлежат обязательному аудиту (п. 6 приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, ч. 4 и 5 ст. 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Каждая организация самостоятельно определяет объем информации, приводимой в пояснительной записке, и форму подачи материала — в виде текста, таблиц, схем, диаграмм, и т.п., а действующие нормативные акты излагают

лишь общие требования к ее содержанию.

Для того, чтобы было удобнее составлять и воспринимать пояснительную записку, ее можно разбить на разделы, например:

1. Общие сведения об организации;
2. Учетная политика (обязательно вкратце указать применяемые методы/способы учета, а также тот момент, что отчетность составлена в соответствии с РСБУ);
3. Сведения об отчетности и расшифровка отдельных показателей отчетности (в табличной части пояснительной записки или в форме 5);
4. Сведения об аффилированных лицах (а также операциях с ними; информация о вознаграждении основному управленческому персоналу также должна включаться в данный раздел); как минимум аффилированными лицами являются руководитель, собственник с долей более 20 %, члены совета директоров;
5. События после отчетной даты (примеры событий приведены в ПБУ 7/98);
6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы;
7. Государственная помощь и безвозмездное получение;
8. Информация по прекращаемой деятельности;
9. Прочая информация.



7. Может ли работник ходить в отпуск по 5 дней, только в рабочие дни? Или только в выходные?

Продолжительность ежегодного основного оплачиваемого отпуска составляет 28 календарных дней (ст. 115 ТК РФ). Согласно части первой ст. 125 ТК РФ по соглашению между работником и работодателем ежегодный оплачиваемый отпуск может быть разделен на части. При этом хотя бы одна из частей этого отпуска должна быть не менее 14 календарных дней.

А вот оставшиеся дни отпуска по соглашению с работником можно разделить на любое количество частей, в том числе предоставляя их только по выходным, — законом это не запрещено (ч. 1 ст. 125 ТК РФ, Письмо Роструда от 17.07.2009 № 2143-6-1). Минтруд России тоже отметил, что количество частей, на которые может быть разделен отпуск, законом не ограничено, но одна из частей отпуска за текущий рабочий год обязательно должна составлять не менее 14 календарных дней. Министерство не рекомендует чрезмерно дробить отпуск, так как работник не сможет воспользоваться отдыхом для восстановления трудоспособности (Письмо от 24.09.2019 № 14-2/ООГ-6958).



9. Как учитывается имущество, полученное унитарным предприятием от собственника в хозяйственное ведение, в целях налогообложения прибыли и ЕСХН?

Налог на прибыль

В абзаце втором пункта 1 статьи 256 Налогового кодекса указано, что амортизируемое имущество, полученное унитарным предприятием от соб-

ственника имущества унитарного предприятия в оперативное управление или хозяйственное ведение, подлежит амортизации у данного унитарного предприятия в порядке, установленном главой 25 Налогового кодекса.

В то же время в силу пп. 3 п. 2 ст. 256 НК РФ не подлежит амортизации имущество, приобретенное (созданное) за счет бюджетных средств целевого финансирования.

Как указал суд, признавая позицию предприятия необоснованной, полученное унитарным предприятием спорное имущество хотя и является амортизируемым, но в порядке исключения, установленного подп. 3 п. 2 ст. 256 НК РФ, не подлежит амортизации, поскольку полученное в хозяйственное ведение имущество было создано за счет средств бюджетного финансирования. Суд пришел к выводу о том, что амортизация по такому имуществу не начисляется (Постановление АС СЗО от 02.10.2017 N Ф07-9167/2017 по делу N А56-35538/2016).

Если же имущество, полученное в оперативное управление или хозяйственное ведение, ранее находилось у другого унитарного предприятия и было им создано в рамках осуществления коммерческой деятельности, т.е. вне связи с использованием бюджетного целевого финансирования — расходы по такому имуществу включаются в расходы по налогу на прибыль (в пределах сумм, не учтенных в расходах другим унитарным предприятием).

ЕСХН

Расходы при применении ЕСХН учитываются только по кассовому методу. То есть затраты должны быть не только понесены, но и фактически оплачены (пп. 2 п. 5 ст. 346.5 НК РФ).

В данном случае унитарное предприятие не несет расходов, связанных с приобретением имущества, полученных в хозяйственное ведение (не производится фактическая оплата). Следовательно, исходя из буквального прочтения вышеприведенной нормы п. 7 ст. 346.5 НК РФ, предприятие не вправе учесть их стоимость в составе расходов в целях исчисления ЕСХН.



10. В какой форме предоставляются пояснения на требования налоговой инспекции по камеральной проверке декларации по НДС?

Налогоплательщики, на которых НК РФ возложена обязанность представлять декларацию по НДС в электронной форме, при проведении камеральной налоговой проверки декларации представляют пояснения, предусмотренные п. 3 ст. 88 НК РФ, в электронной форме по ТКС через оператора ЭДО по формату, утвержденному ФНС (Приказ от 16.12.2016 № ММВ-7-15/682@).

При представлении пояснений на бумажном носителе они не считаются представленными (Письмо Минфина России от 22.07.2019 № 03-02-08/54231).



11. Можно ли ответить на требование налоговиков письмом в произвольной форме по ТКС с указанием, что это ответ на конкретное требование?

Налогоплательщик представляет пояснения в электронной форме по ТКС по специальному формату, установленному ФНС в Приказе № ММВ-7-

15/682@. Формализованным ответом на требование налогового органа считается ответ, содержащий документы в формате .xml. В противном случае пояснения не будут считаться представленными.

По желанию вместе с пояснениями по утвержденному формату можно отправить в неформализованном виде дополнительную информацию с темой письма, например: «Дополнение к ответу на требование от... №...».

Неформализованные документы представляются в виде скан-образов в форматах .tif, .jpg, .pdf или .png (таблица 4.10 к Приказу ФНС России от 18.01.2017 № ММВ-7-6/16@, пп. 4, 5 приложения к Письму ФНС России от 03.12.2018 № ЕД-4-15/23367@).



12. В течение какого времени представляется пояснение на требование инспекции, проводившей камеральную проверку декларации по НДС?

Пояснения в ответ на полученное от налогового органа требование представляются в течение пяти рабочих дней со дня получения требования (п. 3 ст. 88 НК РФ).

В некоторых случаях налоговый орган при направлении требования о представлении пояснений использует формы, приведенные в приложениях 2.1 - 2.9 к Рекомендациям по проведению камеральных налоговых проверок (абз. 9 п. 2.7 рекомендаций). Такое наблюдается, в частности, если выявленные ошибки и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо несоответствия между сведениями налогоплательщика с имеющимися у налогового органа свидетельствами:

- о занижении подлежащей уплате в бюджет суммы НДС;
- о завышении заявленной к возмещению суммы НДС.

Налогоплательщику, получившему подобное требование, необходимо передать налоговому органу в электронной форме по ТКС через оператора ЭДО квитанцию о приеме документов в течение шести дней со дня их отправки налоговым органом (абз. 2 п. 5.1 ст. 23 НК РФ).

Со дня, следующего за днем отправки в налоговый орган квитанции о приеме требования о представлении документов, начинается пятидневный срок для представления пояснений или внесения соответствующих исправлений (абз. 1 п. 3 ст. 88, п. 2 ст. 6.1 НК РФ).



13. Как составить пояснения к декларации по НДС по требованию налогового органа?

Пояснения составляются по той форме, которую налоговый орган запросил в требовании (п. 3, 6 ст. 88 НК РФ, приложение 4 к Приказу ФНС России от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@).

Вправе ли налогоплательщик не отвечать на требование о представлении пояснений, в котором отсутствует указание на конкретные противоречия, выявленные в ходе «камералки» декларации по НДС?

Требование о представлении пояснений, в котором не указаны причины его направления, может расцениваться как направленное при отсутствии установленных НК РФ оснований. Кроме того, оно лишает налогоплательщика возможности исполнить его по существу, что также является нарушением прав налогоплательщика (пп. 7 п. 1 ст. 21 НК РФ).

Следовательно, налогоплательщик вправе не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов, не соответствующие НК РФ (пп. 11 п. 1 ст. 21 НК РФ).

Поскольку за непредставление в пятидневный срок пояснений, истребованных в порядке п. 3 ст. 88 НК РФ в рамках камеральной налоговой проверки декларации, предусмотрен штраф по ст. 129.1 НК РФ, налогоплательщик (при указанных обстоятельствах) может:

- направить по установленному ФНС формату пояснения, в которых, например, будет указано, что налоговая декларация заполнена им в соответствии с требованиями гл. 21 НК РФ и данными налогового учета; в связи с отсутствием указания в требовании конкретных противоречий, выявленных камеральной проверкой, не представляется возможным проанализировать причины расхождений и представить соответствующие пояснения;
- не исполнять требование на основании пп. 11 п. 1 ст. 21 НК РФ.

Однако в последнем случае не исключено, что налоговый орган вынесет решение о привлечении к ответственности за непредставление пояснений со всеми вытекающими отсюда последствиями.



14. Как расшифровать код возможной ошибки, указанный (справочно) в перечне операций, по которым установлены расхождения?

Коды ошибок перечислены в Письме ФНС России от 03.12.2018 № ЕД-4-15/23367@. Приведем их в таблице.

Код возможной ошибки	Расшифровка кода
1	Либо либо: — запись об операции отсутствует в декларации контрагента по НДС; — контрагент не представил декларацию по НДС за аналогичный отчетный период;
2	— контрагент представил налоговую декларацию с нулевыми показателями; — допущенные ошибки не позволяют идентифицировать запись о счете-фактуре и, соответственно, сопоставить ее с контрагентом
3	Не соответствуют друг другу данные об операции в разд. 8 и 9 (сведения из книг покупок и продаж), приложениях 1 к указанным разделам (сведения из дополнительных листов книг покупок и продаж), например, при принятии к вычету суммы «авансового» НДС
4	Не соответствуют друг другу данные об операции в разд. 10 и 11 (сведения из журналов учета выставленных и полученных счетов-фактур), например, при отражении посреднических операций или операций по или договорам транспортной экспедиции
4	Возможно, допущена ошибка в какой-либо графе (номер графы с предполагаемой ошибкой приводится в скобках)

5	В разделах 8 — 12 не указана дата счета-фактуры или указанная дата превышает отчетный период, за который представлена декларация по НДС
6	В разделе 8 (приложении 1 к разделу) заявлен вычет по НДС в налоговых периодах за пределами трех лет
7	В разделе 8 (приложение 1 к разделу) заявлен вычет по НДС на основании счета-фактуры, составленного до даты государственной регистрации
8	В разделах 8 — 12 некорректно указан код вида операции
9	Допущены ошибки при аннулировании записей в разд. 9 (приложение 1 к разделу), а именно сумма НДС, указанная с отрицательным значением, превышает сумму НДС, отраженную в записи по счету-фактуре, подлежащей аннулированию, либо отсутствует запись по счету-фактуре, подлежащая аннулированию

15. Как составить пояснения по указанным в требовании инспекции расхождениям, если в ходе изучения записей налогоплательщик не выявил ошибок?

Если декларация заполнена правильно, в пояснениях нужно указать, что в ней нет ошибок, противоречий и несоответствий, а также оснований для подачи уточненной налоговой декларации.

Следует также пояснить причины расхождений, на которые указал налоговый орган, и почему таковые не являются ошибкой.

При представлении пояснений в адрес налогового органа налогоплательщик вправе дополнительно подать документы, подтверждающие достоверность данных, внесенных в налоговую декларацию (п. 4 ст. 88 НК РФ).

16. Как составить пояснения, если в ходе изучения записей, внесенных в требование налогового органа, налогоплательщик выявил ошибки, которые не привели к занижению суммы НДС?

В пояснениях нужно отразить причины возникновения ошибок и правильные данные. Вместо пояснений налогоплательщик может подать уточненную декларацию по НДС (п. 1 ст. 81, п. 3 ст. 88 НК РФ).

Вместе с тем ФНС в п. 4 Письма № ЕД-4-15/23367@ рекомендует представить и пояснения, и «уточненку», но право выбора остается за налогоплательщиком.

17. Как составить пояснения, если при изучении указанных в требовании записей налогоплательщик выявил ошибки, приведшие к занижению суммы НДС?

В подобной ситуации налогоплательщик обязан сдать уточненную декларацию по НДС с корректными данными.

Пояснения можно представить, но это не обязательно (п. 1 ст. 81, п. 3 ст. 88 НК РФ).

18. Как составить пояснения к декларации по НДС по льготным операциям?

Рекомендуется составлять пояснения к льготным операциям в виде реестра документов, которые подтверждают льготы по НДС. Такой реестр приведен в приложении 1 к Письму ФНС России от 26.01.2017 № ЕД-4-15/1281@. К реестру также прикладывают перечень и формы типовых договоров, которые используются в льготных операциях.

Форма требования о представлении пояснений на основании п. 6 ст. 88 НК РФ содержится в приложении к Письму ФНС России от 05.06.2017 № ЕД-4-15/10574.

Вместе с тем можно подавать пояснения в любом другом виде, однако они будут иметь меньшее преимущество по сравнению с реестром.

19. Как составить пояснения на требование налогового органа о причинах расхождений в декларации по НДС (несоответствие счетов-фактур в книге покупок налогоплательщика, отраженных в базе «АСК НДС-2», счетам-фактурам контрагента, отраженным в книге продаж)?

Перенос вычета НДС на будущие периоды предусмотрен п. 1.1 ст. 172 НК РФ.

На требование налогового органа о представлении пояснений при выявлении несоответствия счетов-фактур в книге покупок покупателя с данными, отраженными в книге продаж продавца, можно представить следующий ответ.

Ответ на требование № _____ от _____ о причинах расхождений в налоговой декларации по НДС

Общество с ограниченной ответственностью «Фортуна» в ответ на Ваше сообщение (с требованием представления) № ____ от _____ поясняет следующее.

Сумма налога и вычетов в декларации за IV квартал 2019 года указана верно: по строке 190 раздела 3 сумма вычетов составила 4 320 000 руб.

Расхождения с данными контрагента Общества возникли из-за переноса вычета по НДС в сумме 650 000 руб. с IV квартала 2019 года на I квартал 2020 года.

Общество пользуется правом, предоставленным п. 1.1 ст. 172 НК РФ. Пояснения можно представить, но это не обязательно (п. 1 ст. 81, п. 3 ст. 88 НК РФ).



20. Об учете в целях ЕСХН доходов, полученных от возмездной переуступки арендных прав на земельный участок, и доходов от продажи земельных участков.

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

ПИСЬМО

от 27 декабря 2019 г. № СД-4-3/27083@

Федеральная налоговая служба, рассмотрев обращение от 10.10.2019 по вопросу применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога), сообщает следующее.

Пунктом 4 статьи 346.3 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) предусмотрено, что, если по итогам налогового периода налогоплательщик не соответствует условиям, установленным пунктами 2, 2.1, 5 и 6 статьи 346.2 Кодекса, он считается утратившим право на применение единого сельскохозяйственного налога с начала налогового периода, в котором допущено нарушение указанного ограничения и (или) выявлено несоответствие установленным условиям.

При этом подпунктом 1 пункта 2 статьи 346.2 Кодекса установлено, что в целях главы 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)» Кодекса сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализующие эту продукцию, при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций и индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, а также от оказания сельскохозяйственным товаропроизводителям услуг, указанных в подпункте 2 пункта 2 статьи 346.2 Кодекса, составляет не менее 70 процентов.

Налогоплательщики при определении объекта налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу учитывают доходы, определяемые в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 Кодекса (пункт 1 статьи 346.5 Кодекса).

Согласно пункту 1 статьи 248 Кодекса к доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные доходы. При этом доходы от реализации определяются в порядке, установленном статьей 249 Кодекса, а внереализационные доходы — в порядке, установленном статьей 250 Кодекса.

В соответствии со статьей 249 Кодекса доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имуще-

ственных прав. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

Исходя из этого, доходы, полученные от возмездной сделки по переуступке полученных арендных прав в отношении земельного участка (согласно актам зачета взаимных требований), от продажи и переуступки прав на земельные участки, включаются в общий объем доходов от реализации товаров (работ, услуг) при определении вышеуказанного ограничения, предусмотренного подпунктом 1 пункта 2 статьи 346.2 Кодекса.

Вместе с тем с учетом позиции, сформулированной в постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 09.02.2010 № 10864/09 по делу № А78-5025/2008, и сложившейся судебной практики при рассмотрении подобных дел (определения Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 21.05.2010 № ВАС-5968/10 по делу № А41-3669/09, от 07.12.2010 № ВАС-13050/10 по делу № А32-24596/2007-45/127-2009-58/193), если организация не осуществляла продажу земельных участков на систематической основе, реализация носила разовый характер для улучшения своего финансового положения, то в целях признания организации сельскохозяйственным товаропроизводителем при определении доли дохода от реализации сельскохозяйственной продукции полученные организацией денежные средства от такой реализации не должны учитываться в общем доходе.



21. Как в бухгалтерском учете отражаются операции по гражданско-правовым договорам с физическими лицами?

Расчеты с физическими лицами по гражданско-правовым договорам отражаются с использованием счетов 60 или 76. Расходы на выплату вознаграждения физическим лицам, а также страховые взносы, начисленные на указанные вознаграждения, учитываются как расходы по обычным видам деятельности, если выполненные работы, оказанные услуги связаны с основной деятельностью организации.

К гражданско-правовым договорам относятся, в частности, договоры о выполнении работ (оказании услуг) — договоры подряда и договоры возмездного оказания услуг (гл. 37, 39 ГК РФ). Такие договоры могут быть заключены с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем.

Предметом договоров является выполнение определенной работы или оказание конкретной услуги (п. 1 ст. 702, п. 1 ст. 779 ГК РФ).

Приемка выполненных подрядных работ производится по акту (иному документу), из которого должно быть видно, какие именно работы выполнены и приняты (п. 2 ст. 720 ГК РФ).

При оказании услуг составление акта об оказании услуг не обязательно, однако такой акт при отсутствии других доказательств является документом,

подтверждающим расходы как в целях бухгалтерского, так и налогового учета (п. 2 ст. 720, ст. 783 ГК РФ, ст. 252 НК РФ, ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Постановления ФАС Московского округа от 09.11.2010 № КГ-А40/13108-10, ФАС Поволжского округа от 28.06.2012 по делу № А49-5634/2011).

НДФЛ

Вознаграждение за выполненную физическим лицом работу (оказанную услугу) является его доходом, который облагается НДФЛ (пп. 6 п. 1, пп. 6 п. 3 ст. 208, ст. 209, п. 1 ст. 210 НК РФ).

Организация - налоговый агент должна исчислить и удержать НДФЛ с каждой выплаты по такому договору, в том числе с авансов, независимо от того, в каком налоговом периоде соответствующие работы (услуги) были выполнены (оказаны). Дата подписания акта сдачи-приемки работ (услуг) значения не имеет, поскольку датой фактического получения дохода в виде вознаграждения признается день его выплаты (пп. 1 п. 1 ст. 223, п. п. 1, 3 ст. 226 НК РФ, п. 1 Письма Минфина России от 21.07.2017 № 03-04-06/46733). Исчисленная сумма НДФЛ удерживается налоговым агентом непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате и перечисляется в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты данного дохода (п. п. 4, 6 ст. 226 НК РФ).

По общему правилу налог рассчитывается:

- с вознаграждения, выплачиваемого налоговому резиденту РФ, по ставке 13 %. Облагаемый доход по заявлению подрядчика (исполнителя) можно уменьшить на стандартные и профессиональные вычеты (п. 3 ст. 210, п. п. 1-3 ст. 218, п. п. 2, 3 ст. 221, п. 1 ст. 224 НК РФ);

- с вознаграждения, выплачиваемого нерезиденту РФ, по ставке 30% без применения вычетов (п. п. 3, 4 ст. 210, п. 3 ст. 224 НК РФ).

Если подрядчик (исполнитель) без статуса индивидуального предпринимателя применяет специальный налоговый режим — НПД, он освобождается от уплаты НДФЛ с доходов, облагаемых в рамках данного спецрежима, но обязан уплачивать НПД (ч. 1 ст. 1, ч. 1, 6, 8 ст. 2, ст. ст. 4, 6, 16 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»). С доходов, полученных от реализации работ (услуг) юридическим лицам, НПД исчисляется по ставке 6% (п. 2 ст. 10 Федерального закона № 422-ФЗ).

Страховые взносы

Вознаграждение по договору подряда (оказания услуг), заключенному с физическим лицом — гражданином РФ без статуса индивидуального предпринимателя, облагается страховыми взносами (пп. 1 п. 1 ст. 419, пп. 1 п. 1 ст. 420, пп. 2 п. 3 ст. 422 НК РФ, п. 1 ст. 7 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации», п. 1 ч. 1 ст. 10 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», ч. 1 ст. 2 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», п. 1 ст. 5 Федераль-

ного закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»):

- на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование;

- на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, если это предусмотрено в договоре.

Страховые взносы исчисляются с суммы начисленных выплат в пользу физического лица (п. 1 ст. 424 НК РФ, п. 2 ст. 20.1 Федерального закона № 125-ФЗ). Если подрядчик (исполнитель) без статуса индивидуального предпринимателя применяет специальный налоговый режим — НПД, то выплаты и иные вознаграждения, полученные им в рамках НПД, страховыми взносами не облагаются (ч. 1 ст. 15 Федерального закона № 422-ФЗ). В целях формирования пенсионного стажа плательщики НПД вправе добровольно вступить в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию (пп. 6 п. 1 ст. 29 Федерального закона № 167-ФЗ, п. 68 Правил подсчета и подтверждения страхового стажа для установления страховых пенсий, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 02.10.2014 № 1015).

Бухгалтерский учет

Аванс, перечисленный подрядчику (исполнителю), не признается расходом организации, а отражается в учете в качестве дебиторской задолженности подрядчика (исполнителя) (абз. 6, 7 п. 3, п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (далее — ПБУ 10/99)).

На сумму аванса, перечисленного подрядчику (исполнителю), производится бухгалтерская запись:

Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — Кт 51 «Расчетные счета», счета 50 «Касса».

При этом предварительно удерживается НДФЛ с аванса, что отражается записью:

Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — Кт 68, субсчет 68-НДФЛ.

При этом суммы выданных авансов учитываются на счете 60 или 76 обособленно, например, на субсчете 60-ва, 76-ва «Расчеты по выданным авансам и предоплатам» (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н).

Перечисление удержанного НДФЛ с аванса отражается так:

Дт 68, субсчет 68-НДФЛ — Кт 51 «Расчетные счета».

Договорная стоимость выполненных работ (оказанных услуг), если такие работы (услуги) связаны с основным видом деятельности организации, признается в учете организации расходом по обычным видам деятельности на дату подписания сторонами акта приемки-сдачи выполненных работ (оказанных услуг) (п. п. 5, 6, 6.1, 16, 18 ПБУ 10/99). При этом производится бухгалтерская запись:

Дт 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» — Кт 60, 76. Одновременно сумма перечисленного аванса засчитывается в оплату выполненных работ, что отражается внутренними записями по счетам 60, 76.

Завершение расчетов с подрядчиком (исполнителем) отражается записью:

Дт 60, 76 — Кт 51 или счета 50.

Предварительно с оставшейся суммы вознаграждения также удерживается НДС: Д-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 68, субсчет 68-НДС.

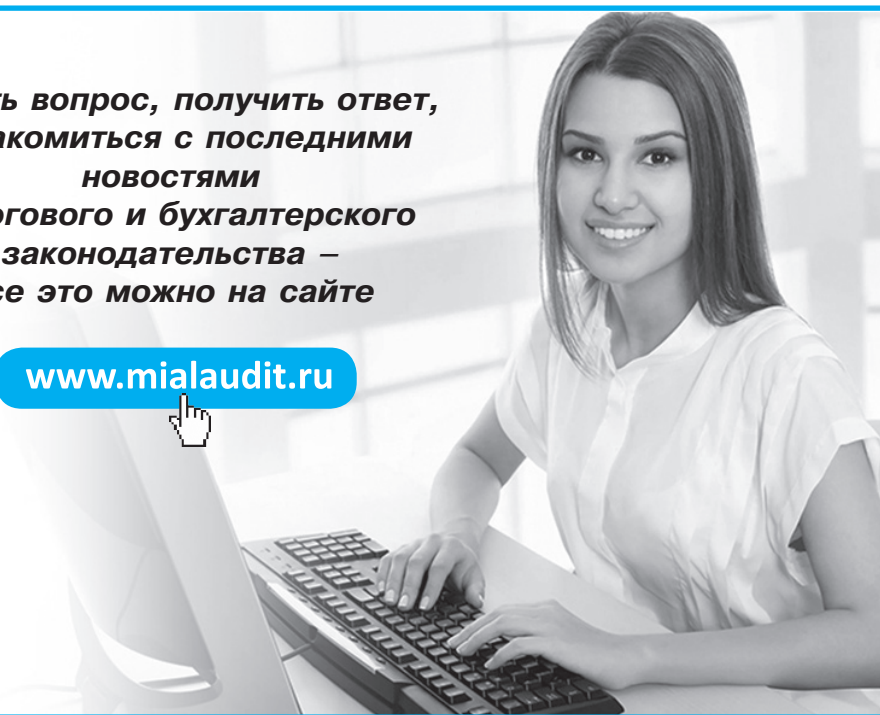
Перечисление удержанного НДС отражается той же записью, что и перечисление удержанного НДС с аванса.

Страховые взносы, начисленные на сумму вознаграждения подрядчика (исполнителя), признаются расходами по обычным видам деятельности на дату их начисления после окончательной сдачи результатов работ (оказания услуг) (п. п. 5, 16, 18 ПБУ 10/99, п. 2 Письма Минфина России от 21.07.2017 № 03-04-06/46733). При этом в учете производится запись:

Дт 20, 25, 26, 44 «Расходы на продажу» — Кт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», в частности субсчетов 69-1-2 «Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению», 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

**Задать вопрос, получить ответ,
ознакомиться с последними
новостями
налогового и бухгалтерского
законодательства —
все это можно на сайте**

www.mialaudit.ru



ВНЕСЕНИЕ СВЕДЕНИЙ В ЕДИНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ РЕСУРС



Частью 6 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (в редакции Федерального закона от 3 июля 2016 г. № 360-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации») впервые введен механизм обеспечения публичности результатов обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Заказчик обязательного аудита (аудируемое лицо) обязан внести сведения о результатах такого аудита в Единый федеральный реестр юридически значимых сведений о фактах деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и иных субъектов экономической деятельности. Исключением являются случаи, когда такие сведения составляют государственную или коммерческую тайну, а также иные случаи, установленные федеральными законами.

В Единый федеральный реестр вносятся следующие сведения:

- идентифицирующие аудируемое лицо данные (ИНН, ОГРН, СНИЛС при их наличии);
- идентифицирующие аудиторскую организацию (индивидуального аудитора) данные (ИНН, ОГРН, СНИЛС при их наличии);
- перечень бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, в отношении которой проводился обязательный аудит, период, за который составлена эта отчетность;
- дата аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;
- мнение аудиторской организации (индивидуального аудитора) о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность такой отчетности.

Порядок ведения Единого федерального реестра и опубликования сведений, содержащихся в нем, установлен Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Данное требование для заказчика аудита вступает в силу 1 октября 2016 г. Вся необходимую информацию можно получить на сайте www.fedresurs.ru в разделе «Помощь». Там опубликованы Правила взаимодействия оператора и пользователей Единого реестра, действующие с 16.11.2016 (далее - Правила), а также можно ознакомиться с кратким описанием электронного документооборота в рамках Единого реестра.

Обратите внимание: п. 3, 6 ст. 7.1 Закона о госрегистрации предписывают, что за размещение сведений в Едином реестре взимается плата, размер которой может увеличиваться не чаще чем один раз в год на индекс роста потребительских цен за прошедший год.

Принимая во внимание, что сроки о внесении в Федеральный реестр сведений об обязательном аудите ни одним из приведенных выше Федеральных законом не установлены, то согласно п. 3.1. Приказа Минэкономразвития РФ от 05.04.2013 №173, срок внесения таких сведений составляет три рабочих дня с даты, когда пользователь узнал о возникновении соответствующего факта.

Таким образом, датой, когда лицо узнало о факте проведения в отношении его обязательного аудита является дата, которая указана в аудиторском заключении.

Лицо обязано внести сведения о проведенном аудите в Федеральный реестр, в течение трех дней с даты аудиторского заключения.

Ответственность за невнесение сведений (ст. 14.25 КоАП)

П. 6. Несвоевременное представление сведений о юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц в случаях, если такое представление предусмотрено законом, —

влечет предупреждение должностных лиц или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пяти тысяч рублей.

(часть 6 введена Федеральным законом от 29.12.2015 № 391-ФЗ)

П. 7. Непредставление или представление недостоверных сведений о юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц в случаях, если такое внесение предусмотрено законом, —

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

П. 8. Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 7 настоящей статьи, или внесение в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц заведомо ложных сведений -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до трех лет.

Срок исковой давности, в данном случае, составляет один год со дня совершения правонарушения.

Что конкретно нужно сделать сельхозорганизации?

Обратите внимание, что Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц (<http://www.fedresurs.ru>) действует в России уже с 2013 года. В него вносятся важные сведения о компаниях и ИП, часть из которых организации должны сообщать самостоятельно. Федресурс ведется в электронном виде и формируется путем внесения в него ключевых для бизнеса сведений, предусмотренных законодательством РФ и саморегулируемыми организациями. Большинство сведений вносится «автоматически», но часть информации компании обязаны размещать в нем самостоятельно и за отдельную плату. За одно сообщение — 825 руб. 12 коп., в том числе НДС.

В соответствии с пунктом . 7 ст. 7.1. ФЗ № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в реестр

в обязательном порядке вносятся следующие сведения:

- запись о создании юридического лица
- запись о том, что юридическое лицо находится в процессе ликвидации;
- запись об исключении юридического лица из ЕГРЮЛ;
- запись о прекращении унитарного предприятия, имуществом которого продан в порядке приватизации или внесен в качестве вклада в уставный капитал ОАО;
- запись об уменьшении или увеличении уставного капитала;
- запись о назначении или прекращении полномочий единоличного исполнительного органа;
- запись об изменении адреса (места нахождения) юридического лица;
- Иные сведения.

Этот блок сведений, к счастью, вносит в Реестр не само юридическое лицо, а орган, осуществляющий регистрацию юридических лиц, то есть налоговики. А вот сведения, перечисленные ниже, представляют уже сами юридические лица (Срок внесения сведений – в течение **3-х рабочих дней**, с даты возникновения соответствующего факта (абз. 2 п. 9 ст. 7.1 ФЗ №129)

- результаты обязательного аудита;
- сведения о стоимости чистых активов акционерного общества на последнюю отчетную дату;
- сведения о стоимости чистых активов ООО, в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
- сведения о получении лицензии, приостановлении, возобновлении действия лицензии;
- сведения о вынесении арбитражным судом определения о введении наблюдения;
- Иные сведения.

Полный перечень подлежащих обязательному внесению в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц указан в п. 7 ст. 7.1. Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Для того, чтобы осуществить публикацию, руководитель компании должен получить электронную подпись в одном из удостоверяющих центров. Список удостоверяющих центров можно найти на сайте www.fedresurs.ru или по ссылке <https://fedresurs.ru/certificate-pick-points>. Электронная подпись позволяет авторизоваться на данном сайте. Внесение сведений в Реестр осуществляется посредством формирования электронного сообщения, которое подписывается электронно-цифровой подписью.

Полезные ссылки:

https://fedresurs.ru/helps/Sfacts/FAQ_EFRSFDUL.pdf — *ответы на часто задаваемые вопросы*

<https://fedresurs.ru/help> — *тематические материалы*

Если у вас есть вопросы, и нужна помощь — обращайтесь к нам.



НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО: ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЪЕКТАХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И НОВАЯ НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ

Федеральным законом от 03.08.2018 № 302-ФЗ в НК РФ внесены изменения, согласно которым с 01.01.2019 года объектом налогообложения налогом на имущество для российских организаций признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств.

Таким образом, движимое имущество с 01.01.2019 перестало облагаться налогом на имущество.

Налоговики в Письме ФНС РФ от 01.10.2018 № БС-4-21/19038@ разъяснили, что к недвижимости относятся земельные участки, а также объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно. В частности:

- здания, сооружения, объекты незавершенного строительства;
- помещения;
- машино-места;
- жилые дома, квартиры, комнаты.

Недвижимостью может быть признано и имущество, в отношении которого госрегистрация не была произведена. Для обоснованного отнесения имущества к недвижимости нужно учитывать не только наличие/отсутствие записи об объекте в ЕГРН, но и наличие оснований, подтверждающих прочную связь объекта с землей и невозможность перемещения его без несоразмерного ущерба его назначению.

Принимая во внимание нормы ГК РФ, в целях исчисления налоговой базы по налогу на имущество организаций, к объекту недвижимости относится также имущество, составляющее с объектом недвижимости неделимую вещь.

Все остальное имущество признается движимым (п. 2 ст. 130 ГК РФ). Движимым имуществом считаются автомобили, мотоциклы и другие транспортные средства, за исключением тех, которые отнесены к недвижимым.

Изменение порядка исчисления налога вследствие пересмотра кадастровой стоимости

С 01.01.2019 начал действовать Федеральный закон от 03.08.2018 № 334-ФЗ, который вносит поправки в НК РФ по налогу на имущество компаний и граждан.

Закон меняет порядок расчета имущественных налогов вследствие пересмотра кадастровой стоимости объекта. Применение нового порядка исчисления налога зависит от причин пересмотра кадастровой стоимости.

1. Если стоимость имущества меняется по причине **изменения характеристик объекта**, таких как площадь, назначение и т.п., тогда налог на имущество рассчитают по новой кадастровой стоимости со дня внесения сведений в ЕГРН.

2. Если изменение кадастровой стоимости имущества происходит в случае ее **обжалования**, тогда применяется следующий порядок пересчета налога на имущество.

С 2019 года сведения о кадастровой стоимости, установленной решением комиссии или суда, будут учитывать при определении налоговой базы с **начала налогообложения объекта** по оспоренной кадастровой стоимости, а не с момента подачи заявления.

Например, если налог на имущество рассчитан по кадастровой стоимости объекта с 2017 года, а заявление об оспаривании этой стоимости удовлетворено в 2019 году, то налогоплательщик может пересчитать налоговые платежи с 2017 года.

А значит, если кадастровая стоимость после 01.01.2019 года изменится в результате обжалования или исправления ошибки, можно будет вернуть или **зачесть налог и за предыдущие годы**.

Новая декларация по налогу на имущество

С 01.01.2019 отчитываться по налогу на имущество необходимо по новой форме, утвержденной приказом ФНС РФ от 04.10.2018 № ММВ-7-21/575.

С 2019 года сдавать отчетность по налогу на имущество должны только те компании, у которых есть недвижимость. Если в 2019 году недвижимости на балансе нет, расчет авансовых платежей и декларацию можно не представлять (письма Минфина от 28.02.2013 № 03-02-08/5904, от 17.04.2012 № 03-02-08/41).

Для плательщиков ЕСХН, освобождение по налогу на имущество для которых действует лишь в отношении имущества, которое используется:

- при производстве сельскохозяйственной продукции;
- при первичной и последующей (промышленной) переработке этой продукции;
- при ее реализации;
- при оказании услуг сельхозпроизводителями.

Налог на имущество — это региональный налог, поэтому обязательно ознакомьтесь с законодательством вашего региона!!! Ваш регион может иметь льготы в отношении налога на имущество, поэтому необходимо ознакомиться с региональными законами о налоге на имущество. По многим регионам налоговые льготы, о которых мы писали в предыдущих статьях нашего журнала в отношении налога на имущество сохранились.

Напоминаем, что до проведения расчета всю массу недвижимости налогоплательщика (ЕСХН) необходимо разделить на:

- не попадающие под налог (используемые в сельхоздеятельности);
- облагаемые по разным базам (остаточной и кадастровой);

В расчете и декларации по налогу на имущество основные средства, которые освобождены от налогообложения по п. 3 ст. 346.1 НК РФ, отражать не нужно. Отражается только налогооблагаемое имущество!

Кроме того, если у плательщика ЕСХН нет имущества, которое облагается налогом (недвижимость, которая не связана с производством, переработкой, реализацией сельскохозяйственной продукции, сельскохозяйственными услугами), нулевую декларацию (нулевой расчет) по налогу на имущество представлять не нужно.

Если имущество не освобождено от налогообложения, но регионом установлена льгота, в этом случае информацию о таких объектах приводим в декларации (расчете) и указываем код льготы.

Информацию о том, какие льготы по налогу на имущество организаций в 2019 году можно посмотреть на сайте www.nalog.ru. Для этого зайдите на специальный сервис «Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам» в разделе «Электронные сервисы».

Для получения информации нужно на странице поиска ввести вид налога и год, за который нужны данные, интересующий регион и муниципальное образование.

Напомним, налог исходя из кадастровой стоимости платят по следующим объектам (п. 1 ст. 378.2 НК РФ):

- административно-деловые и торговые центры или комплексы;
- нежилые помещения, которые предназначены для размещения офисов, торговых объектов, объектов общепита или бытового обслуживания, а также помещения, которые фактически используют для этих целей;
- любые объекты недвижимости иностранных организаций, которые не имеют в России постоянных представительств;
- любые объекты недвижимости иностранных организаций, которые не используются в деятельности постоянных представительств в России;
- жилые дома или помещения, не учтенные на балансе в качестве основных средств.

В случае, если у компании числятся такие объекты, не нужно торопиться платить налог на имущество. Сначала следует удостовериться, что региональные власти приняли закон об уплате налога, исходя из кадастровой стоимости.

Если при расчете налога на имущество компания применяет льготу, то ее код необходимо отразить в «имущественной» отчетности по специальной строке. Такие строки есть как в разделе 2, где рассчитывается налог исходя из балансовой стоимости имущества, так и в разделе 3, предназначенном для расчета «кадастрового» налога (порядок заполнения этих строк для обоих разделов одинаковый).

Если у льготных объектов кадастровая стоимость не определена, строки с кодами льгот заполняйте в разделах 2 отчетности.

Льготы, установленные НК РФ

Вид льготы	Код льготы	Где указывать в декларации	Где указывать в налоговом расчете
Льготы, установленные: • ст. 381 НК РФ; • п. 7 ст. 346.35 НК РФ; • пп. 3, 4 ст. 385.1 НК РФ	Показатель состоит из двух частей: • в первой части — код в соответствии с приложением № 6 к Порядку заполнения декларации. • во второй части (после дробной черты) — прочерки	Строка 160 раздела 2 и/или строка 040 раздела 3	Строка 130 раздела 2 и/или строка 040 раздела 3

Льготы, установленные законами субъектов РФ

Вид льготы	Код льготы	Где указывать в декларации	Где указывать в налоговом расчете
Пониженная ставка налога	Показатель состоит из двух частей*: • в первой части — код 2012400; • во второй части (после дробной черты) — реквизиты регионального закона	Строка 200 раздела 2 и/или строка 070 раздела 3	Строка 160 раздела 2 и/или строка 060 раздела 3
Уменьшение суммы налога	Показатель состоит из двух частей*: • в первой части — код 2012500; • во второй части (после дробной черты) — реквизиты регионального закона	Строка 240 раздела 2 и/или строка 120 раздела 3	Строка 190 раздела 2 и/или строка 100 раздела 3
Другие льготы, установленные законами субъектов РФ согласно п. 2 ст. 372 НК РФ	Показатель состоит из двух частей*: • в первой части — код 2012000; • во второй части (после дробной черты) — реквизиты регионального закона	Строка 160 раздела 2 и/или строка 040 раздела 3	Строка 130 раздела 2 и/или строка 040 раздела 3

В налоговой декларации по налогу на имущество основные изменения произошли в разделах 2, 2.1 и 3. Рассмотрим их подробнее.

Раздел 2. В Разделе 2 обновленной формы отражается исчисленная сумма налога только в отношении недвижимого имущества.

Из расчета по авансовым платежам удалили строку 210. В ней указывалась остаточная стоимость основных средств по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября соответственно.

Раздел 2.1 также скорректирован. Теперь по строке 010 нужно указывать код номера объекта. А именно:

- «1» — если имеется кадастровый номер, указанный в ЕГРН;
- «2» — если нет кадастрового, но есть условный номер;
- «3» — если имеется только инвентарный номер и объекту присвоен адрес;
- «4» — если имеется только инвентарный номер, но объекту не присвоен адрес.

Помимо этого, в разделе появились графы для указания адреса объек-

та недвижимости. Они заполняются, если у объекта есть инвентарный номер, а кадастрового или условного номера нет. Но, если объекту адрес не присвоили, в новых полях поставьте прочерки. Сейчас в отчетах надо прописать кадастровый, условный или инвентарный номер объекта.

Раздел 3. Изменения внесены и в раздел 3 отчетности (он предназначен для расчета налога, который исчисляется исходя из кадастровой стоимости недвижимости).

В отчетах появилось поле, в котором указывается код кадастрового номера недвижимости.

Код 1 — для зданий, строений, сооружений.

Код 2 — для помещений, гаражей, машино-мест.

В действующих формах указывают только кадастровые номера объектов.

В разделе 3 также добавили строки «Коэффициент Ки». В расчете это строка 085, а в декларации — 095.

Их нужно заполнить, если в течение года изменились качественные или количественные характеристики недвижимости. Например, поменялась площадь или назначение объекта.

Чтобы определить коэффициент Ки, воспользуйтесь формулой:

$$\begin{array}{l} \text{Строка 085 (095)} \\ \text{раздела 3} \\ \text{Коэффициент} \\ \text{Ки} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Число полных месяцев,} \\ \text{в которых объект} \\ \text{недвижимости был} \\ \text{со старой кадастровой} \\ \text{стоимостью} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Число месяцев} \\ \text{в отчетном} \\ \text{(налоговом) периоде} \end{array}}$$

Кроме того, коэффициент К переименовали в Кв (строка 080 в расчете, 090 — в декларации). Формула расчета показателя не изменилась:

$$\begin{array}{l} \text{Строка 080 (090)} \\ \text{раздела 3} \\ \text{Коэффициент Кв} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Число полных месяцев} \\ \text{владения объектом} \\ \text{недвижимости} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Число месяцев} \\ \text{в отчетном} \\ \text{(налоговом) периоде} \end{array}}$$

Ки и Кв рассчитывают в виде десятичной дроби с четырьмя знаками после запятой.

В связи с изменением в законодательстве налоговики скорректировали порядок согласования представления единой декларации по налогу на имущество (письмо ФНС России от 21.11.2018 № БС-4-21/22551@).

Если налогоплательщик состоит на учете в нескольких инспекциях одного региона, то он вправе выбрать ИФНС, в которую будет представлять единую отчетность в отношении всех недвижимых объектов, налоговая база по которым определяется как их среднегодовая стоимость.

Для этого необходимо представить в УФНС субъекта уведомление, форму которого налоговики рекомендовали в своем письме.

В уведомлении должны быть указаны:

- сведения, позволяющие определить налогоплательщика;

- налоговый орган, куда будет представляться единая налоговая отчетность;

- налоговый (отчетные) период, в течение которого применяется вышеуказанный порядок представления налоговой отчетности.

Уведомление представляется налогоплательщиком в календарном году, являющемся налоговым периодом, однократно, до начала представления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций за первый отчетный период этого года, то есть до 1 апреля года, за который необходимо отчитываться.

Единый расчет (декларацию) подавать нельзя, если законом субъекта РФ установлены нормативы отчислений в местные бюджеты от налога на имущество организаций.

Кроме того, ведомства разъяснили, как поступать с кодами 214 и 281 при указании инспекции, в которую сдают отчетность.

- Код 281 применяется при представлении налоговой отчетности в налоговый орган по месту нахождения объекта недвижимого имущества в пределах территории соответствующего субъекта РФ, т.е. при представлении налоговой отчетности в налоговый орган по месту постановки на учет налогоплательщика в качестве собственника (владельца) объекта недвижимого имущества либо в налоговый орган по месту нахождения объекта недвижимого имущества, в котором налогоплательщик состоит на учете по иным основаниям, предусмотренным НК РФ.

- Код 214 применяется при представлении налоговой отчетности в налоговый орган по месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком, в случае отсутствия основания для представления налоговой отчетности в иные налоговые органы (например, налогоплательщик — российская организация, не являющаяся крупнейшим налогоплательщиком, не состоит на учете в налоговом органе по месту нахождения объекта недвижимого имущества в качестве собственника (владельца) указанного объекта либо по иным основаниям, предусмотренным Налоговым кодексом).

Таким образом, основным кодом является код 281 — по месту нахождения недвижимости. Если же ни 281, ни какой-либо другой код не подходит, необходимо применять 214.

АУДИТОРСКИЕ ПРОВЕРКИ СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИЙ
ЭКСПРЕСС-АУДИТ В ЛЮБОМ РЕГИОНЕ
от 35 000 руб.

тел. 8 (383) 388-44-65 **MIAL**

ОБРАЗЕЦ ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИЙ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ЗА 2019 ГОД

ИНН 6211111111
КПП 621101001 Стр. 001

Форма по КНД 1152026
Налоговая декларация по налогу на имущество организаций

Номер корректировки 0--
Налоговый период (код) 34
Отчетный год 2019

Представляется в налоговый орган (код) 6211
по месту нахождения (учета) (код) 214
Общество с ограниченной ответственностью
"Грузтранс"
(налогоплательщик)

Форма реорганизации (ликвидация) (код) --
ИНН / КПП реорганизованной организации / --
Номер контактного телефона +7 (910) 560-05-32

На 5 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на -- листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:		Заполняется работником налогового органа	
Сведения о представлении декларации		Сведения о представлении декларации	
1 - налогоплательщик	2 - представитель налогоплательщика	Данная декларация представлена (код)	
Пименова Анастасия Анатольевна		на	страниц
(фамилия, имя, отчество полностью)		с приложением подтверждающих документов или их копий на	листах
		Дата представления декларации	
		Зарегистрирована за №	
(наименование организации - представителя налогоплательщика)		Фамилия, И.О.	Подпись
Подпись Пименова Дата 10.02.2020			
Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика			

* Отчество указывается при наличии.

ИНН 6211111111
КПП 621101001 Стр. 002

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Код по ОКТМО	010	61701000--
Код бюджетной классификации	020	18210602010021000110
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (в рублях)	021	83414--
в том числе сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет за:		
первый квартал (в рублях)	023	21014--
полугодие (второй квартал) (в рублях)	025	21417--
9 месяцев (третий квартал) (в рублях)	027	21088--
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	030	19895--
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (в рублях)	040	--
Код по ОКТМО	010	--
Код бюджетной классификации	020	--
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (в рублях)	021	--
в том числе сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет за:		
первый квартал (в рублях)	023	--
полугодие (второй квартал) (в рублях)	025	--
9 месяцев (третий квартал) (в рублях)	027	--
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	030	--
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (в рублях)	040	--
Код по ОКТМО	010	--
Код бюджетной классификации	020	--
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (в рублях)	021	--
в том числе сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет за:		
первый квартал (в рублях)	023	--
полугодие (второй квартал) (в рублях)	025	--
9 месяцев (третий квартал) (в рублях)	027	--
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	030	--
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (в рублях)	040	--

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:
Пименова (подпись) 10.02.2020 (дата)

ИНН 6 2 1 1 1 1 1 1 1 1
КПП 6 2 1 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Раздел 2. Определение налоговой базы и исчисление суммы налога в отношении подлежащего налогообложению недвижимого имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства

Код вида имущества (код строки 001) 0 3 Код по ОКТМО (код строки 010) 6 1 7 0 1 0 0 0 - - -

По состоянию на:		Данные для расчета среднегодовой стоимости недвижимого имущества за налоговый период	
1	2	3	4
Код строки	Код строки	признаваемых объектом налогообложения	Остаточная стоимость основных средств, в том числе стоимость льготного недвижимого имущества
01.01	020	1 5 2 2 0 0 0 0	
01.02	030	1 4 3 2 0 0 0 0	
01.03	040	1 3 4 2 0 0 0 0	
01.04	050	1 2 5 2 0 0 0 0	
01.05	060	1 6 7 8 0 0 0 0	
01.06	070	1 5 5 8 0 0 0 0	
01.07	080	1 4 3 8 0 0 0 0	
01.08	090	1 3 1 8 0 0 0 0	
01.09	100	1 1 9 8 0 0 0 0	
01.10	110	1 2 6 7 0 0 0 0	
01.11	120	1 1 5 4 0 0 0 0	
01.12	130	1 0 2 5 0 0 0 0	
31.12	140	1 4 6 9 0 0 0 0	

Показатели		Расчет суммы налога	
1	2	3	4
Код строки	Код строки	Значения показателей	Значения показателей
Среднегодовая стоимость недвижимого имущества за налоговый период (в рублях)	150	1 3 5 7 9 2 3	
Код налоговой льготы	160	/	
Среднегодовая стоимость необлагаемого налогом недвижимого имущества за налоговый период (в рублях)	170		
Доля балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации	180	/	
Налоговая база (в рублях)	190	1 3 5 7 9 2 3	
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	200	/	
Налоговая ставка (%)	210	2 . 2 0	Кжд 215 - . -
Сумма налога за налоговый период (в рублях)	220	2 9 8 7 4	
Код налоговой льготы (в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет)	230	/	
Сумма налоговой льготы, уменьшающей сумму налога, подлежащую уплате в бюджет (в рублях)	240		
Сумма налога, уплаченная за пределами Российской Федерации (в рублях)	250		
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (в рублях)	260	2 9 8 7 4	

ИНН 6 2 1 1 1 1 1 1 1 1
КПП 6 2 1 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4

Раздел 2.1. Информация об объекте недвижимого имущества, облагаемом налогом по среднегодовой стоимости

Код номера объекта (код строки 010) 1
1 – кадастровый номер; 2 – условный номер; 3 – инвентарный номер объекта недвижимого имущества, которому присвоен адрес; 4 – инвентарный номер объекта недвижимого имущества, которому не присвоен адрес; 5 – идентификационный номер (регистрационный номер ИМО, регистрационный номер классификационного объекта) морского судна, судна внутреннего плавания; 6 – серийный (идентификационный) номер воздушного судна

Номер объекта (код строки 020)
6 2 : 1 1 : 1 1 1 1 1 1 1 : 1 1 1 1 1 1 - - -

Адрес объекта недвижимого имущества, расположенного на территории Российской Федерации (код строки 030)
Субъект Российской Федерации

код 6 2
Муниципальный район – 1 / городской округ – 2 / внутригородская территория города федерального значения – 3 / муниципальный округ – 4
вид 2 наименование город Рязань

Городское поселение – 1 / сельское поселение – 2 / межселенная территория в составе муниципального района – 3 / внутригородской район городского округа – 4

вид - наименование

Населенный пункт (город, деревня, село и прочее) вид наименование
Элемент планировочной структуры тип наименование

Элемент улично-дорожной сети тип улица наименование Семинарская

Земельный участок номер

Здание / сооружение / объект незавершенного строительства тип Д О М номер 3 2
тип номер
тип номер
Помещение в пределах здания, сооружения / машино-место (квартира, офис и прочее) тип номер
Помещение в пределах квартиры тип номер

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Код ОКФС	040	2 1 0 . 0 0 . 1 1 . 1 0 . 2 2 0
Остаточная стоимость основных средств на 31.12	050	1 4 6 9 0 0 0 0 - - -

ИНН 6 2 1 1 1 1 1 1 1 1
КПП 6 2 1 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 5

Раздел 3. Исчисление суммы налога за налоговый период по объекту недвижимого имущества, налоговая база в отношении которого определяется как кадастровая стоимость

Код вида имущества (код строки 001) 0 3
Код по ОКТМО (код строки 010) 6 1 7 0 1 0 0 0 -- --
Код вида сведений (код строки 014) 1 1 – кадастровый номер здания (строения, сооружения); 2 – кадастровый номер помещения, гаража, машино-места
Кадастровый номер (код строки 015) 6 2 : 0 0 : 0 0 0 0 0 0 : 1 1 1 1 1 1 -- -- --

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Кадастровая стоимость (в рублях)	020	2 6 7 7 0 0 0 -- -- --
в том числе необлагаемая налогом кадастровая стоимость (в рублях)	025	-- -- -- -- --
Доля в праве общей собственности	030	-- -- -- -- / -- -- -- --
Доля кадастровой стоимости здания	035	-- -- -- -- / -- -- -- --
Код налоговой льготы	040	-- -- -- -- / -- -- -- --
Доля кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества на территории субъекта Российской Федерации	050	-- -- -- -- / -- -- -- --
Налоговая база (в рублях)	060	2 6 7 7 0 0 0 -- -- --
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	070	-- -- -- -- / -- -- -- --
Налоговая ставка (%)	080	2 . 0 0
Коэффициент Кв	090	-- . -- -- --
Коэффициент Ки	095	-- . -- -- --
Сумма налога за налоговый период (в рублях)	100	5 3 5 4 0 -- -- -- --
Код налоговой льготы (в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет)	110	-- -- -- -- / -- -- -- --
Сумма налоговой льготы, уменьшающей сумму налога, подлежащую уплате в бюджет (в рублях)	120	-- -- -- -- --
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (в рублях)	130	5 3 5 4 0 -- -- -- --

Стр. 021 Сумма налога за 2019 год (83 414 руб.) = Сумма строк 260 раздела 2 и 130 раздела 3 (29 874 + 53 540)
Стр. 030 Сумма налога к уплате по окончании 2019 года (19 895 руб.) = Разница между исчисленной суммой за 2019 год по стр. 021 и авансами (стр. 023 + стр. 025 + стр. 027): (83 414 – (21 014 + 21 417 + 21 088)).

Результат положительный, значит, взаимосвязка показателей соблюдается, декларация составлена верно.

ПОСОБИЯ НА ДЕТЕЙ В 2020 ГОДУ



Анастасия Викторовна Минаева, ведущий специалист по аудиту ООО «Аудиторская фирма «МИАЛ аудит»

С 2020 года изменяются правила выплаты детских пособий. Больше семей смогут претендовать на новые детские выплаты до трёх лет. Также изменятся размеры пособий, поскольку некоторые из выплат напрямую зависят от МРОТ и районных коэффициентов, часть которых проиндексируют с 1 января 2020 года, другие — с 1 февраля 2020 года.

Приведем таблицу с новыми размерами детских пособий при рождении ребенка, при постановке на учет в ранние сроки беременности и минимальное ежемесячное по уходу за ребенком. Если в вашей местности действует районный коэффициент, минимальные размеры пособий нужно увеличить на него.

Наименование пособия	Величина с 1 января 2020 года, руб.	Величина с 1 февраля 2020 года, руб.
Единовременное пособие при рождении ребенка	17 479,73	18 004,12
Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских организациях в ранние сроки беременности (до 12 недель)	655,49	675,15
Минимальное пособие по уходу за первым ребенком до полутора лет	4 852,00	4 852,00
Минимальное пособие по уходу за вторым и последующим детьми до полутора лет	6 554,90	6 751,54

Обращаем Ваше внимание на то, что минимальная сумма пособия по уходу за первым ребенком до полутора лет зависит от МРОТ (ч. 1.1 ст. 14 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ). Поскольку с 1 января 2020 года МРОТ составляет 12 130 руб., минимальная сумма пособия по уходу за первым ребенком равна 4852 руб. (12 130 руб. * 40 %).

Как изменятся прочие детские пособия в 2020 году

С 1 января 2020 года МРОТ увеличится до 12 130 руб. В связи с этим вырастет минимальные размер пособия по беременности и родам, которое рассчитывается из среднего заработка.

В 2020 году минимальный среднедневной заработок для пособий составит 398,79 руб. (12 130 руб. * 24 мес. / 730 дн.).

В 2019 году минимальный средний заработок равен 370,85 руб. (11 280 руб. * 24 мес. / 730 дн.).

Кроме того, исходя из роста минимальной зарплаты с 2020 года, вырастет и максимальная сумма пособия по беременности и родам из среднего заработка. В 2020 году вы будете определять средний заработок из выплат за новый период — 2019 и 2018 годы.

Предельные базы по взносам на социальное страхование за эти годы составляли 865 000 и 815 000 руб. соответственно (постановления Правительства от 28.11.2018 № 1426 и от 15.11.2017 № 1378). Соответственно, максимальный средний заработок в 2020 году будет равен 2301,37 руб. $[(865\ 000 + 815\ 000) / 730 \text{ дн.}]$.

Исходя из этого, максимальное декретное пособие за стандартные 140 календарных дней составит 322 191,80 руб. $(2301,37 \text{ руб.} * 140 \text{ дн.})$.

В 2019 году максимальный средний заработок равен 2 150,68 руб. $[(815\ 000 \text{ руб.} + 755\ 000 \text{ руб.}) / 730 \text{ дн.}]$. Максимальное декретное пособие за 140 дней – 301 095,20 руб. $(2150,68 * 140 \text{ дн.})$.

Какое новое пособие будут получать родители в 2020 году

С 1 января 2020 года родители первого и второго ребенка будут получать ежемесячное пособие на детей до трех лет по новым правилам (Федеральный закон от 02.08.2019 № 305-ФЗ).

Первое нововведение. В 2020 году ежемесячное пособие платят родителям на первого или второго ребенка, рожденного после 1 января 2018 года, если среднедушевой доход семьи не превышает двукратного прожиточного минимума в регионе. Речь идет о прожиточном минимуме трудоспособного населения на II квартал предыдущего года.

В 2019 году ежемесячное пособие получали семьи, чей доход не превышал 1,5-кратный прожиточный минимум трудоспособного населения за II квартал предыдущего года в регионе.

Второе нововведение. С 2020 года ежемесячное пособие выплачивают до момента, когда ребенку исполнится три года. Чтобы получать пособие, родитель обязан ежегодно подтверждать доход семьи.

В 2019 году пособие выплачивали только до полутора лет ребенку.

Как и ранее, пособие на первого ребенка выплачивают органы соцзащиты, на второго - территориальное подразделение ПФР.

Сумма пособия равна прожиточному минимуму для детей, установленному в регионе на II квартал предыдущего года. Покажем на примере, как рассчитать, полагается ли семье ежемесячное пособие в 2020 году.

С 2020 года отменена ежемесячная компенсация в размере 50 руб.

С 1 января 2020 года признаны утратившими силу некоторые акты Президента РФ (Указ Президента РФ от 25 ноября 2019 г. № 570). Среди них — Указ Президента РФ от 30 мая 1994 г. № 1110, которым установлены ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 руб. перечисленным в нем лицам, в том числе матерям (или другим родственникам, фактически осуществляющим уход за ребенком), состоящим в трудовых отношениях на условиях найма с предприятиями, учреждениями и организациями независимо от организационно-правовых форм, и женщинам-военнослужащим, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста.

Те, кому такие ежемесячные компенсации назначены до 1 января 2020 года, продолжают их получать до окончания установленных периодов выплаты. Также право на получение указанных выплат до окончания установленных периодов выплаты будет у граждан, находящихся в отпуске по уходу за ребенком, родившимся до 1 января 2020 года.

РАСЧЕТ НДС: ИСПРАВЛЯЕМ СЧЕТА-ФАКТУРЫ



Наталья
Николаевна
Светоносова,
специалист
по аудиту
ООО
«Аудиторская
фирма
«МИАЛаудит»

Многие сельхозпредприятия в 2019 году стали плательщиками НДС. И конечно столкнулись с проблемой внесения корректировок и исправлений в счета-фактуры — как выставленные покупателям, так и принятые от поставщиков. «Как исправить ошибку в счете-фактуре?», «Как внести правильно изменения?», «Как отразить исправления в книге продаж и в книге покупок в декларации по НДС?» — эти и многие другие вопросы возникают у бухгалтеров, как только обнаруживается ошибка или приходит требование от налоговой инспекции.

В этой статье, мы с вами попробуем разобраться, как правильно исправлять допущенные ошибки и отражать их в декларации по НДС. В 2019 году на страницах нашего журнала публиковалась статья Байчурина К.Е. о том, как вносить исправления и корректировки по НДС в программе «1С: Бухгалтерия», которую рекомендую также изучить.

Исправление допущенных ошибок в счетах-фактурах возможно несколькими способами:

1. Исправленный счет-фактура

Продавец выставляет исправленный счет-фактуру, если в первоначальном счете-фактуре есть существенные ошибки. Существенными являются ошибки, препятствующие вычету НДС у покупателя.

Какие ошибки в счете-фактуре препятствуют вычету НДС:

1. Нельзя определить продавца или покупателя: ИНН не соответствует названию, не указан адрес (п. 2 ст. 169 НК РФ).

Небольшие неточности в адресах или наименованиях — прописные буквы вместо строчных, произвольные сокращения, неполный адрес — вычету не мешают (Письма Минфина от 02.04.2019 № 03-07-09/22679, от 30.08.2018 № 03-07-14/61854).

Ошибка в КПП при правильном ИНН также не препятствует вычету (Письмо Минфина от 26.08.2015 № 03-07-09/49050).

2. Название товара, работы или услуги не соответствует договору, первичным документам (Письмо Минфина от 14.08.2015 № 03-03-06/1/47252).

3. Нельзя определить стоимость товаров: не указана валюта или ее код, стоимость товара не соответствует данным о цене и количестве (например, арифметические ошибки).

4. Неправильные ставка или сумма НДС (Письмо Минфина от 19.04.2017 № 03-07-09/23491).

Исправленный счет-фактура — это новый счет-фактура с верными данными и заполненной строкой 1а. В нем будет номер и дата исправления, а в строке 1 — дата и номер счета-фактуры с ошибками. В остальных строках и графах отражаются показатели первоначального счета-фактуры, но с правильными значениями (п. 7 Правил заполнения счета-фактуры). После внесения исправлений заголовок счета-фактуры будет выглядеть следующим образом:

**Счет-фактура № 11 от 29 марта 2018 г.
Исправление № 1 от 3 апреля 2018 г.**

Продавец: ООО "ТФ-Мега"
Адрес: 125090, Москва г, Гиляровского ул, дом № 17, корпус 1
ИНН/КПП продавца: 7714277191/771401001
Грузоотправитель и его адрес: он же
Грузополучатель и его адрес: ООО "Торговый дом", 105005, Москва г, Алтекарский пер, дом № 1а, корпус 5
К платежно-расчетному документу № от
Покупатель: ООО "Торговый дом"
Адрес: 105005, Москва г, Алтекарский пер, дом № 1а, корпус 5
ИНН/КПП покупателя: 7701030816/770101001
Валюта: наименование, код Российской рубль, 643
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии):

Резюмируем: Если неправильно указан покупатель, ошибочно выставлен лишний счет-фактура (например, дважды проведена реализация), не указана валюта или её код, арифметические ошибки, неверно указана ставка НДС (например, 10 % вместо 20 %) — необходимо выписать исправленный счет-фактуру.

Давайте рассмотрим, как должен действовать в этом случае продавец и покупатель.

Действия продавца:

В книге продаж за квартал, в котором составлен счет-фактура с ошибками, продавец регистрирует исправленный счет-фактуру, а ошибочный — аннулирует.

Если нужно аннулировать счет-фактуру (в том числе корректировочный), который вы не должны были выставять (регистрировать в книге продаж), например, в случае если произошло задвоение продаж (дважды выставили документы на продажу покупателю и отразили их в бухгалтерском учете).

В этом случае зарегистрируйте в книге этот ошибочный счет-фактуру таким же образом, как вы регистрировали его в книге продаж, но со знаком «минус» в графах с 13а по 19 (п. 3 Правил заполнения дополнительного листа книги продаж).

Следующим образом будут выглядеть отдельные графы книги продаж при исправлении в одном периоде:

Книга продаж													
№ п/п	Код операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры		Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке				Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке		
					в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	20 процентов	18 процентов	10 процентов	0 процентов	20 процентов	18 процентов	10 процентов
138	01	138 от 19.02.2020	ЗАО "МОЛОКО"	5526000000	13а	13б	14	14а	15	16	17	17а	18
						203 112,17			184 647,43				18 464,74
139	01	138 от 19.02.2020	ЗАО "МОЛОКО"	5526000000		-203 112,17			-184 647,43				-18 464,74
Всего:							10 243,33		34 947 901,64			2 048,67	3 494 790,31

Если ошибка обнаружена, и исправительный счет-фактура составлен в другом квартале, то необходимо составить дополнительный лист к кварталу, когда выписан первоначальный счет-фактура, либо подать уточненную декларацию.

Действия покупателя:

В книге покупок за квартал, в котором отражен счет-фактура с ошибками, покупатель регистрирует исправленный счет-фактуру, а ошибочный — аннулирует.

Чтобы аннулировать счет-фактуру в книге покупок, зарегистрируйте его повторно с отрицательными показателями в графах 15 - 16 (п. 9 Правил ведения книги покупок).

Если квартал закончился, исправить книгу покупок, нужно оформив дополнительный лист. Например, сумма по исправленному счету-фактуре не изменилась, так как исправления вносились в наименование товаров (работ, услуг). Но продавец выписал исправительный счет-фактуру и передал его покупателю. В этом случае необходимо, внести изменения в книгу покупок, так как при камеральной проверке инспектор может выявить несоответствие данных между данными продавца и покупателя, и, соответственно, потребует дать пояснения.

Если итоговые данные книги покупок или продаж изменились из-за исправлений, а декларация по НДС уже сдана, сдайте уточненку. Такая ситуация возникает, когда исправляется, например, ставка НДС, соответственно итоговые показатели в книге продаж будут изменены.

Если сумма к уплате по уточненке больше, чем по первичной декларации, до сдачи уточненки не забудьте доплатить налог и пени (п. 4 ст. 81 НК РФ).

2. Корректировочный счет-фактура

Корректировочный счет-фактуру продавец выставляет, если после отгрузки товаров (работ, услуг, имущественных прав) по согласованию между ним и покупателем изменилась стоимость поставки. Это может произойти в следующих случаях (п. 3 ст. 168, п. 10 ст. 172 НК РФ):

- 1) при **уменьшении цены и (или) количества** товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- 2) при **увеличении цены и (или) количества** товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- 3) при **одновременном увеличении и уменьшении цены и (или) количества** товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Обратите внимание! При изменении стоимости поставки вам нужно документально подтвердить согласие покупателя (его уведомление) на такое изменение. Например, договором или соглашением к основному договору (п. 10 ст. 172 НК РФ).

Если изменилась стоимость товаров (работ, услуг, имущественных прав), которые указаны в разных отгрузочных счетах-фактурах, то вы можете выставить покупателю единый корректировочный счет-фактуру (п. 5.2 ст. 169 НК РФ).

Данные об изменении цены и (или) количества вам нужно отразить в табличной части корректировочного счета-фактуры в графах с 3 по 9 (пп. «в» — «ч» п. 2 Правил заполнения корректировочного счета-фактуры).

По строке А указываются данные первоначального счета-фактуры до изменения, по строке Б указываются данные с учетом изменения.

В строках В и Г в графах 5, 8, 9 корректировочного счета-фактуры указывается результат корректировки – увеличение или уменьшение.

Пример счета-фактуры при корректировках в сторону уменьшения и увеличения

Корректировочный счет-фактура № 140 от 1 апреля 2020 г., исправление корректировочного счета-фактуры № ... от ...
К счету-фактуре (счетам-фактурам) № 77 от 1 февраля 2020 г., с учетом исправления № ... от ...
Продавец: ООО "УСПЕХ"
Адрес: 630120, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Титова, 253
ИНН / КПП продавца: 5406421593/540601001
Покупатель: ООО "ЗЕРНО"
Адрес: 123112, Москва г. Пресненская наб. дом 6
ИНН / КПП покупателя: 7702684536/770301001
Валюта: наименование, код Российской рубль, 643
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии):

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Поставлено в связи с изменением стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных 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)							
Пшеница	A (до изменения) --	106	кг		276 480,000	12,70	3 498 342,00	без акциза	10%	349 834,20	3 848 176,20
	B (после изменения) --	106	кг		276 500,000	12,70	3 511 550,00	без акциза	10%	351 155,00	3 862 705,00
	B (увеличение) --	X	X	X	X	X	13 208,00	--	X	1 320,80	14 528,80
	G (уменьшение) --	X	X	X	X	X	0,00	--	X	0,00	0,00
Кукуруза зерно	A (до изменения) --	106	кг		236 120,000	8,54	2 039 218,16	без акциза	10%	203 921,82	2 243 140,00
	B (после изменения) --	106	кг		230 740,000	8,54	1 982 784,56	без акциза	10%	199 275,45	2 182 030,00
	B (увеличение) --	X	X	X	X	X	0,00	--	X	0,00	0,00
	G (уменьшение) --	X	X	X	X	X	46 463,60	--	X	4 646,37	51 110,00
							13 208,00	X	X	1 320,80	14 528,80
							Всего увеличение (сумма строк B)			4 646,37	51 110,00
							Всего уменьшение (сумма строк G)			4 646,37	51 110,00

Корректировочный счет-фактуру на увеличение продавец регистрирует в книге продаж, а покупатель в книге покупок.

А вот, корректировочный счет-фактуру на уменьшение продавец регистрирует в книге покупок, а покупатель в книге продаж.

Вот так будут выглядеть отдельные графы книги покупок и книги продаж при корректировке в сторону увеличения и уменьшения у продавца (см. пример счета-фактуры выше).

Книга продаж															
Продавец: ООО "УСПЕХ" Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца 5406421593/540601001 Продажа за период с 01.04.2020 по 30.06.2020															
№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления и корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления и корректировочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте		Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке				Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке		
							в рублях и копейках	в валюте	20 процентов	18 процентов	10 процентов	0 процентов	20 процентов	18 процентов	10 процентов
1	01	77 от 01.02.2020	140 от 01.04.2020		ООО "ЗЕРНО"	7702684536/770301001	13а	13б	14	14а	15	16	17	17а	18
								14 528,80		13 208,00					1 320,80

Книга покупок												
Покупатель: ООО "УСПЕХ" Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 5406421593/540601001 Покупка за период с 01.04.2020 по 30.06.2020												
№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления и корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Стоимость покупки по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте		Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках			
							в рублях и копейках	в валюте	20 процентов	18 процентов	10 процентов	
1	18	77 от 01.02.2020			ООО "УСПЕХ"	5406421593/540601001		51 110,00				4 646,37

При составлении корректировочного счета-фактуры не требуется подача уточненной декларации. Они регистрируются у продавца в том квартале, когда был составлен такой счет-фактура, а у покупателя — когда корректировочный счет-фактура был получен.

Составление дополнительных листов к декларации по НДС:

Дополнительный лист к книге продаж

Дополнительный лист к книге продаж заполняется в том случае, если в книге продаж вы исправляете ошибку за прошедший квартал (п. п. 3, 11 Правил ведения книги продаж).

Заполните доплист, если нужно:

1. Аннулировать счет-фактуру, который вы не должны были выставлять (регистрировать в книге продаж).
2. Зарегистрировать счет-фактуру, который вовремя не зарегистрировали в книге продаж.
3. Аннулировать ошибочный и зарегистрировать исправленный счет-фактуру.

Если вам сразу нужно исправить несколько ошибок, то можете сделать это в одном доп листе. Не нужно оформлять отдельный лист на каждую ошибку.

Но если раньше вы уже оформили доп лист к книге продаж за этот квартал, то для исправления вновь найденных ошибок заводите новый. Изменения в уже оформленный лист вносить не нужно.

Если ошибку в книге продаж вы нашли до окончания квартала, то исправления нужно вносить в саму книгу без оформления доп листов (п. 11 Правил ведения книги продаж).

Дополнительный лист книги покупок составляйте в тех случаях, когда в книгу нужно внести исправления после окончания квартала (п. п. 4, 9 Правил ведения книги покупок).

Дополнительный лист к книге покупок

Исправление книги покупок может потребоваться, в частности, в случаях (п. п. 4, 9 Правил ведения книги покупок):

1. Исправления счета-фактуры;
2. Аннулирования ошибочно выставленного счета-фактуры;
3. Регистрации «опоздавшего» счета-фактуры.

А теперь давайте рассмотрим еще одну ситуацию, которая достаточно часто встречается в работе бухгалтера.

Ситуация

Покупатель — ООО «Ромашка» при внесении данных в программу 1С ошибочно указал другого контрагента в 3 квартале 2019 года. Ошибка была обнаружена в 1м квартале 2020 года.

Счет-фактура от поставщика ИП Доценко О.Н, выставлен с учетом НДС. Покупатель отразил поступление ошибочно от другого поставщика - ИП Доценко Ю.В. также с учетом НДС в 3 квартале 2019 года и принял НДС к вычету. В книге покупок счет-фактура был отражен. Но ИП Доценко Ю.В. не является плательщиком НДС. Как правильно исправить допущенную ошибку, внести изменения в декларацию по НДС и бухгалтерский учет в 2020 году?

Так как период 2019 года в программе 1С Бухгалтерия уже закрыт, необходимо все исправления и корректировки отражать только в том периоде, когда обнаружена ошибка.

Счет-фактура от поставщика выставлен без ошибок, поэтому корректировочный или исправительный документ от поставщика нам не требуется.

В этом случае ошибка должна быть исправлена в бухгалтерском и налоговом учете только у покупателя – ООО «Ромашка». Для этого, нам необходимо сторнировать документ, в котором был неправильно указан поставщик и, соответственно, в налоговом учете по НДС такое исправление также необходимо отразить.

В программе «1С Бухгалтерия» исправления вносятся следующим образом:

В документе **Корректировка поступления** (раздел **Покупки**) выбираем вид операции — **Исправление собственной ошибки**. Также выбираем документ — **поступления, который нам нужно сторнировать**. В программе это будет выглядеть следующим образом:

Далее переходим на вкладку **товары** и исправляем количество, цену, сумму и т.д. после изменения. Показатели «после изменения» должны быть пустыми (сумму НДС можно оставить как было указано в документе либо указать «Без НДС»).

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	C
1	Трубка КАМАЗ	1,000	283,33	283,33	20%	56,67	340,00	11
2	Трубка КАМАЗ	1,000	208,33	208,33	20%	41,67	250,00	11
3	Головка торцевая 30 мм	1,000	308,33	308,33	20%	61,67	370,00	11
4	Датчик давления масла ММ 370	1,000	316,67	316,67	20%	63,33	380,00	11
5	Клапан электромагнитный КАМАЗ	3,000	1 066,67	3 200,00	20%	640,00	3 840,00	11

После проведения документа, вычет по НДС и операции по поступлению ТМЦ будут сторнированы.

Далее необходимо отразить поступление правильно, обратите внимание на даты, которые будут указаны в документе поступления.

Дата накладной должна совпадать с документом поступления — 25.09.2019, номер и дата в программе – дата отражения документа в учете (в примере это 24.02.2020).

Также обратите внимание на дату поступления и принятия к вычету НДС в счет-фактуре, который будет зарегистрирован к данному документу поступления.

Дата получения должна быть указана в том периоде, когда документ был получен фактически. В нашем примере это 3 квартал 2019 года. «Галочку» — отразить вычет НДС в книге покупок датой получения убираем.

Так как сумму НДС мы взяли к вычету в 3 квартале 2019 года, чтобы не подавать уточненную декларацию по НДС, нам нужно оставить её в вычетах и исправить контрагента. Такое исправление не приводит к изменению итоговых показателей книги покупок. Значит, нам нужно будет сформировать только дополнительный лист к книге покупок за 3 квартал 2019 года.

После того, как проведем документы, в книге покупок появится только строка с документом «Корректировка поступления» с отрицательными значениями по контрагенту ИП Доценко Ю.В. Чтобы принять к вычету НДС по новому контрагенту ИП Доценко О.Н. необходимо сначала сформировать запись в книге покупок в 1 квартале 2020 г. и указать отражения корректировки в 3 квартале 2019 года.

Вид ценности	Код операции	Сумма	% НДС	НДС	Счет НДС	Запись доп. листа	Корректируемый период	Исправ
Материалы	01	4 316,66	20%	863,34	19,03	✓	30.09.2019	

Только после этого указанная корректировка попадет в дополнительный лист книги покупок за 3 квартал 2019 года. Вот так будут выглядеть отдельные показатели Дополнительного листа книги покупок:

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ЛИСТ КНИГИ ПОКУПОК №

Покупатель:

Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя:

Налоговый период, год 3 квартал 2019 г.

Дополнительный лист составлен 24.02.2020 г.

№ п/п	Код вида операции	Номер и датасчета-фактуры продавца	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валютесчета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках
1	2	3	8	9	15	16
Итого						12 664 072,61
1	01	87 от 25.09.2019	24.02.2020	ИП Доценко О.Н.	5 180,00	863,34
2	01	87 от 25.09.2019	25.09.2019	ИП Доценко Ю.В.	-5 180,00	-863,34
Всего						12 664 072,61

Как видим, итоговые показатели книги покупок до исправления и после не изменились. Поэтому данную корректировку в декларации по НДС можно отразить, составив дополнительный лист к книге покупок за 3 квартал 2019 года.

Конечно, в статье рассмотрены не все возможные ситуации, есть множество нюансов возникающих в работе. Но, надеюсь, что данная статья поможет вам разобраться, как правильно вносить исправления в бухгалтерском учете и декларации по НДС.



Алексей Владимирович Лузянин, главный редактор журнала

РАСХОДЫ ПРИ РАСЧЕТЕ ЕСХН: НА ЧТО ОБРАТИТЬ ВНИМАНИЕ

До конца марта плательщики ЕСХН должны рассчитать налог и предоставить налоговые декларации. Перед тем, как сдать декларацию по ЕСХН, необходимо проверить, верно ли вы учитывали расходы весь прошлый год. В связи с этим хочется обратить Ваше внимание на ошибки, которые часто совершают налогоплательщики при расчете единого налога в части расходов. Практика показывает, что это типично для многих сельхозорганизаций, поэтому в данной статье рассмотрим «проблемные» расходы с учетом внесенных в этом году изменений в законодательство.

Для начала поговорим о расходах на приобретение основных средств, которые в общих расходах организации составляют значительные суммы.

1. В первую очередь обратите внимание на то, что суммы, потраченные на покупку материалов для строительства или модернизации основного средства, надо списать не после оплаты, а после ввода этого средства в эксплуатацию. Очень часто на практике случается ситуация, когда сельхозорганизация приобретает материалы, оплачивает эти материалы и их стоимость учитывает в расходах при исчислении ЕСХН. Но в дальнейшем материалы списываются на строительство объектов основных средств и именно в стоимости вводимого объекта и должна учитываться стоимость приобретенных материалов, то есть только единой суммой при исчислении расходов.

2. Второе — до сих пор многие бухгалтеры при расчете расходов по ОС умышленно или нет, но неверно учитывают и разделяют расходы на ремонт и реконструкцию.

В соответствии с п. 14 ПБУ 6/01 *изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.*

Очевидно, что в случае ремонта (капитального или текущего) изменение первоначальной стоимости не производится.

Поэтому при проверках налоговые органы проявляют повышенный интерес к расходам организации, связанным с проведением ремонтных работ. Особое внимание к таким расходам объясняется следующим: согласно подп. 3 п. 2 ст. 346.5 НК РФ затраты на текущий или капитальный ремонт одновременно в полной сумме учитываются в расходах при исчислении ЕСХН. А затраты на реконструкцию увеличивают стоимость основного средства и списываются на расходы одновременно при выполнении всех условий, предусмотренных ст. 346.5 НК РФ.

При аудиторских проверках также часто сталкиваемся с ситуацией, когда организация производит изменение характеристик ремонтируемого объекта ОС, а в учете это проводится как ремонт с отражением записью:

Дт 23, 25 – Кт 60, 70, 69.



АФ МИАЛаудит:
Внедрение, обучение и постановка 1С,
перевод организаций на 1С 8.3

Но это очень спорно, так как многие произведенные затраты должны увеличивать стоимость объекта, ведь это, по сути не ремонт, а реконструкция. В связи с этим нужно ответить на вопрос: как правильно разделить ремонтные работы и реконструкцию?

Прежде всего организации при квалификации работ для целей налогообложения должны руководствоваться определением, приведенным в НК РФ. Согласно п. 2 ст. 257 НК РФ к реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

Поэтому бухгалтеру при оценке расходов главное понять, что реконструкция — это переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

А что же мы можем относить к ремонту?

Понятие «ремонт» в действующем налоговом и бухгалтерском законодательстве отсутствует. В то же время в Градостроительном кодексе РФ имеются определения капитального ремонта. В частности, к капитальному ремонту объектов относятся:

- замена и (или) восстановление строительных конструкций объектов капитального строительства или элементов таких конструкций (исключением являются несущие строительные конструкции);
- замена и (или) восстановление систем (сетей) инженерно-технического обеспечения объектов недвижимости или их элементов;
- замена отдельных элементов несущих строительных конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы и (или) восстановление указанных элементов.

Для того, чтобы избежать претензии со стороны налоговой инспекции при отнесении расходов на затратные счета при проведении ремонта, необходимо иметь в наличии документы, обосновывающие проведение ремонта и подтверждающие затраты на его проведение.

К таким документам относятся: дефектная ведомость, приказ руководителя организации о проведении ремонта, договор на выполнение ремонтных работ (если ремонт осуществляет фирма самостоятельно, необходимы планы (графики) ремонта, сметы расходов на ремонт, накладные на внутреннее перемещение объектов основных средств и на отпуск материалов для ремонта, расчетно-платежные ведомости на выплату зарплаты работникам, производящим ремонт), акт о приеме-сдаче отремонтированных объектов, технические характеристики объектов после ремонта, экспертные заключения. Только в этом случае и при наличии таких документов можно относить понесенные расходы на затратные счета. В противном случае расходы признаются реконструкцией и увеличивают стоимость объекта основных средств.

И, конечно, главная проблема здесь заключается в регистрации ре-

конструированного объекта. Ведь очевидно, что большинство реконструкций проводятся без утверждения проекта и иных необходимых документов для регистрации, потому что это очень дорого. Следовательно, и зарегистрировать такую реконструкцию в большинстве случаев невозможно, а это приводило к тому, что расходы, связанные с реконструкцией не уменьшали налогооблагаемую базу при расчете ЕСХН.

Но еще раз хочется напомнить, что не все построенные (модернизированные) объекты подлежат регистрации в целях принятия их стоимости в расходы для расчета ЕСХН.

Еще раз напомним норму НК РФ: *Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, учитываются в расходах в соответствии с настоящей статьей с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав. Указанное положение в части обязательности выполнения условия документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию не распространяется на основные средства, введенные в эксплуатацию до 31 января 1998 года.*

Исходя из этого, в расходы принималась ранее лишь стоимость зарегистрированных объектов недвижимости, введенных в эксплуатацию после 31 января 1998 года. Стоимость тех объектов недвижимости, которые введены в эксплуатацию после 31 января 1998 года, но до сих пор не зарегистрированы, в расходы по ЕСХН не включалась, аналогично не включались расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, которые увеличивают стоимость объектов основных средств. Поэтому для принятия в расходы стоимости недвижимого имущества нужно обязательно было его зарегистрировать.

Но Федеральным законом от 29.09.2019 № 325-ФЗ исключено условие об обязательном документальном подтверждении факта подачи документов на регистрацию прав объектов ОС.

То есть если ранее расходы на приобретение основных средств, подлежащих госрегистрации, можно было учесть при условии документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию таких прав, то теперь это условие отсутствует. Закон вступил в силу с 29.09.2019 г., поэтому стоимость уже введенных в эксплуатацию объектов недвижимости принимается в расходы в 2019 году без регистрации объекта.

В предыдущие периоды для сельхозорганизаций важно было также определить, какое имущество относится к движимому, а какое к недвижимому с точки зрения действующего законодательства. Очень часто у плательщиков ЕСХН возникает вопрос: являются ли недвижимым имуществом, подлежащим регистрации, такие объекты ОС, как, к примеру: ангары, силосные траншеи и т.п.

В ст. 130 Гражданского кодекса РФ сказано:

- к недвижимым вещам (недвижимое имущество, недвижимость) относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного

строительства. К недвижимым вещам относятся также подлежащие государственной регистрации воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания, космические объекты;

- вещи, не относящиеся к недвижимости, включая деньги и ценные бумаги, признаются движимым имуществом.

На практике такая формулировка вызывала споры в отношении широкого круга объектов — торговых павильонов, ангаров, пристроек к зданиям, складов, автомоек и автостоянок, АЗС, асфальтированных площадок и т. п. Абстрактно можно сделать такой вывод: **все, что нельзя перенести в другое место без ущерба – объект недвижимости, что можно — движимое имущество. Но вот суды указывают, что связь объекта с землей не является единственным признаком, по которому он может быть отнесен к недвижимости.** Этот вопрос необходимо решать с учетом всех документов, имеющих отношение к спорному имуществу. То есть, если ангар из металлоконструкций прикреплен к фундаменту, это ещё не основание признавать объект недвижимым имуществом, нужно учитывать и другие критерии.

В связи с этим налоговая настаивала, что такие объекты, как, к примеру, ангар и силосная траншея и т.п., должны быть зарегистрированы для принятия их стоимости в расходы для ЕСХН, а вот суды часто не соглашались с таким мнением, признавая, что данные объекты не подлежат регистрации.

Расходы на приобретение имущественных прав на земельные участки

Согласно подп. 31 п. 2 ст. 346.5 НК РФ уменьшают налоговую базу по ЕСХН:

расходы на приобретение имущественных прав на земельные участки, включая расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды, в том числе:

на земельные участки из земель сельскохозяйственного назначения;

на земельные участки, которые находятся в государственной или муниципальной собственности и на которых расположены здания, строения, сооружения, используемые для сельскохозяйственного производства.

При этом пунктом 4.1 ст. 346.5 НК РФ установлено, что расходы на приобретение имущественных прав на земельные участки учитываются в составе расходов равномерно в течение срока, определенного налогоплательщиком, но не менее семи лет. Суммы расходов учитываются равными долями за отчетный и налоговый периоды.

Сумма расходов на приобретение имущественных прав на земельные участки подлежит включению в состав расходов после фактической оплаты налогоплательщиком имущественных прав на земельные участки в размере уплаченных сумм и **при наличии документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права в случаях, установленных законодательством РФ.**

Под документальным подтверждением факта подачи документов на государственную регистрацию имущественных прав понимается расписка в получении органом, осуществляющим кадастровый учет, ведение государственного кадастра недвижимости и государственную регистрацию прав на недвижимое

имущество и сделок с ним, документов на государственную регистрацию указанных прав.

Таким образом, в данном случае факт регистрации для признания расходов продолжает действовать.

Еще одним большим моментом в определении расходов для ЕСХН являются нормированные или даже лучше сказать разумные расходы.

В последнее время налоговые инспекторы требуют нормировать даже те расходы, которые Налоговый кодекс позволяет списывать без ограничений.

Для сельхозпроизводителей действуют требования о нормировании расходов на содержание служебного транспорта. А также на потери от падежа или убоя птицы и животных. На самом деле учитывать в пределах норм нужно не только эти расходы.

Налоговые службы называют характерными для сельхозпроизводителей нарушения в виде завышений расходов на семена, удобрения и средства защиты растений. Такие затраты могут учитываться, только когда это действительно необходимо. Для этого утвердите нормативы затрат. Основой могут послужить утвержденные нормативы или данные продавцов, у которых планируете приобретать товары.

Поэтому, когда организация слишком много тратит на семена (сверх разумно-нормативного), ГСМ и прочее, могут возникнуть проблемы.

Бухгалтер может оформить обоснованность затрат справкой, в которой приводит расчет расходов. В справке отражается разница между нормативной суммой расходов и фактической. При списании затрат учитывайте, что расходы сверх установленного вами лимита будут необоснованными.

Вопросы возникают и при учете потерь от падежа. Для того чтобы налоговые службы не исключили из расходов указанные потери, нужно правильно оформить документы. Отразить падеж нужно в акте на выбытие животных и птицы (форма № СП-54, утв. постановлением Госкомстата от 29.09.1997 № 68). Акт составляет комиссия, которая выясняет причины падежа и диагноз. Без документов, подтверждающих суммарную стоимость ущерба, потерь при выращивании, доказать обоснованность затрат не удастся (постановление АС Западно-Сибирского округа от 29.01.2019 по делу № А03-11765/2017).

Падеж птицы или животных не означает, что они впоследствии должны быть полностью уничтожены. Так, например, сельхозкомпания всю погибшую птицу использовала в качестве сырья для биодобавок, которыми откармливали оставшуюся птицу. С таким подходом не согласилась налоговая инспекция, но поддержал суд. По мнению судей, применение полученных таким образом биодобавок уменьшает расходы по приобретению кормов (постановление Арбитражного суда Уральского округа от 15.02.2017 № Ф09-69/17 по делу № А50-11010/2016).

Но учтите одну небольшую вещь, списание падежа – это не расходы для ЕСХН, это норматив, по которому расходы на выращивание (зарплата, корма и т.д.) являются обоснованными, то есть еще раз четко нужно уяснить, что само списание падежа к расходам относить нельзя.

Нормативы расходов, которые могут использовать в работе сельхозпроизводители

Расходы	Нормативный акт
Стоимость семян зерновых, картофеля, овощных и бахчевых культур	Постановление Росстата от 25.12.2006 № 82
Стоимость семян овощей и рассады в теплицах, удобрений	Методические рекомендации РД-АПК 1.10.09.01-14, утвержденные Минсельхозом 13.08.2014
Топливо для посева, ухода за растениями, сбора урожая	Типовые нормы выработки и расхода топлива на сельскохозяйственные механизированные работы, утвержденные Минсельхозпродом
Потери от вынужденного убоя птицы и животных	Постановление Правительства от 10.06.2010 № 431
Потери от падежа птицы и животных	Постановление Правительства от 15.07.2009 № 560
Содержание служебного транспорта, компенсация за использование личных автомобилей для служебных поездок	Постановление Правительства от 08.02.2002 № 92

В заключение еще раз обращаю Ваше внимание, что практически все понесенные расходы сельхозорганизации включаются в уменьшение налогооблагаемой базы по ЕСХН. Система налогообложения в виде ЕСХН так и построена, что полученные суммы включаются в доход, а потраченные — в расход с небольшими условиями и корректировками. Поэтому многие расходы, которые даже не указаны в перечне, предусмотренном п. 2 ст. 346.5 НК РФ, включаются в уменьшение налогооблагаемой базы, об этом свидетельствуют и Письма МФ РФ. Вот некоторые из них:

На что тратили деньги	В каком письме пояснение
Оплату услуг по передаче отчетности в электронном виде и настройку работы рабочего места	Письмо Минфина от 20.12.2019 № 03-11-11/99968
Оплату услуг по обновлению сайта в интернете	Письмо Минфина от 18.12.2019 № 03-11-11/98947
Командировочные расходы на наем жилого помещения, в том числе оплату дополнительных услуг	Письмо Минфина от 18.12.2019 № 03-11-11/99333
Оплату услуг нотариуса за свидетельство о подлинности подписей на банковской карточке и копирование документов	Письмо Минфина от 18.12.2019 № 03-11-11/99020
Разработку и создание web-сайта, его содержание (услуги домена и хостинга)	Письмо Минфина от 17.12.2019 № 03-11-11/98698
Оплату услуг по предоставлению видео-конференц-связи	Письмо Минфина от 09.12.2019 № 03-11-11/95724
Размещение на сайте рекламы производимых и реализуемых товаров, товарного знака и знака обслуживания	Письмо УФНС по г. Москве от 22.05.2019 № 20-14/083438
Оплату труда, причем перечень не является закрытым. Расходы должны быть предусмотрены в коллективном или трудовом договоре	Письмо Минфина от 30.08.2019 № 03-11-11/66828

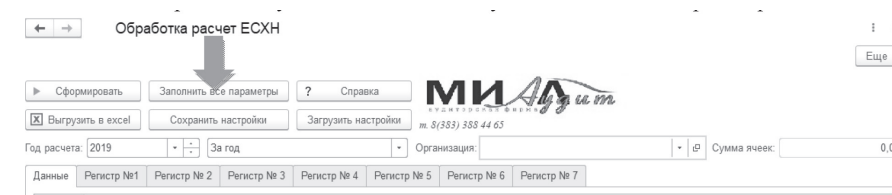
**ПРИ РАСЧЕТЕ ЕСХН ВАМ ПОМОЖЕТ
«МОДУЛЬ ДЛЯ РАСЧЕТА ЕСХН»**

С приходом НДС в жизнь многих сельхозпредприятий не только добавились обязанности по подаче деклараций, но и усложнился порядок расчета ЕСХН. И в этом на помощь бухгалтеру приходит программный продукт — «Модуль по расчету ЕСХН», разработанный специалистами ООО «Аудиторская фирма МИАЛаудит». Многие предприятия уже знакомы с данным продуктом, но вот расчет налога с помощью Модуля с учетом НДС производится впервые за 2019 год.

В нашей статье мы хотели бы обратить ваше внимание на особенности формирования отдельных регистров с помощью Модуля по расчету ЕСХН на примерах. Ведь, несмотря на то, что вроде расчет производится нажатием одной кнопки, но возникает еще много вопросов, и бухгалтеру что-то нужно довести и перепроверить в случае нестандартного бухгалтерского учета.

Итак, в основе работы Модуля для расчета ЕСХН заложен принцип расчета Единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) на основе 7 учетных регистров, разработанного нашей организацией (подробно рассказано в книге Лузянина А.В. «Методические рекомендации по расчету ЕСХН»). На что же нужно обратить внимание при формировании регистров?

Напомним, перед тем как сформировать сами регистры, необходимо заполнить начальные настройки модуля. Нажимаем кнопку — *Заполнить все параметры*



И здесь возникает вопрос: что нужно настроить? Особенно это актуально по счету 76, на котором, как правило, собирается, все, что только можно (что нельзя отнести на другие счета). Поэтому при формировании регистров необходимо обратить внимание на операции по счету 76. Рассмотрим, к примеру, корректировки по лизингу.

Расходы по лизинговым платежам.

При заполнении регистра №4 лизинговые платежи необходимо уменьшить на сумму НДС (в том случае, если организация является плательщиком НДС). Также необходимо проверить производилась ли предоплата по договору лизинга и есть ли дебетовое сальдо на счете 76.07.2 или счете 60 (контрагент в этом случае — Лизингодатель). Но сначала проверим настройки:

← → Обработка расчет ЕСХН

Сформировать Заполнить все параметры ? Справка
 Выгрузить в excel Сохранить настройки Загрузить настройки т. 8(383) 388 44 65

Год расчета: 2019 За год Организация:

Данные Регистр №1 Регистр №2 Регистр №3 Регистр №4 Регистр №5 Регистр №6 Регистр №7

Параметры регистра № 4
 Счет 60: 60

Прочие расходы для налогообложения:
 Добавить

Счет дт	Счет кт	Фильтр аналитики
76	51	лизинг
91.02	51	Услуги банк
91.02	57.01	Услуги банк
91.02	51	Госпошлин
91.02	51	Аренд

Как видите, в стандартных настройках в регистр № 4 попадают лизинговые платежи с проводкой Дт 76 - Кт 51. А поскольку лизинговые платежи включают НДС, то эту сумму нужно исключить из платежей. Сделать это можно ручной корректировкой. В этом же окне ниже указываем сумму НДС, которую нужно исключить. Например, по данным бухгалтерского учета сумма платежей по лизингу с расчетного счета составила 1908680,04 руб. (Дт 76.07.2 - Кт 51). Сумма НДС по лизинговым платежам составила 218 350,60 руб. (Дт 19.04 - Кт 76.07.2).

Счет, Наименование счета	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Контрагенты			
СБЕРБАНК-ЛИЗИНГ ООО			
	19		133 711,45
	51	1 485 375,00	
	76	821 618,00	1 172 200,42
РОСАГРОЛИЗИНГ АО			
	19		84 639,15
	51	423 305,04	
	76	211 652,52	634 848,41

Вносим корректировку со знаком минус, и в регистре эта сумма будет выглядеть так:

← → Обработка расчет ЕСХН

Сумма корректировки: -218 350,60

Регистр № 4 Учет затрат для определения расходов по ЕСХН

Наименование бухгалтерских счетов	СчетКт	Фильтр субконто	Расходы, принимаемые для исчисления ЕСХН	Комментарий
76.07.2 Задолженность по лизинговым платежам	51 Расчетные счета	лизинг	1 908 680,04	
91.02 Прочие расходы	51 Расчетные счета	Услуги банк	281 095,33	
91.02 Прочие расходы	51 Расчетные счета	Госпошлин	88 350	
66.02 Проценты по краткосрочным кредитам	51 Расчетные счета	Процент	713 384,33	
67.02 Проценты по долгосрочным кредитам	51 Расчетные счета	Процент	2 800 548,18	
Ручная корректировка			-218 350,6	
Итого			5 573 707,28	

Если лизинговые платежи не были оплачены полностью — то есть по счету 76.07.2 есть кредитовое сальдо, то в этом случае исключить НДС нужно только по оплаченным суммам. А если есть дебиторская задолженность — авансы по лизинговым платежам, то эти суммы нужно исключить из оплаты полностью.

Остановимся и на доходах: формирование доходов в 7 регистре.

Обратите особое внимание на формирование доходов в 7 регистре по счету 76. При заполнении регистра доходы по нему формируются по проводке Дт 76 - Кт 90. Но если в отчетном периоде продаж не было, а была оплата дебиторской задолженности прошлого года, то эти суммы нужно включить в доходы.

Например, по счету 76-09 на начало года имелась дебиторская задолженность за оказанные услуги, а в течение 2019 года задолженность была погашена.

Кор. Счет	Дебет	Кредит
Начальное сальдо	912 553,31	
50		72 000,00
76		678 787,38
Оборот		750 787,38
Конечное сальдо	161 765,93	

Эту сумму необходимо ручной корректировкой добавить в 7 регистр. В разделе Параметры регистра № 7 — Прочее нажимаем кнопку — Добавить, вносим соответствующие счета. Если необходимо добавить только контрагента, то в фильтре субконто после счета 76.09 нужно указать наименование дебитора.

← → Обработка расчет ЕСХН

Год расчета: 2019 За год Организация:

Данные Регистр №1 Регистр №2 Регистр №3 Регистр №4 Регистр №5 Регистр №6 Регистр №7

Организация является плательщиком НДС: Дата перехода на НДС: 01.01.2019

Параметры регистра № 7
 Прочее:
 Добавить Удалить Заполнить

Счет дт	Фильтр субконто дт	Счет кт	Фильтр субконто кт	Сумма оборот
50		76.09		72 000,00
51		76.09		

И в регистр в строку прочее попадет сумма доходов по проводке: Дт 50 - Кт 76.09:

Регистр № 7. Учет доходов для определения ЕСХН		
Наименование операции	Итого	Комментарий
Получены наличные средства		
50.01 - 62.02	3 157 372,24	
50.01 - 62.01	3 379 165,00	
Получены средства на р/счет		
51 - 91.01	973 159,60	
51 - 62.02	88 704 714,08	

51 - 62.01	154 218 397,79	
51 - 86.01	3 480 486,44	
НДС в поступлениях денежных средств		
Дт62 Кт90,91	23 221 606,43	
Доходы по реализациям через 76 счет (за вычетом НДС)		
Дт76 Кт90,91	7 827 107,78	
Доходы по реализациям через 73 счет (за вычетом НДС)		
Дт73 Кт90,91	113 210,40	
Вычитаемые возвраты покупателям выручки и бюджету субсидий		
62.02 - 50.01	14 423,00	
62.01 - 50.01	14 985,00	
Прочее		
50 - 76.09	72 000,00	Доходы от оплаты дебиторской задолженности по счету 76.09
Итого	238 674 598,90	

Сумму НДС нет необходимости исключать из оплаты, так как задолженность 2018 года, когда еще не были сельхозпроизводители плательщиками НДС. А вот в следующем году при возникновении таких ситуаций НДС нужно будет исключить.

Пойдемте дальше:

В регистре № 4 отражаются прочие расходы в виде услуг банка, госпошлины, аренды, лизинга и т.д. Данный регистр состоит из 2 таблиц. В таблице «Прочие расходы для налогообложения» задаются параметры для отбора прочих расходов. Для добавления расходов вам необходимо нажать кнопку «Добавить» и заполнить в появившейся строке счета учета и фильтр аналитики. Поле «Фильтр аналитики» выполняет роль текстового фильтра по субконто, чтобы отобрать из записей суммы по определенным субконто.

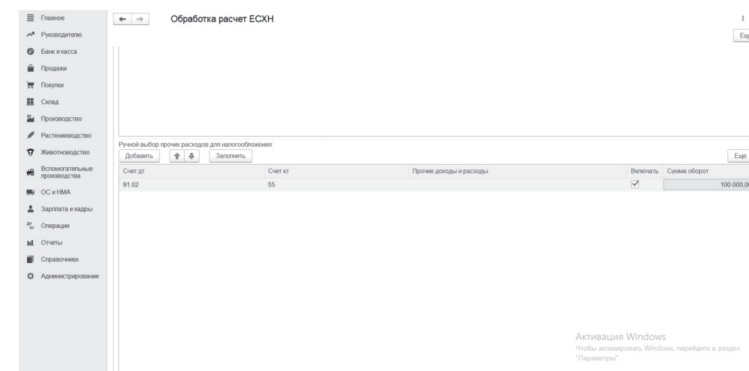
Прочие расходы для налогообложения:

Добавить

Счет дт	Счет кт	Фильтр аналитики
76	51	лизинг
91.02	51	Услуги банк
91.02	57.01	Услуги банк
91.02	51	Госпошлины
91.02	51	Аренда
91.02	51	Процент
91.02	51	Регистр
91.02	51	ЕГРЮЛ
91.02	51	ЕГРП
66	51	Процент
67	51	Процент
76	51	<input type="button" value="Прочие"/>

В модуле уже отражены основные операции. Встречаются также операции по услугам банка по счету 55 «Специальные счета в банках» в корреспон-

денции со счетом 91-2 «Прочие расходы». Данную операцию необходимо внести или в таблицу, указанную выше, или ввести данные операции вручную в таблице «Ручной выбор прочих расходов для налогообложения».



Однако, обращаем Ваше внимание, что при добавлении операций в таблице «Прочие расходы для налогообложения», когда модуль автоматически включает суммы расходов, при некорректном ведении аналитического учета существует риск включения в состав расходов непроизводственных затрат, например:

Отчет по проводкам за 2019 г.

Выводимые данные: Счет № в журнале "191" Счет Дт Равен "91.02" (Сумма: рубль (с/к по ОДТ) 980)

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Счет	Дебет	Счет	Кредит
01.10.2019	Списание с расчетного счета № 30.0209.0110.00 (Е-И) Арбитраж за пользование земельными участками на территории Нидерландов района (НДС) по договору аренды земельных участков	Расходы-прочие	Оценочный р/с	91.02	108,19	51	108,19
01.10.2019	Списание с расчетного счета № 30.0209.0110.00 (Е-И) Арбитраж за пользование земельными участками на территории Нидерландов района (НДС) по договору аренды земельных участков	Расходы-прочие	Оценочный р/с	91.02	123 726,17	51	123 726,17
01.11.2019	Списание с расчетного счета № 30.0209.0110.00 (Е-И) Арбитраж за пользование земельными участками	Услуги банка	Оценочный р/с	91.02	7 900,00	51	7 900,00

В данном случае модуль включил в состав расходов по регистру № 4 сумму пени в размере 108,19 рублей. Рекомендуем при заполнении регистра № 4 просматривать операции Дт 91-2 Кт 51, 55 на наличие данных операций, корректировать сумму расходов.

По регистру № 5 стоит обратить внимание на возврат излишне выплаченной заработной платы. Обычно возврат отражается бухгалтерскими операциями Дт 50, 51 - Кт 70, и модуль автоматически уменьшает суммы выплаты по счету 50 «Касса» или 51 «Расчетный счет».

Однако одной из организаций возврат заработной платы был отражен бухгалтерскими операциями: Дт 76 - Кт 70, Дт 50 - Кт 76 (Рис.7), вследствие чего

данная сумма не уменьшила расходы по данному регистру, что привело к занижению налогооблагаемой базы.

Дата	Документ	Счет	Дебет	Кредит	Титул	Сaldo
08.02.2019	Поступление наличных денег (№ 20-000010 ст. 10)	Счета труда	50 000,00			50 000,00
09.02.2019	Поступление наличных денег (№ 20-000010 ст. 10)	Счета		50 000,00		50 000,00
Оборачивание по первому и второму балансу			50 000,00	50 000,00		0,00

Следовательно, нам необходимо уменьшить сумму расходов по регистру вручную. Прежде всего выявляем суммы возврата. В регистре № 5 в поле «Сумма корректировки выплата» заносим сумму возврата заработной платы с минусом, и данная сумма уменьшает расходы по выплате заработной платы.

Дата	Документ	Счет	Дебет	Кредит	Титул	Сaldo
08.02.2019	Поступление наличных денег (№ 20-000010 ст. 10)	Счета труда	50 000,00			50 000,00
09.02.2019	Поступление наличных денег (№ 20-000010 ст. 10)	Счета		50 000,00		50 000,00
Оборачивание по первому и второму балансу			50 000,00	50 000,00		0,00

В итоге хочется отметить, что «Модуль по расчету ЕСХН» очень упрощает расчет налога, однако, мы обращаем ваше внимание на то, что фактически модуль выполняет функцию фильтрации записей в информационной базе и отбирает необходимые суммы, классифицируя их в доходы или расходы. Поэтому необходимость правильного и полного ведения учета в программе 1С является неотъемлемой предпосылкой для быстрого и точного расчета ЕСХН. А если вы имеете неверные или нестандартные бухгалтерские операции, то нужно обязательно все перепроверить.



Получайте всю необходимую для Вас информацию и ответы на вопросы, заключив с нами консультационный договор

НАЛОГОВЫЕ РАСХОДЫ НА МАТЕРИАЛЬНОЕ ПОощРЕНИЕ РАБОТНИКОВ



Алексей Владимирович Лузянин, главный редактор журнала

Работодатели используют различные варианты стимулирования своих сотрудников. Но, безусловно, самым эффективным является материальное поощрение в виде различных премий. Согласно п. 2 ст. 255 НК РФ к расходам на оплату труда в целях применения гл. 25 НК РФ относятся, в частности, начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели.

При этом при определении базы по ЕСХН (налогу на прибыль) не учитываются расходы на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов), а также в виде премий, выплачиваемых работникам за счет средств специального назначения или целевых поступлений (п. 21, 22 ст. 270 НК РФ). И все же какие виды премий и в каком периоде можно учесть для признания в расходах для ЕСХН (налога на прибыль), а какие — нельзя, и как при этом нужно правильно это оформлять? Давайте разбираться.

Перечень расходов на оплату труда определен в ст. 255 НК РФ (в гл. 26.1 ЕСХН есть ссылка именно на эту статью): в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

Стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты), на основании ст. 135 ТК РФ, являются элементами системы оплаты труда в организации. К таким расходам могут быть отнесены, в частности, начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели, а также другие виды расходов, произведенных в пользу работника, предусмотренных трудовым договором и (или) коллективным договором (п. 2 и 25 ст. 255 НК РФ).

Вместе с тем согласно положениям п. 21 и 22 ст. 270 НК РФ доходы, формирующие налоговую базу, не могут уменьшаться на затраты в виде расходов на любые виды вознаграждений, выплачиваемых сотрудникам сверх премий, указанных в трудовом договоре, а также за счет средств специального назначения или целевых поступлений.

Таким образом, расходы в виде премий могут быть учтены в целях нало-

гообложения прибыли организаций при выполнении следующих условий:

- порядок, размер и условия их выплаты предусмотрены локальными нормативными актами организации, содержащими нормы трудового права;
- подобные расходы не поименованы в ст. 270 НК РФ.

При этом следует иметь в виду, что указанные расходы должны соответствовать общеустановленным требованиям ст. 252 НК РФ, а именно такие расходы должны быть признаны экономически оправданными и документально подтвержденными затратами, произведенными для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (письма Минфина России от 03.07.2019 № 03-03-07/48770, от 08.07.2019 № 03-03-06/1/49986).

Поэтому оплата согласно установленным окладам, сдельная оплата труда и т.д. сомнений в принятии для расчета ЕСХН не вызывает. Но перечень расходов на оплату труда достаточно широк и некоторые моменты требуют особого внимания. Особенно это связано с премиями и расходами на бесплатное и льготное питание.

Начнем с вопроса принятия в расходы сумм выплаченных премий. Здесь также часто возникают вопросы в обоснованности принятия выплат в уменьшение налогооблагаемой базы. Рассмотрим, какие спорные вопросы могут возникать на практике при применении этой нормы.

Практика показывает, что у многих сельхозорганизаций не утверждено Положение о премировании и нигде в локальных актах не сказано об этом, а премии при этом выплачиваются. Налоговые инспекторы при проверках часто убирают из расходов суммы начисленных премий, если у организации нет внутренних документов о премировании или коллективного договора, а в трудовых договорах о премиях ничего не сказано. При этом судьи в своих Решениях поддерживают данное мнение, то есть оспаривать это неразумно (к примеру, Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 25.05.2017 № Ф06-20782/2017). Следовательно, **выход один — утверждать все Положения и иные локальные акты.**

Кроме того, налоговики при проверках не принимают в расходы суммы, если премии выплачивают в большем размере, чем сказано в утвержденном Положении о премировании. Следовательно, нужно изменить Положение о премиях так, чтобы оно соответствовало фактическим выплатам, либо начислять суммы, которые оговорили во внутренних документах.

Проблемы возникнут и тогда, когда организации выплачивают премии по одному основанию, а в Положении о премировании указаны совершенно другие условия.

Основанием для выплаты премии является Приказ руководителя, в котором указывается кому, сколько и на каком основании выплачивается премия. В части основания выплаты должно быть указано на пункт в Положении о премировании или ином локальном акте.

Налоговые инспекторы обязательно посмотрят в Приказе, на каком основании организация выплачивает премии. Если, к примеру, вы распишете перечень работников и указание на то, что производится выплата всем работникам списка в размере 500 руб., то очевидно, что данные суммы не могут уменьшать налогооблагаемую базу по ЕСХН. Ведь самое главное при принятии выплаченных сумм премий в расходы это четкое соблюдение следующих условий:

- премии должны быть начислены за производственные результаты (п. 2 ст. 255 НК). Любые премии, не связанные с производственными показателями, к примеру, выплаты премий к праздникам, в расходах учитывать нельзя (Письмо МФ РФ от 09.07.2014 № 03-03-06/1/33167);

- производственные результаты, на основании которых начисляются премии, должны быть реальными. На практике, часто видим, что, к примеру, начисляется премия руководителю за увеличение прибыли организации (о чем указано в Положении о премировании), а на деле согласно отчетности финансовые показатели организации ухудшились;

- все размеры премий (или алгоритм их расчета исходя из производственных показателей) должны быть определены не только в Приказе руководителя, но самое главное, в Положении о премировании или ином локальном акте и в Трудовых договорах.

Что касается расходов на бесплатное или льготное питание, то необходимо обратить внимание на следующее:

В силу п. 4 ст. 255 НК РФ к расходам на оплату труда относятся стоимость бесплатно предоставляемых в соответствии с законодательством РФ питания и продуктов, а также иные расходы, предусмотренные трудовым и (или) коллективным договором.

Кроме того, в перечне расходов при исчислении ЕСХН подпунктом 22 п. 2 ст. 346.5 НК РФ предусмотрено, что уменьшают налогооблагаемую базу **расходы на питание работников, занятых на сельскохозяйственных работах.**

Таким образом, стоимость бесплатно предоставляемых обедов может быть учтена в составе расходов на оплату труда при условии, что такое питание предусмотрено законодательством РФ, а также трудовым и (или) коллективным договором. Ну и непосредственно расходы на оплату питания работников, занятых на сельскохозяйственных работах, которые не являются оплатой труда, являются расходом. Поэтому обратите внимание, что расходы на бесплатное или льготное питание, предусмотренное трудовыми и (или) коллективными договорами, рассматриваются в налоговом законодательстве в качестве расходов, только если они являются частью системы оплаты труда и при этом предполагается возможность выявить конкретную величину доходов каждого работника (с начислением НДФЛ). В случае отсутствия такой возможности расходы на питание не могут быть учтены в составе расходов на оплату труда.

Судебные споры по вопросам учета премий по ЕСХН (на основе споров по налогу на прибыль)

Несмотря на то, что к расходам на оплату труда в целях применения гл. 25 НК РФ относятся, в частности, начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, на практике возникает много вопросов о правомерности отнесения различных выплат сотрудникам организации, именуемых работодателями премиями, к расходам по налогу на прибыль. Поскольку понятие «стимулирующий характер», который согласно ст. 255 НК РФ должны иметь премии, является отчасти оценочной категорией, на практике имеет место большое количество судебных споров по вопросам правомерности учета в расходах различных видов премий. Рассмотрим «свежие» примеры.

Выплаты работникам, имеющим право на пенсию, не являются премиями

Все три судебные инстанции отказали налогоплательщику в признании решения налогового органа незаконным в деле, рассмотренном АС ВВО (Постановление от 11.02.2019 № Ф01-6136/2018 по делу № А29-13094/2016).

По результатам выездной налоговой проверки организации были доначислены налоги, штрафы и пени, в том числе налог на прибыль.

Один из спорных вопросов касался учета в расходах для целей расчета налога на прибыль единовременного вознаграждения в размере 15 % среднемесячного заработка за каждый год работы в угольной промышленности работникам, получившим право на пенсионное обеспечение. Данные выплаты предусмотрены территориальным соглашением по организациям угольной промышленности города Воркута на 2011–2013 годы и квалифицированы обществом как расчеты с персоналом по оплате труда и отнесены в состав косвенных расходов по налогу на прибыль. По мнению налогоплательщика, это не что иное, как премия, которая носит стимулирующий характер.

По мнению налогового органа, единовременные пособия, выплачиваемые работникам организации, получившим право на пенсионное обеспечение, независимо от достижений ими каких-либо производственных результатов, профессионального мастерства, и предусмотренные вышеуказанным соглашением, не связаны с выполнением работниками своих трудовых обязанностей в рамках трудовых отношений. Соответственно, названные выплаты не должны учитываться при исчислении налога на прибыль.

Из материалов проверки следует, что спорная премия начислялась и выплачивалась на основании личного заявления работника, получившего право на пенсионное обеспечение, при условии представления документа, подтверждающего момент наступления такого права (пенсионного удостоверения). Выплата вознаграждения производилась в соответствии с приказом общества.

Обратите внимание

По мнению судов, на основании п. 2 ст. 255 НК РФ спорное единовременное пособие критериям оплаты труда не отвечает:

- его выплата связана с возникновением права на пенсию, а не с конкретным трудовым результатом. Стаж работы и среднемесячный заработок необходимы лишь для определения размера единовременного пособия;
- пособие не выплачивается работникам, не достигшим пенсионного возраста. При этом оплата труда (ее составляющие) распространяется на всех работников;
- данная выплата имеет (целевой) разовый, а не регулярный характер, так как единовременное пособие выплачивается только при возникновении права на пенсию.

На основании изложенного суды пришли к выводу о том, что спорные выплаты не связаны с трудовыми результатами, обусловлены возникновением у работника права на пенсионное обеспечение и не относятся к расходам на оплату труда, учитываемым в целях обложения налогом на прибыль, в связи с чем отказали налогоплательщику в признании решения инспекции в данной

части недействительным.

Премии при увольнении учитываются для целей исчисления налога на прибыль

В деле, рассмотренном АС МО (Постановление от 14.03.2019 № Ф05-1688/2019 по делу № А40-132412/2017), налогоплательщик прошел три судебные инстанции, чтобы доказать правомерность учета в расходах для целей исчисления налога на прибыль выплату выходных пособий и годового вознаграждения при увольнении работников. Дело было возвращено на новое рассмотрение в первую инстанцию, которая и вынесла окончательное решение в пользу организации.

По результатам выездной налоговой проверки были исключены из расходов по налогу на прибыль в том числе затраты на выплаты сотрудникам, уволенным по соглашению сторон. Спор между налоговым органом и налогоплательщиком заключался в том, как квалифицировать ряд выплат работникам (19 человек), уволенным по соглашению сторон, — как выплаты, предусмотренные системой оплаты труда, либо как выплаты, не связанные с оплатой труда. При этом одним работникам выплачивалось только выходное пособие, а другим – выходное пособие и денежная премия по результатам деятельности за год. Поскольку в рамках данного материала нас интересуют непосредственно вопросы выплаты премий, остановимся подробнее именно на них.

По мнению налогового органа, выплата выходного пособия на основании соглашения о расторжении трудового договора по соглашению сторон, в том числе премии, не связана с исполнением работниками обязанностей в рамках трудового договора, не предусмотрена коллективным договором, следовательно, не является расходами работодателя на оплату труда.

Суд первой и апелляционной инстанции принял во внимание доводы налогового органа и согласился с ними. При этом кассационный суд указал, что для правильного разрешения спора судам следовало дать оценку экономической оправданности спорных выплат, установив их природу. Непосредственно по вопросу правомерности учета в расходах сумм выплаченных при увольнении денежных премий суд кассационной инстанции отметил следующее.

В Трудовом кодексе сказано, что работодатель имеет право устанавливать различные системы премирования, стимулирующие доплаты и надбавки. На основании ст. 135 ТК РФ, п. 2 ст. 255 НК РФ был сделан вывод: условия, сроки и размеры выплаты премии должны предусматриваться трудовыми договорами и (или) коллективными договорами. Соответственно, если выплата премии предусмотрена трудовым и (или) коллективным договором, то такие расходы на основании ст. 255 НК РФ должны учитываться при определении базы по налогу на прибыль.

В данном случае работникам при увольнении были выплачены премии по результатам их работы пропорционально фактически отработанному в году увольнения времени. Обязательство по выплате спорных премий возникло у работодателей исходя из условий трудовых договоров. Условие о выплате вознаграждения предусмотрено дополнительными соглашениями к трудовым договорам поименованным в решении работникам. Эти соглашения, в свою

очередь, являются неотъемлемой частью трудовых договоров. Размеры причитающихся к получению работником премий определены условиями трудовых договоров. В тех же трудовых договорах закреплено, что работнику полагается денежная премия в рамках системы оплаты труда, в связи с этим выплаченное годовое вознаграждение учитывается в составе расходов на оплату труда в целях налогообложения прибыли.

Обратите внимание

Основанием для пересмотра дела послужили следующие доводы.

Премии выплачены в связи с увольнением не по собственному желанию, а по соглашению сторон о расторжении трудового договора. Вследствие этого работник вправе претендовать на получение бонуса (который предусмотрен трудовым договором и был бы выплачен работнику по результатам года) за фактически отработанное время, исходя из установленных показателей для расчета бонуса за год.

При новом рассмотрении непосредственно по вопросам правомерности учета в расходах сумм выплаченных при увольнении сотрудников премий суд поддержал приведенные выводы суда кассационной инстанции, указав: доводы налогового органа относительно того, что общество в нарушение п. 1 ст. 252 НК РФ документально не подтвердило обоснованность размера выплаченных денежных премий, взаимосвязь их размера с трудовыми результатами уволившихся работников, подлежат отклонению. В ТК РФ предусмотрено, что работодатель имеет право устанавливать различные системы премирования, стимулирующие доплаты и надбавки.

АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ:

- **Аудиторская (ревизионная) проверка;**
- **Налоговый аудит (расчет ЕСХН, НДС и налога на имущество);**
- **Разработка учетной политики;**
- **Консалтинг.**

**г. Новосибирск, ул. С.Шамшиных 64 оф.413
Тел. (383) 388-44-65, 388-44-75**

ОСОБЕННОСТИ ЗАПОЛНЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ ПО ЗЕМЕЛЬНОМУ НАЛОГУ



Денис Владимирович Трошин, специалист по аудиту ООО «Аудиторская фирма «МИАЛаудит»

Дорогие коллеги, налоговая инспекция пошла по пути снижения документооборота по взаимодействию с налогоплательщиками, однако, скорее всего, это не избавит налогоплательщиков от рисков завышения налоговыми органами кадастровой стоимости земельных участков, и, соответственно, земельного налога. По-прежнему придется доказывать и оспаривать их в судебном порядке (речь идет о завышении кадастровой стоимости земельных участков в сотни и тысячи раз, как, например, земельный участок по кадастровой стоимости числился 3 млн руб., а стал 1,5 млн руб. — такие случаи не редкость).

Несмотря на то, что на момент выхода статьи декларация по земельному налогу уже должна быть сдана, ввиду большого количества звонков по вопросам ее заполнения, в этой статье поговорим именно о порядке расчета земельного налога и сдачи самой декларации по земельному налогу в последний раз, так как, начиная с отчетного периода за 2020 год, декларацию по земельному налогу уже не требуется подавать, поскольку налоговые инспекции будут самостоятельно рассчитывать земельный налог и предъявлять его к оплате налогоплательщикам (похожим образом уже сейчас осуществляется с физическими лицами).

За 2020 год инспекторы посчитают налог сами и направят в компанию уведомление. Если у вас есть право на льготу, теперь нужно подать специальное заявление.

Объект налогообложения земельным налогом.

Пункт 1 ст. 389 НК РФ дословно звучит так: объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), на территории которого введен налог.

Земельный налог относится к местным налогам. Такие налоги начинают действовать на соответствующей территории только тогда, когда есть вводящий их нормативный акт местных властей. А значит, ключевое условие — наличие такого нормативного акта (закона) в местности, к которой относится ваша земля.

Иными словами, потенциальным объектом земельного налога может являться любой участок (за некоторыми исключениями), но фактическим объектом участок становится только при наличии действующего местного земельного нормативно-правового акта (закона).

Перечислим земельные участки, которые не относятся к налогооблагаемым объектам:

- *изъятые из оборота — это участки, на которых расположены некоторые федеральные объекты: природные заповедники и национальные парки, военные и атомные объекты, исправительные учреждения, кладбища и др.;*
- *ограниченные в обороте по причине расположения на них культурно-*

исторических и других подобных объектов;

- лесного фонда;
- ограниченные в обороте, занятые водными объектами из числа государственности;
- земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома.

Налогоплательщики земельного налога.

Основные положения земельного налога определены гл. 31 НК РФ. При этом регионы в отношении него принимают свои законы, которыми они вправе самостоятельно регулировать ряд вопросов:

- устанавливать и дифференцировать налоговые ставки при условии, что они не превышают приведенные в НК РФ;
- определять порядок и сроки уплаты налогов организациями с учетом ограничений, имеющихся в НК РФ;
- вводить дополнительные (в сравнении с НК РФ) налоговые льготы.

Согласно п. 1 ст. 388 НК РФ плательщиками земельного налога являются юридические и физические лица, у которых есть земля, признаваемая объектом налогообложения, и одно из следующих прав на эту землю:

- собственности, в том числе совместной или долевой;
- пользования без срока;
- пожизненного владения на условиях наследства.

Лица, имеющие право безвозмездного пользования, а также использующие землю по договору аренды, не обязаны уплачивать земельный налог (п. 2 ст. 388 НК РФ). То есть организациям без земли в собственности (без бессрочного пользования, без пожизненного владения) отчитываться по земельному налогу не нужно.

Таким образом, установите была ли ваша организация в 2019 году собственником земельных участков; **если нет** (к примеру, арендовала землю у сторонней организации или физического лица), то декларацию по земельному налогу за 2019 год подавать не нужно (письмо Минфина России от 23.06.2016 № 03-02-08/36474).

Также нужно установить, действовал ли земельный налог на территории того муниципального образования, в границах которого находится ваша земля. Лишь в этом случае вам необходимо отчитаться по налогу и уплатить его (ст. 387 НК РФ).

При заполнении декларации по земельному налогу за 2019 год: используйте бланк в редакции приказа ФНС от 30.08.2018 № ММВ-7-21/509@.

На подготовку декларации по земельному налогу у организаций есть 1 месяц (январь 2020 года) — отчитаться перед налоговиками необходимо до 03.02.2020 (перенос с выходного 1 февраля). Опоздание с отчетом грозит штрафом — 5 % от налога, отраженного в декларации за каждый месяц просрочки («штрафной» минимум — 1000 руб., максимум — 30 % от неуплаченного налога).

Отчитайтесь в электронной форме, если среднесписочная численность работников вашей компании за предшествующий год более 100 чел. (п. 3 ст. 80 НК РФ); если этот показатель меньше или равен 100, вы можете выбирать между электронной и бумажной формой отчетности.

Сдайте декларацию налоговикам по месту нахождения земельного участка. Теперь поговорим о непосредственно самом расчете земельного налога в целях заполнения раздела 2 декларации по земельному налогу.

Сколько участков в собственности компании, столько разделов 2 надо включить в декларацию, иными словами:

Если земельные участки расположены в Муниципальных образованиях, которые подчиняются одной инспекции — то заполните в декларации отдельный раздел 2 по каждому земельному участку (коду ОКТМО).

Если земельные участки расположены в Муниципальных образованиях, которые подчиняются разным налоговым инспекциям — то на каждый участок в каждую инспекцию предоставляется своя налоговая декларация.

Кадастровый номер есть в выписке ЕГРН.

Чтобы рассчитать земельный налог, надо знать кадастровую стоимость участка и ставку. Налог за год запишите в строке 150:

$$\begin{array}{rcccl} \text{Земельный} & & \text{Кадастровая} & & \text{Ставка} \\ \text{налог} & = & \text{стоимость} & \times & \text{земельного} & \times & \text{Кв} & \times & \text{Ки} \\ & & \text{участка земли} & & \text{налога} & & & & \end{array}$$

Кадастровая стоимость должна быть проверена вами на сайте www.rosreestr.ru. Возьмите данные на 1 января, если у вас участок во владении уже не первый год. Если характеристики участка менялись или он образовался в отчетном году, смотрите кадастровую стоимость на день, когда измененные сведения внесли в ЕГРН. Полученные данные запишите в строку 050 Раздела 2 налоговой декларации по земельному налогу.

Коэффициент владения. В строки 130 и 140 впишите 12 и 1.0---. Если владели участком не весь год, укажите полные месяцы владения и посчитайте специальный коэффициент. Количество полных месяцев владения надо поделить на 12. Например, купили участок 12 ноября. Тогда два месяца делим на 12. В строку 140 записываем 0,1667.

Ки1 = число полных месяцев до изменения площади участка / 12 месяцев.

Коэффициент изменения. Если кадастровая стоимость менялась в течение налогового периода, надо заполнить как минимум два раздела 2. В одном коэффициент Ки рассчитывается до изменения кадастровой стоимости, в другом — после. Коэффициент Ки в обоих случаях запишите в строке 145. Если участок принадлежал организации в течение всего года.

Ки2 = число полных месяцев после изменения площади участка / 12 месяцев.

Пример расчета земельного налога Зем. налог = Кад. стоимость * Нал. ст. * Доля вл. (Кв) * Срок владения (Ки): Компания АО «Агропродукт» приобрела земельный участок сельскохозяйственного назначения 22.02.2019 года, под посадку кукурузы. Следовательно, за январь и февраль рассчитывать и платить налог компания не должна. Кадастровая стоимость участка на 01.01.2019 составляет 11 850 000 рублей. Ставка земельного налога — 0,3 процента (0,3 процента — максимальная ставка для земель сельхозназначения).

Ставку земельного налога, помимо федеральных ставок, установлен-

ных НК РФ, необходимо также уточнить на основании местных законов. Назначение земельного участка указано как правило в выписке ЕГРН или в свидетельстве.

Сумма к уплате составит: $11\,850\,000 \text{ руб.} \cdot 0,3\% \cdot 1 \cdot 10/12 = 29\,625$ рублей.

Если вам принадлежит не весь участок, тогда налоговую базу определяйте по специальным правилам. Общую стоимость всего участка нужно умножить на вашу долю. Ее размер посмотрите в выписке из реестра недвижимости (ЕГРН). Коды 060, 090 и 100 предназначены для участков в долевой собственности.

Авансовые платежи по земельному налогу.

Если местным законодательством предусмотрена уплата авансовых платежей в течение года, то их сумма рассчитывается как одна четвертая от суммы сбора. Платеж за четвертый квартал рассчитывается как сумма, исчисленного налога за вычетом произведенных авансовых платежей в календарном году.

Льготы. Для сельскохозяйственных организаций льготы предусматривают местные органы власти. Проверить это можно на сайте ФНС nalog.ru в разделе «Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам». В критериях выбрать вид налога, налоговый период и территорию.

Федеральные льготы определены в ст. 395 Налогового кодекса РФ.

Организации, которым положены льготы, должны заполнить в декларации дополнительно строку 160. В ней покажите, сколько полных месяцев использовали льготу.

Если ваша льгота действует не весь год, посчитайте коэффициент Кл. Число полных месяцев, в течение которых не применяли льготу, разделите на 12 месяцев. Результат запишите в строке 170.

К примеру, право на льготу возникло 1 июня. Коэффициент Кл равен $0,4167$ (5 мес. / 12 мес.). Если у вас нет права на льготу, то в строке 160 поставьте прочерки, а в строке 170 – 1.

Для каждого вида льгот предназначены свои строки в декларации. Чтобы посчитать налог к уплате, сверьтесь с таблицей:

Суммы налоговых льгот: как посчитать и куда вписать

	Строка для кода льготы	Строка для суммы льготы	Налог к уплате в строке 250
Уменьшение суммы налога	220	230	Строка 150 – строка 230
		Сумма = $150 \times 50 : 100$, если льгота 50%	
Освобождение от налогообложения, если льгота местная, код – 3022400	180	190	Строка 150 – строка 190
		Сумма = строка 150 × (1 – стр. 170)	
Освобождение от налогообложения, если льгота федеральная	200	210	Строка 150 – строка 210
		Сумма = строка 150 × (1 – стр. 170)	
Снижение налоговой ставки	240	245	Строка 150 – строка 245
		Сумма = строка 110 × (налоговая ставка – пониженная ставка) × стр. 140	

УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕМИЙ И ПОДАРКОВ СОТРУДНИКАМ

В конце года по сути все сельхозорганизации делают своим сотрудникам подарки, а некоторые еще и выплачивают премии. А еще 23-е февраля и 8-е марта. Но для бухгалтера часто возникает вопрос, связанный с налогом обложением данных премий и подарков. А налоги и учет здесь очень зависят от разных ситуаций. К примеру, премии бывают разные — за производственные результаты или социальной направленности, а подарки могут быть как в денежной, так и в неденежной форме. Давайте в рамках данной статьи разберем возможные варианты выдачи подарков и премий и начисления налогов в данных конкретных вариантах.

Итак, попробуем рассмотреть, какой из вариантов позволит работодателю сэкономить на уплате налогов и страховых взносов? Выполним несложные расчеты и выберем оптимальный способ для сельхозпредприятия.

Какую премию выгоднее начислить сотруднику: за производственные результаты или социальной направленности?

Начисляемые работникам премии в целях налогообложения ЕСХН (прибыли) могут учитываться в составе расходов на оплату труда (далее — премии за производственные результаты), а могут не учитываться (далее — премии социального характера) (но этот вопрос более подробно мы рассмотрели в одной из статей журнала). На первый взгляд, выплачивать первые выгоднее, ведь они позволяют организации экономить на налоге на прибыль и ЕСХН. Однако существуют и другие фискальные платежи — НДФЛ и страховые взносы.

Применительно к НДФЛ разницы нет: налог придется удержать в обоих случаях.

По мнению контролеров, страховые взносы тоже надо начислять с любых видов премий. Правда, в случае выплаты премий социального характера суды признают доначисление взносов незаконным.

Что в итоге? Попробуем рассмотреть все в таблице:

Налоги, страховые взносы	Вид премии	
	За производственные результаты	Социального характера
ЕСХН (Налог на прибыль)	Учитывается в расходах	Не включается в расходы
НДФЛ	Облагается	Облагается
Страховые взносы	Облагается	Не облагается

Исходя из того, что совокупный размер тарифов страховых взносов больше ставки ЕСХН или налога на прибыль, работодателю выгоднее выплачивать премии социального характера. Убедимся в этом.

Пример 1. В июне в организации начислена премия работникам в общей сумме 200 000 руб.

Совокупный размер тарифов страховых взносов равен 32 %.
Налоговая база по ЕСХН (налогу на прибыль) (без учета суммы премии)
— 500 000 руб.

Вариант 1: премия за производственные результаты

Общая сумма страховых взносов составит 64 000 руб. (200 000 руб. * 32 %).
База по ЕСХН (налогу на прибыль) равна 236 000 руб. (500 000 - 200 000 - 64 000).
Соответственно, сумма ЕСХН будет исчислена в размере 14 160 руб. (236 000 руб. * 6 %).
НДФЛ равен 26 000 руб. (200 000 руб. * 13 %).

Вариант 2: премия социального характера

Организация не начислила страховые взносы, поскольку уверена, что сможет в суде доказать непроизводственный характер выплат.
База по ЕСХН (налогу на прибыль) равна 500 000 руб.
Соответственно, ЕСХН будет исчислен в размере 30 000 руб. (500 000 руб. * 6 %).
НДФЛ равен 26 000 руб. (200 000 руб. * 13 %).

Таким образом, выплата премии за производственные результаты оказалась для организации менее выгодной и привела к росту фискальных платежей почти в два раза.

Роструд в Информации от 10.12.2018 сообщил следующее:

В соответствии с ч. 1 ст. 129 ТК РФ премия (как стимулирующая выплата) является одной из составных частей заработной платы, которая направлена на стимулирование работников к повышению качества труда и производительности и зависит от заинтересованности в этом работодателя и его экономического состояния.

Из содержания ст. 57, 135 ТК РФ следует, что установление порядка и размеров выплаты премий, а также условий лишения или снижения премиальных выплат является исключительной прерогативой работодателя.

Трудовой кодекс не устанавливает обязательных требований о наличии у работодателя систем премирования, а также о выплате премии как обязательной ежемесячной премии. Вместе с тем если работодателем самостоятельно определена система премирования, то он уже обязан соблюдать закрепленный в ней порядок и условия выплаты премии и нарушение отдельных положений такого локального нормативного акта может повлечь наступление административной ответственности по ст. 5.27 КоАП РФ.

При начислении премии работодателем могут быть закреплены условия ее полного лишения или снижения ее размера, например, в зависимости от наличия дисциплинарного проступка. Установление критериев для лишения премии или снижения ее размера относится к компетенции работодателя, за исключением случаев, когда, например, условия премирования определены в соглашении. Аналогичная ситуация с установлением размеров премии.

Как выгоднее оформить передачу подарка: в качестве вознаграждения за труд или как безвозмездную передачу?

Как правило, вручая подарки сотрудникам, организация не учитывает их стоимость в составе налоговых расходов (безвозмездно переданное имущество) и не начисляет страховые взносы (договор дарения).

Однако некоторые работодатели выбирают иной вариант: подарки приравниваются к премии за производственные результаты, соответственно, стоимость презентов признается в качестве расходов на оплату труда и включается в базу при исчислении страховых взносов.

Как быть с другими налогами (НДС, НДФЛ) и страховыми взносами? Какой вариант выгоднее?

Для сомневающихся сразу отметим, что законность второго варианта (приравнивания подарка к премии) подтверждается ст. 191 «Поощрения за труд» ТК РФ.

Согласно этой статье работодатель поощряет работников, добросовестно исполняющих трудовые обязанности (объявляет благодарность, выдает премию, награждает ценным подарком, почетной грамотой, представляет к званию лучшего по профессии).

Минфин также признает: подарки могут иметь производственную направленность, что позволяет в целях налогообложения прибыли учесть затраты в составе расходов на оплату труда (см., например, Письмо от 02.06.2014 № 03-02-06/26291).

Иными словами, подарки, как и премии, могут вручаться за производственные результаты либо передаваться по договору дарения вне связи с трудовыми достижениями.

Разберемся с фискальной нагрузкой в этих двух случаях.

Стоимость подарков может уменьшать базу по налогу на прибыль (далее - подарки за производственные результаты), а может не учитываться в составе расходов (далее — обычные подарки).

При передаче обычных подарков НДФЛ необходимо удержать с суммы, превышающей 4 000 руб. (стоимость подарков в пределах названного лимита не облагается НДФЛ на основании п. 28 ст. 217 НК РФ).

Подарки за производственные результаты подпадают под действие подп. 6 п. 1 ст. 208 НК РФ и в гражданско-правовом смысле не соответствуют понятию «дарение». В связи с этим НДФЛ придется исчислить с полной стоимости подарка.

Согласно разъяснениям Минфина страховые взносы не надо начислять при передаче подарков по договору дарения. В иных случаях (в том числе при передаче подарков за производственные результаты) сэкономить на страховых взносах не удастся.

К сведению. Позиция Минфина в отношении страховых взносов заключается в следующем (см. письма от 08.05.2019 № 03-04-05/33823, от 21.03.2017 № 03-15-06/16239 и др.).

Пунктом 4 ст. 420 НК РФ определено, что не признаются объектом обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения, производимые, в частности, в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых

является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права), к которым относятся договоры дарения.

Согласно п. 1 ст. 572 ГК РФ по договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом.

Кроме того, в соответствии с п. 2 ст. 574 ГК РФ договор дарения движимого имущества должен быть совершен в письменной форме в случае, когда дарителем является юридическое лицо и стоимость дара превышает 3 000 руб.

Таким образом, при передаче подарков работникам по договорам дарения у организации не возникает объекта обложения страховыми взносами на основании п. 4 ст. 420 НК РФ.

По мнению контролеров, при передаче подарков организация должна начислить НДС (безвозмездная передача), что позволяет принять к вычету сумму «входного» налога (Письмо Минфина России от 18.08.2017 № 03-07-11/53088). Однако в отношении подарков за производственные результаты в судебном порядке можно доказать, что база по НДС не возникает, что не лишает организацию права на применение вычета (постановления АС ВСО от 23.01.2019 № Ф02-4068/2018 по делу № А58-6902/2017, ФАС МО от 17.07.2013 по делу № А40-112932/12-91-575).

К сведению. В первом из названных дел телевизоры, смартфоны, планшеты были переданы работникам в качестве премии за личный вклад в оптимизацию производственного процесса в рамках принятой на предприятии программы «Тотальная оптимизация производства».

Организация указывала: вознаграждение направлено на обеспечение экономической эффективности производственной деятельности, что подтверждается локальными нормативными актами общества (приказом об утверждении программы «Тотальная оптимизация производства», положением о премировании по данной программе, приказом о вводе в действие положения об оплате труда работников, приказом о вознаграждении победителей конкурса мероприятий по данной программе).

Рассматривая налоговый спор, Четвертый арбитражный апелляционный суд в Постановлении от 22.06.2018 по делу № А58-6902/2017 указал: целью программы «Тотальная оптимизация производства» являются минимизация затрат и увеличение объемов производства, при этом используется передовой отраслевой опыт, лучшие практики и потенциал сотрудников общества. Сотрудники представляли предложения по повышению эффективности работы, производительности труда, снижению затрат на производство и увеличению его объемов.

Признавая отказ в вычете НДС необоснованным, суды трех инстанций отметили: расходы на поощрение передовых работников направлены на увеличение объемов производства, реализация продукции предприятия облагается НДС, инспекция не оспаривает надлежащее оформление счетов-фактур.

Обобщим сказанное.

Налоги, страховые взносы	Вид подарка	
	За производственные результаты	Обычный
Налог на прибыль	Учитывается в расходах	Не включается в расходы
НДФЛ	Облагается	Облагается в части, превышающей 4 000 руб.
Страховые взносы	Облагается	Не облагается
НДС	При передаче не начисляется, «входной» налог принимается к вычету	Облагается, «входной» налог принимается к вычету

Посмотрим, какой вариант оформления передачи подарка может оказаться более выгодным.

Пример 2. В июне в организации 10 работникам вручены подарки на общую сумму 200 000 руб. При их приобретении был уплачен НДС в сумме 33 333 руб.

Совокупный размер тарифов страховых взносов равен 32 %.

База по ЕСХН (налогу на прибыль (без учета стоимости подарков)) — 500 000 руб.

Вариант 1: подарки за производственные результаты

Общая сумма страховых взносов составит 64 000 руб. (200 000 руб. * 32 %).

База по ЕСХН (налогу на прибыль) равна 236 000 руб. (500 000 - 200 000 - 64 000).

Соответственно, ЕСХН будет исчислен в размере 14 160 руб. (236 000 руб. * 6 %).

НДФЛ необходимо удержать в сумме 26 000 руб. (200 000 руб. * 13 %).

НДС в размере 33 333 руб. можно принять к вычету.

Вариант 2: обычные подарки (по договору дарения)

Организация не начислила страховые взносы.

База по налогу на прибыль равна 500 000 руб.

Соответственно, ЕСХН будет исчислен в размере 30 000 руб. (500 000 руб. * 6 %).

НДФЛ необходимо удержать в сумме 20 800 руб. (200 000 - (4 000 руб. * 10 чел.) руб. * 13 %).

НДС начислен в размере 33 333 руб., и эта же сумма принята к вычету.

Оценим общую фискальную нагрузку.

При варианте 1 она составит 70 827 руб. (64 000 + 14 160 + 26 000 - 33 333).

При варианте 2 — 50 800 руб. (30 000 + 20 800).

Таким образом, передача подарков на основании договоров дарения оказалась для организации более выгодной.

Что выгоднее: выдать премию или подарок деньгами?

Денежные средства могут быть переданы сотруднику не только путем начисления премии, но и в виде подарка. Это признают Минфин (Письмо от

08.05.2019 № 03-04-05/33823) и суды (Определение ВС РФ от 19.04.2018 № 307-КГ17-23083 по делу № А44-477/2017). Использование варианта «деньги в подарок» позволяет «не заморачиваться» в отношении НДС.

Подарок в виде денег также может иметь характер вознаграждения за труд или быть обычным подарком, переданным на основании договора дарения.

Обратите внимание! Иногда контролеры доначисляют страховые взносы на суммы денежных подарков, приравнивая суммы к начисленным в пользу работников вознаграждениям, связанным с исполнением трудовых обязанностей. Обратившись в суд, можно доказать незаконность доначислений. В частности, в Определении от 19.04.2018 № 307-КГ17-23083 по делу № А44-477/2017 судья ВС РФ отметил: суды установили, что произведенные обществом выплаты работникам в виде денежных подарков по договорам дарения не подлежат обложению страховыми взносами, поскольку не включены в систему оплаты труда.

Пенсионный фонд не доказал, что вручение работникам подарков в денежном эквиваленте производилось в соответствии с трудовым договором и расценивалось как вознаграждение за труд либо как выплаты компенсационного или стимулирующего характера.

Спорные выплаты не являются разновидностью оплаты труда.

Обобщим сказанное.

Налоги, страховые взносы	Вид денежного подарка	
	За производственные результаты	Обычный
Налог на прибыль	Учитывается в расходах	Не включается в расходы
НДФЛ	Облагается	Облагается в части, превышающей 4 000 руб.
Страховые взносы	Облагается	Не облагается
НДС	-	-

Выясним, какой вариант оформления передачи подарка может оказаться более выгодным.

Пример 3. В июне в организации 10 работникам вручены подарки в виде денежных средств (по 20 000 руб.) на общую сумму 200 000 руб.

Совокупный размер тарифов страховых взносов равен 32 %.

База по налогу на прибыль (без учета стоимости подарков) равна 500 000 руб.

Вариант 1: подарки за производственные результаты

Общая сумма страховых взносов составит 64 000 руб. (200 000 руб. * 32 %).

База по ЕСХН равна 236 000 руб. (500 000 - 200 000 - 64 000).

Соответственно, ЕСХН будет исчислен в размере 14 160 руб. (236 000 руб. * 6 %).

НДФЛ необходимо удержать в сумме 26 000 руб. (200 000 руб. * 13 %).

Вариант 2: обычные подарки (по договору дарения)

Организация не начислила страховые взносы.

База по ЕСХН равна 500 000 руб.

Соответственно, сумма ЕСХН будет исчислена в размере 30 000 руб.

(500 000 руб. * 6 %).

НДФЛ необходимо удержать в сумме 20 800 руб. (200 000 руб. - (4 000 руб. * 10 чел.) руб. * 13 %).

Оценим общую фискальную нагрузку.

При варианте 1 она составит 104 160 руб. (64 000 + 14 160 + 26 000).

При варианте 2 — 50 800 руб. (30 000 + 20 800).

Таким образом, передача подарков за достижения в труде оказалась для организации менее выгодной и влечет за собой увеличение платежей в бюджет.

Пример типового договора дарения.

ДОГОВОР ДАРЕНИЯ

с. Московское, НСО

27.02.2020

ЗАО «Московское», именуемое в дальнейшем «Даритель», в лице генерального директора Петрова Ивана Петровича, действующего на основании устава, с одной стороны и Ларина Валентина Константиновна, именуемая в дальнейшем «Одаряемый», с другой стороны, вместе именуемые «Стороны», заключили настоящий Договор о нижеследующем. 1. Даритель обязуется безвозмездно передать Одаряемому подарок в натуральном виде (далее — вещь) в размере 15 000 (Пятнадцать тысяч) рублей в течение 2 (Двух) календарных дней с момента подписания настоящего Договора. 2. Право собственности на вещь переходит к Одаряемому в момент подписания настоящего Договора и фактической передачи вещи. 3. Указанная денежная сумма не является предметом залога, в споре и под арестом не состоит. 4. Одаряемый вправе в письменной форме отказаться от дара до его передачи. В этом случае настоящий Договор считается расторгнутым. 5. Отказ Дарителя от исполнения Договора не дает Одаряемому права требовать возмещения убытков. 6. Договор вступает в силу с момента заключения и прекращает действие после выполнения принятых на себя обязательств сторонами в соответствии с условиями договора. 7. По всем вопросам, не урегулированным настоящим Договором, Стороны руководствуются действующим законодательством РФ. 8. Любые изменения и дополнения к настоящему Договору действительны при условии, что они совершены в письменной форме и подписаны Сторонами. 9. Договор составлен в двух экземплярах, один из которых находится у Дарителя, второй — у Одаряемого. 10. Подписи Сторон:

Даритель

Одаряемый

Генеральный директор Подпись _____ Ларин В.К.

Старший бухгалтер Подпись _____ Петрова И.П.

МРОТ ДЛЯ ПОСОБИЙ В 2020 ГОДУ



Анастасия
Викторовна
Минаева,
ведущий
специалист
по аудиту
ООО
«Аудиторская
фирма
«МИАЛаудит»

С 1 января 2020 года федеральный МРОТ равен 12 130 рублей согласно Федеральному закону от 27.12.2019 № 463-ФЗ. Значение МРОТ используют для расчета различных пособий. В первую очередь, это пособия по больничному листу и по уходу за ребенком до 1,5 лет. Как будет происходить расчет пособия из МРОТ в 2020 году, расскажем в этой статье.

По общему правилу, больничное пособие (в т.ч. пособие по беременности и родам) и оплата по уходу за ребенком до 1,5 лет начисляется из базы, включающей заработок за два календарных года, идущих перед годом, в котором производится начисление. Проще говоря, в 2020 году для расчета пособий будет браться зарплата работника, облагаемая взносами на случай временной нетрудоспособности и материнства, за 2018 и 2019 годы. Но при этом работодатель должен ориентироваться на новую величину минимальной оплаты и если средний заработок работника за расчетные периоды был меньше или вовсе отсутствовал, то расчет делается исходя из суммы МРОТ — 12 130 рублей.

Федеральным законом от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» установлены случаи, когда для расчета пособий следует использовать МРОТ:

- если стаж работника составляет менее шести месяцев;
- если у работника в расчетном периоде нет заработка, или он меньше МРОТ;
- если в период временной нетрудоспособности работник нарушил режим, предписанный лечащим врачом, или не явился на прием к врачу.

Расчетным периодом для пособий, назначенных в этом году, станут 2018 - 2019 годы. Для подсчета пособий берется большая сумма заработка, так как повысился предел учитываемых выплат: 1 680 000 руб. (865 000 руб. + 815 000 руб.).

Средний дневной заработок: по пособиям 2020 года в расчетный период входят 2019 и 2018 годы. Эти годы не високосные. Поэтому количество дней в расчетном периоде 730.

Пример 1. Расчет больничного пособия исходя из МРОТ.

Работник впервые принят на работу в марте 2020 года, и заболел в том же месяце. Страховой стаж отсутствует. Согласно больничному листу работник болел с 26.03.2020 по 06.04.2020.

В данном случае пособие не может быть рассчитано исходя из среднего заработка, так как доходы в расчетном периоде отсутствуют (2018–2019 годах). В таком случае средний заработок, исходя из которого исчисляется больничное пособие, принимается равным МРОТ на день наступления страхового случая.

С 01.01.2020 МРОТ — 12 130 рублей.

Поэтому расчет среднего дневного заработка производится с учетом этой «минималки»: 398,79 руб. (12 130 руб. * 24 мес. / 730 дней).

Размер среднего заработка в зависимости от страхового стажа (менее 5 лет) — 239,27 руб. (398,79 руб. * 60 процентов).

Рассчитаем максимально возможное дневное пособие с учетом установленного лимита (ч. 6 ст. 7 Закона № 255-ФЗ), так как стаж заболевшего на день наступления страхового случая менее полугодя:

в марте: 363,87 руб. (12 130 руб. / 31 день), что больше 239,27 руб.;

в апреле: 376 руб. (12 130 руб. / 30 дней), что больше 239,27 руб.

Размер рассчитанного пособия — 2 871,24 руб. (239,27 руб. * 12 дней).

Пример 2. Расчет декретного пособия исходя из МРОТ.

Женщина устроилась в компанию 04.07.2019 (первое место работы). В феврале 2020 года она ушла в декретный отпуск. Зарплата в 2019 году — 125 000 руб.

Средний заработок за расчетный период (2018–2019 годы) — 171,23 руб. (125 000 руб. / 730 день).

Это меньше минимального среднего дневного заработка, рассчитанного исходя из МРОТ (398,79 руб.).

Поэтому пособие составит 55 830,60 руб. (398,79 руб. * 140 дней).

Пример 3. Расчет пособия по уходу за ребенком, если средний дневной заработок меньше минимального.

Средний дневной заработок работницы, уходящей в феврале 2020 года в отпуск по уходу за первым ребенком, оказался меньше минимального среднедневного заработка 398,79 рубля.

В этом случае ежемесячное пособие составит 4 852 рублей (12 130 руб. * 40 процентов). При дальнейшем увеличении МРОТ пересмотр рассчитанного пособия не предусмотрен (подп. 11, 23 положения об исчислении пособий, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 15.06.2007 № 375).

Пример 4. Расчет пособия по уходу за ребенком, если средний дневной заработок меньше минимального с применением районного коэффициента.

Сотрудница уходит в отпуск по уходу за ребенком в январе 2020 года. Сумма выплат за расчетный период (2018 и 2019 годы) у нее менее 291 120 руб. (12 130 руб. * 24 мес.). Поэтому сумму ежемесячного пособия по уходу за ребенком следует рассчитывать исходя из МРОТ. Она составит 4852 руб. (12 130 руб. * 40 %)

Предположим, что в местности, где работает женщина, районный коэффициент составляет 1,2. В этом случае сумма ежемесячного пособия по уходу за ребенком, рассчитанная исходя из МРОТ, составит 5822,4 руб. (12 130 руб. * 1,2 * 40 %).

Минимальный размер пособия по уходу с учетом районного коэффициента в январе 2020 года составляет:

- по уходу за первым ребенком — 3932,94 руб. (3277,45 руб. * 1,2);
- по уходу за вторым ребенком — 7865,87 руб. (6554,89 руб. * 1,2).

Следовательно, если сотрудница ухаживает за первым ребенком, то ей будет назначено пособие исходя из 40 % МРОТ в размере 5822,4 руб. Если же она осуществляет уход за вторым ребенком, то пособие будет назначено в размере 7865,87 руб.

Пример 5. Расчет пособия на условиях неполного рабочего времени.

В расчетном периоде у сотрудницы не было заработка. Поэтому средний заработок для расчета пособия по временной нетрудоспособности принимается равным МРОТ, умноженному на 24 мес.:

- в 2019 году - 270 720 руб. (11 280 руб. * 24 мес.);
- в 2020 году - 291 120 руб. (12 130 руб. * 24 мес.).

На дату наступления страхового случая сотрудница работает на условиях неполного рабочего времени — 5 дней в неделю по 6 часов (30 часов в неделю).

Поэтому средний дневной заработок необходимо скорректировать пропорционально продолжительности рабочего времени.

Если временная нетрудоспособность наступила в 2019 году, то пособие по временной нетрудоспособности будет рассчитываться исходя из среднего дневного заработка в размере 278,14 руб. (11 280 руб. * 24 мес. / 730 к. дн. * 30 ч / 40 ч).

Если временная нетрудоспособность наступит после 1 января 2020 года, то пособие по временной нетрудоспособности будет рассчитываться исходя из среднего дневного заработка в размере 299,1 руб. (12 130 руб. * 24 мес. / 730 к. дн. * 30 ч / 40 ч).

КАК ВЫПЛАЧИВАТЬ ЗАРАБОТНУЮ ПЛАТУ



Андрей
Александрович
Торгунаков,
специалист
по аудиту
ООО
«Аудиторская
фирма
«МИАЛаудит»

Довольно часто у бухгалтеров возникает вопрос о правильности сроков выплаты заработной платы или отпускных, о том, сколько процентов от заработной платы должен составлять аванс, и как правильно его рассчитать.

Хочется отметить, что практически во всех организациях сроки выплаты заработной платы регламентированы внутренними локальными актами, и бухгалтеры стараются придерживаться данных сроков. Однако, к сожалению, нередко случаи несвоевременной выплаты заработной платы, и причины могут быть самые разные, что может привести к штрафам. Обо всем по порядку.

Что говорит законодательство

Само понятие «заработная плата» на основании ст. 129 ТК РФ включает в себя:

- вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой им работы;
- компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера);
- стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и другие поощрительные выплаты).

В статье 136 ТК РФ четко сказано, что заработная плата должна выплачиваться не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

Минтруд в Письме от 12.03.2019 № 14-2/ООГ-1663 в очередной раз уточнил, что заработная плата за первую половину месяца должна быть выплачена в установленный день с 16-го по 30-е (31-е) число текущего периода, за вторую половину — с 1-го по 15-е число следующего месяца, при этом разрыв между выплатами на первую половину и вторую половину месяца не должен превышать 15 календарных дней.

Если день выплаты зарплаты совпадает с выходным или нерабочим праздничным днем, то ч. 8 ст. 136 ТК РФ предусмотрено, что ее необходимо выплатить накануне этого дня.

Статья 136 ТК РФ носит императивный характер, в связи с чем крайняя дата выплаты заработной платы, установленная правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным или трудовым договором, не может быть перенесена ни по каким причинам. При этом норма носит для работника защитный характер и направлена на уменьшение разрыва между выполнением работы и ее оплатой. Если работодатель выплачивает заработную плату раньше установлен-

ного срока, по мнению Минтруда, это не ухудшает положение работника, что отражено в Письме Минтруда от 12.11.2018 № 14-1/ООГ-8602.

Что касается выплат стимулирующего характера, начисляемых по результатам выполнения показателей эффективности (оценка которых осуществляется по итогам работы за месяц), а также выплат компенсационного характера, расчет которых зависит от выполнения месячной нормы рабочего времени и возможен только по окончании месяца (например, за сверхурочную работу, работу в выходные и нерабочие праздничные дни в соответствии со ст. 152 и 153 ТК РФ), полагаем, что указанные выплаты производятся при окончательном расчете и выплате заработной платы за месяц.

Размер аванса по заработной плате

ТК РФ не определены конкретные сроки выплаты заработной платы, а также ее размер за полмесяца. Данные вопросы отнесены регулированию внутренними локальными актами организации.

В Письме Минтруда России от 09.07.2019 № 14-2/В-527 указано, что работник имеет право на получение заработной платы за первую половину месяца пропорционально отработанному времени. При определении размера выплаты необходимо учитывать оклад (тарифную ставку) работника и надбавки за отработанное время, расчет которых не зависит от оценки итогов работы за месяц в целом, а также от выполнения месячной нормы рабочего времени и норм труда (трудовых обязанностей).

Осуществление выплат стимулирующего и компенсационного характера, расчет которых возможен только по окончании месяца, производится при окончательном расчете и выплате заработной платы за месяц.

Уменьшение размера заработной платы за первую половину месяца (аванса) при начислении может быть рассмотрено как дискриминация в сфере труда, ухудшение трудовых прав работников, что отражено в Письме Минтруда России от 20.03.2019 № 14-1/В-178.

На практике используются в основном два способа расчета:

1) Фиксированный процент от оклада. В данном случае размер аванса будет неизменен. Наиболее оптимально установить (во внутреннем локальном акте) 50 % от заработной платы. Расчет будет следующим:

$$\text{Аванс} = (\text{оклад} + \text{надбавки}) * 50 \%$$

Пример 1. Оклад работника составляет 30 000 руб. Дата выплаты аванса 15-е число каждого месяца. Во внутреннем локальном акте организации установлен фиксированный процент от оклада на выплату аванса в размере 50 %. Итого аванс составит $30\,000 * 50\% = 15\,000$ руб.

2) На основании Письма Минтруда России от 09.07.2019 № 14-2/В-527 пропорционально отработанному времени.

Пример 2. Оклад работника составляет 30 000 руб., НДФЛ составляет 3 900 руб. Дата выплаты аванса 15-е число каждого месяца. Трудовым договором (или внутренним локальным актом) установлено, что аванс выплачивается пропорционально отработанному времени. Первая половина октября месяца 2019 года работником отработана полностью, следовательно, аванс составит

11 348 руб. $((30\ 000 - 3\ 900) / 23 * 10)$. В фактически отработанное время сам день выплаты аванса не включается.

При выплате заработной платы за месяц двумя частями НДФЛ необходимо удержать и перечислить в бюджет один раз при окончательном расчете дохода работника в виде оплаты труда по итогам месяца в сроки, установленные п. 6 ст. 226 НК РФ. Перечисление НДФЛ налоговым агентом в авансовом порядке, то есть до даты фактического получения налогоплательщиком дохода, не допускается (Письма Минфина России от 26.08.2019 № 03-04-06/65462, от 13.02.2019 № 03-04-06/8932).

Данная позиция подтверждается судебной практикой (Постановления Арбитражного суда Московского округа от 04.05.2017 № Ф05-4747/2017, Арбитражного суда Уральского округа от 15.06.2016 № Ф09-4339/16).

Таким образом, при выплате заработной платы за первую половину месяца (аванса) дохода в целях НДФЛ у работника не возникает. Налоговый агент обязан удержать налог с дохода в виде заработной платы, начисленной за месяц (в том числе за первую половину месяца), при окончательной выплате дохода.

Однако, если во внутренних локальных актах будет установлено, что выплата аванса производится 30 или 31 числа месяца (то есть в последний день месяца), то с данного аванса следует удержать НДФЛ.

Все дело в том, что по п. 3 ст. 226 НК РФ исчисление сумм НДФЛ производится налоговыми агентами на дату фактического получения дохода, определяемую в соответствии со ст. 223 НК РФ, в силу п. 2 которой при получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

Следовательно, при выплате в последний день месяца начисленной заработной платы (в том числе аванса) за этот месяц организации следует удержать исчисленный с нее НДФЛ.

И тут есть еще одно «но». Когда у работодателей, установивших 30-е число месяца как день выплаты заработной платы за первую половину месяца, в месяцах с 30 календарными днями и не возникнет обязанность удерживать исчисленную сумму НДФЛ из выплачиваемой зарплаты за первую половину месяца. И случается это, когда 30-е число является выходным днем.

При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем заработную плату работодатель в силу ч. 8 ст. 136 ТК РФ должен выплатить накануне этого дня. В день выплаты заработной платы за первую половину месяца в таком случае доход в виде оплаты труда за этот месяц еще не считается полученным. А значит, у работодателя еще не возникла обязанность по исчислению с этого дохода суммы НДФЛ.

Несвоевременная выплата заработной платы

За нарушение сроков выплаты зарплаты, отпускных и других выплат, причитающихся работнику, законодательством предусмотрена материальная ответственность организации (ст. 236 ТК РФ). Поэтому если работодатель за-

держал зарплату или иные выплаты, он обязан перечислить работнику не только сумму долга, но и компенсацию за каждый день просрочки.

Размер такой компенсации не может быть ниже 1/150 ключевой ставки ЦБ РФ от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки, начиная со следующего дня после установленного срока выплаты.

Последним днем задержки считается дата фактической выплаты причитающихся сумм. При этом обязанность выплаты компенсации возникает независимо от наличия вины работодателя и причин задержки перевода зарплаты. Размер выплачиваемой работнику денежной компенсации может быть повышен коллективным или трудовым договором, локальным нормативным актом. Компенсация рассчитывается по формуле:

Сумма заработной платы, подлежащая выплате * (Ключевая ставка, установленная Банком России / 150) * Кол-во дней задержки.

Пример 3. Заработная плата работника за июнь 2019 года, которая составила 30 000 рублей, должна была быть выплачена 5 августа 2019 года, фактически выплата произведена 3 сентября 2019 года.

В данном случае срок задержки заработной платы составит 29 дней (с 06.08.2019 по 03.09.2019). Ключевая ставка в данный период составляла 7,25%.

Минимальный размер компенсации по Трудовому кодексу РФ в этом случае составит 420,50 руб. $(30\ 000\ \text{руб.} * 7,25\ \% * 1/150 * 29\ \text{дн.})$.

Если в период задержки изменилась ключевая ставка (ставка рефинансирования) Банка России, расчет следует производить по каждой ставке исходя из количества дней просрочки в период ее действия.

Компенсация за задержку заработной платы, выплачиваемая в размере, определенном законодательством, не облагается НДФЛ (п. 3 ст. 217 НК РФ).

Также ФНС в Письме от 04.06.2013 № ЕД-4-3/10209 указала, что денежная компенсация, выплачиваемая работодателем при нарушении установленного срока выплаты заработной платы, оплаты отпуска, предусмотренная ст. 236 ТК РФ, освобождается от налогообложения.

Вопрос обложения страховыми взносами данной выплаты является неоднозначным. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, установлен ст. 422 Налогового кодекса и является закрытым. В частности, не подлежат обложению страховыми взносами все виды установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанных с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей (подп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ, подп. 2 п. 1 ст. 20.2 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ).

Компенсации представляют собой денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, что следует из ст. 164 ТК РФ.

Контролирующие органы уже давно придерживаются позиции, что денежную компенсацию, выплачиваемую сотруднику за нарушение установленного срока выплаты заработной платы, нужно облагать всеми видами взносов на общих основаниях как выплату в рамках трудовых отношений. Довод у

контролирующих органов один — выплата не поименована в списке необлагаемых сумм, установленных ст. 422 Налогового кодекса. Ранее это утверждал Минтруд России в Письме от 27 апреля 2016 года № 17-4/ООГ-701. Минфин России в Письме от 24 сентября 2018 г. № 03-15-05/68049 также указал, что выплаты, связанные с задержкой заработной платы, производятся в рамках трудовых отношений и должны облагаться страховыми взносами. Однако в Письме от 31 октября 2011 г. № 03-03-06/2/164 ведомство отмечало, что данная выплата не связана с режимом работы и условиями труда и для целей налогообложения прибыли не относится к расходам на оплату труда.

А вот суды поддерживают налогоплательщиков. Президиум ВАС РФ в Постановлении от 10 декабря 2013 года № 11031/13 указал, что такая компенсация является видом материальной ответственности работодателя перед сотрудником, и она предусмотрена законодательством, а значит, не должна облагаться взносами, поскольку не является оплатой труда. Кроме того, эта компенсация выплачивается сотруднику для того, чтобы возместить ему жизненные неудобства, возникшие по вине работодателя. Судебная практика, совпадающая с позицией Минфина России, отсутствует.

Если организация не хочет вступать в споры с налоговиками, взносы на компенсацию за нарушение работодателем срока выплаты зарплаты лучше начислять. Иначе свою позицию придется отстаивать в суде.

Выплата заработной платы ранее установленного срока

Работодатель по просьбе работника может выплатить зарплату раньше установленного срока выплаты, однако это может быть признано нарушением норм трудового законодательства.

Все дело в том, что выплата зарплаты раньше срока может повлечь нарушение ст. 136 ТК РФ, т.к. выплата заработной платы будет раньше, чем пройдет полмесяца.

Роструд в Письмах от 08.09.2006 № 1557-6, от 30.05.2012 № ПГ/4067-6-1 указал, что при определении размера заработной платы следует учитывать фактически отработанное работником время, и установление работодателем (в том числе на основании заявления работника) не предусмотренных ТК РФ сроков выплаты заработной платы не допускается.

Между тем Минтруд России в Письме от 12.11.2018 № 14-1/ООГ-8602 разъяснил, что крайняя дата выплаты заработной платы, установленная правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором, не может быть перенесена ни по каким причинам. Эта норма носит именно для работника защитный характер и направлена на уменьшение разрыва между выполнением работы и ее оплатой.

Тот же Минтруд России в Письме от 26.07.2019 № 14-1/В-582 указал, что если работодатель выплачивает заработную плату раньше установленного срока, то это не запрещено, так как не ухудшает положение работника. Однако стоит учитывать, что выплата заработной платы раньше установленного срока при отсутствии законных оснований может быть признана нарушением норм трудового законодательства и, следовательно, может быть рассмотрена как нарушение трудового законодательства, влекущее административную ответственность.

В части удержания и уплаты НДФЛ также возникают проблемы. Ведь

заработная плата, выплаченная ранее, например, до конца месяца, за который она начислена, то для целей НДФЛ она будет являться авансом, а не окончательной зарплатой, а с аванса НДФЛ удерживать нельзя. Данное мнение отражено в Письме Минфина России от 13.02.2019 № 03-04-06/8932. Поэтому если вы выплатили зарплату до конца месяца, за который она начислена, НДФЛ с нее вы должны исчислить на последнее число месяца, а удержать — из ближайших выплат. Перечислить НДФЛ нужно не позднее следующего рабочего дня после выплаты дохода, с которого вы удержали налог. Это следует из п. 6 ст. 6.1, п. 3, 4, 6 ст. 226 НК РФ.

Исключением является зарплата за декабрь. Если зарплата выплачивается до новогодних праздников, то НДФЛ с нее уплачивайте в обычном порядке: удержите налог в день выплаты зарплаты и перечислите в бюджет не позже следующего рабочего дня (п. п. 4, 6 ст. 226 НК РФ).

Выплата досрочной зарплаты в декабре — распространенная практика, однако Налоговый кодекс РФ и разъяснения государственных органов этот вопрос не регулируют. Тем не менее инспекции засчитывают «досрочный» НДФЛ с декабрьской зарплаты в счет уплаты, и негативных последствий не возникает. На всякий случай после перечисления НДФЛ с декабрьской зарплаты лучше всего заказать акт сверки с бюджетом, чтобы проверить, учтена ли уплата.

Чем грозит нарушение сроков выплаты зарплаты

Один из видов ответственности в виде компенсации работнику за каждый день просрочки мы уже разобрали. Рассмотрим, чем еще может грозить организации и должностным лицам невыплата или нарушение сроков выплаты заработной платы.

В соответствии с ч. 1 ст. 142 ТК РФ работодатель и (или) уполномоченные им в установленном порядке представители, допустившие задержку выплаты работникам заработной платы и другие нарушения оплаты труда, несут ответственность в соответствии с Трудовым кодексом РФ и иными федеральными законами. При этом ответственность наступает при задержке зарплаты как одному работнику, так и коллективу работников. При задержке зарплаты больше чем на 15 дней работник вправе приостановить работу до ее выплаты, письменно уведомив вас об этом. За время приостановки работнику придется платить средний заработок, рассчитанный так же, как при командировке.

Размеры штрафов за несвоевременную выплату заработной платы, установленные ч. 6, 7 ст. 5.27 КоАП РФ, указаны в таблице:

Таблица

Кто привлечен к ответственности	Первичное нарушение	Повторное нарушение
Должностные лица (руководитель, главный бухгалтер)	от 10 000 до 20 000 руб.	от 20 000 до 30 000 руб. или дисквалификация на срок от 1 до 3 лет
Организация	от 30 000 до 50 000 руб.	от 50 000 до 100 000 руб.

Также обращаем Ваше внимание на то, что за выплаченную заработную плату ниже МРОТ штрафы по ч.6 ст. 5.27 КОАП РФ составят:

- на юридическое лицо — от 30 000 до 50 000 рублей;
- на должностное лицо — от 10 000 до 20 000 рублей.

Отдельной строкой про выплату отпускных

На проверках очень часто встречается ситуация, когда выплата отпускных происходит или в день выхода сотрудника в отпуск, или даже когда данный сотрудник уже в отпуске. Ситуацию практически все бухгалтера объясняют одной и той же фразой: а как выплачивать отпускные согласно нормам законодательства, если работник принес заявление вчера, а отпуск начался уже сегодня?

Прежде всего, в организации должен быть утвержден график отпусков не позднее чем за две недели до наступления календарного года (ч. 1 ст. 123 ТК РФ).

Как правило, работодатель истребует у работников информацию о планируемых датах отпусков. На основании полученных сведений и составляется график. Он подписывается руководителем кадровой службы и утверждается руководителем организации или уполномоченным на то лицом подписью на графике.

После ознакомьте ответственных работников с приказом об утверждении графика под подпись.

Изменения в график вносятся в случаях:

- При переносе отпуска с согласия работника (ст. 124 ТК РФ);
- При отзыве работника из отпуска (ч. 2 ст. 125 ТК РФ);
- При приеме новых работников после утверждения графика отпусков.

Однако изменения вносятся крайне редко, и связаны они в большей части с переносом отпуска с согласия работника. За нарушение требований к утверждению графика отпусков существует риск привлечения к административной ответственности по ч. 1, 2 ст. 5.27 КоАП РФ.

Работодатель вправе установить в ЛНА обязанность работников подавать заявление об отпуске. Однако возникает вопрос о последствиях несоблюдения работниками этой обязанности.

Очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым работодателем с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации не позднее чем за две недели до наступления календарного года в порядке, установленном ст. 372 ТК РФ для принятия ЛНА, при этом график отпусков обязателен как для работодателя, так и для работника.

В связи с этим полагаем, что срок подачи заявления работником перед очередным отпуском работодатель может установить в ЛНА, например не позднее чем за две недели до его начала.

В общем порядке отпуск предоставляется не на основании заявления работника, а на основании графика отпусков и приказа работодателя.

О времени начала отпуска работник должен быть извещен под подпись не позднее чем за две недели до его начала (ч. 3 ст. 123 ТК РФ).

Следом оформляется приказ о предоставлении отпуска, записку-расчет и выплачиваются отпускные. Отпускные нужно выплатить за три дня до его начала (ст. 136 ТК РФ), иначе не избежать штрафа по ст. 5.27 КоАП РФ: до 50 тыс. руб. на фирму и до 5 тыс. руб. на руководителя. Минтруд России в своем Письме от 26.08.2015 № 14-2/В-644 это напоминает.



ИНДЕКСАЦИЯ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ В 2020 ГОДУ

В последние годы вопрос индексации заработной платы стал очень популярным. Законодательство требует повышать зарплату работникам не реже одного раза в год. Давайте рассмотрим в статье, как проводить обязательную индексацию заработной платы в 2020 году в коммерческих организациях, а в сельхозорганизациях в первую очередь, и можно ли ее чем-то заменить.

Об индексации заработной платы сказано в статье 134 ТК РФ. Однако там не прописан четкий и понятный порядок индексации заработной платы. Поэтому в коммерческих организациях индексацию заработной платы проводят, в том числе и в 2020 году, по правилам коллективного договора или из локальных актов.

Как провести индексацию заработной платы в 2020 году

Так как компания вправе самостоятельно разработать порядок и закрепить его в локальных актах. Лучше всего это делать в положении об оплате труда.

Во-первых, укажите периодичность индексации. Это может быть год, полугодие, квартал или даже месяц. Работодатель может сам выбирать, как часто увеличивать зарплату. Может и пересматривать периодичность. Например, установить ежемесечную индексацию, а потом изменить ее на ежеквартальную. Единственное условие — индексацию нужно проводить не реже, чем один раз в год.

Во-вторых, перечислите, какие выплаты в пользу работника будут индексироваться, а какие не будут. Приведите полный перечень возможных выплат, чтобы избежать претензий проверяющих.

В-третьих, приведите точный механизм расчета коэффициента, который будете применять для увеличения выплат. В локальных актах работодатель сам устанавливает, от какого показателя он будет отталкиваться. Обосновывать свой выбор компания не обязана. Проще всего взять за основу один из официальных статистических, финансовых или экономических показателей: Индексы потребительских цен, они публикуются на официальном сайте Росстата, Фактическую инфляцию, ее публикует Центробанк, Коэффициент изменения прожиточного минимума и т.д. В выборе показателя работодатель ничем не ограничен. Например, он может использовать значение индекса потребительских цен как в целом по РФ, так и по своему региону. Или проводить расчеты по прогнозируемой или фактической инфляции. Единственное ограничение — индексация не может быть отрицательной. После ее проведения зарплата работников уменьшаться не должна.

Порядок проведения индексации зарплаты в 2020 году

Поскольку порядок индексации в законодательстве не определен, пред-

лагаем работодателям действовать так:

Во-первых, все положения об индексации должны содержаться в локальных актах. В противном случае компании грозит штраф по ст.5.27 КоАП РФ. Трудовые инспекторы могут наложить этот штраф даже тогда, когда компания фактически провела индексацию, но не отразила положения о ней в локальных актах. Логика инспекторов понятна, ведь невозможно проверить соблюдение правил индексации, если они не оформлены документально.

Во-вторых, если в положении об оплате труда, содержатся правила индексации, но самого их наличия недостаточно. Бухгалтерии необходим организационно-распорядительный документ, который будет основанием для изменения начислений. В таком документе указывают рассчитанный коэффициент и дату повышения. Обычно это приказ руководителя организации о проведении индексации. В подготовке приказа принимают участие работники бухгалтерии и отдела кадров. Работники, ответственные за подготовку и проведение индексации, знакомятся с приказом под роспись.

В-третьих, бухгалтерия пересчитывает выплаты, которые подлежат увеличению, с учетом коэффициента индексации. Информацию о том, какие выплаты подлежат пересчету, а какие не подлежат, бухгалтер берет из положения об оплате труда.

В-четвертых, новые оклады и размеры других выплат необходимо указать в штатном расписании. Можно издать приказ о внесении изменений в штатное расписание или об утверждении штатного расписания в новой редакции. Изменения в штатное расписание обычно вносят кадровики.

В-пятых, положения об индексации зарплаты в трудовом договоре указывать необязательно. А вот размер заработной платы является обязательным условием трудового договора. Поскольку он меняется после индексации, то необходимо заключить дополнительное соглашение с каждым работником.

Если нет возможности индексировать оклады

Компания не обязана выбирать вариант, который проверяющие считают идеальным. Верховный суд разъяснил: организация, которую не финансируют из бюджета, вправе определять условия индексации, в том числе периодичность, расчет коэффициента, выплаты, которые индексируются. Правила могут зависеть от специфики деятельности и финансового положения компании. Кроме того, повышать реальное содержание зарплаты можно и таким способом, как выплата премий (п. 10 Обзора судебной практики № 4 (2017), утв. Президиумом Верховного суда 15.11.2017).

Таким образом, первый способ не увеличивать оклады - указать в документах, что премии — это способ индексации. Этот вариант подходит, если компания платит премии всем работникам.

Пример пересчета зарплаты в 2020 году с учетом индексации

ООО «Василёк» провело индексацию зарплаты, о чем был издан приказ и внесены изменения в оклады работников. Сотрудница Иванова А.К. имела по трудовому договору оклад 14500 руб. и процент с продаж 2,5 %. Индексация касается только оклада, который пересчитан в связи с опубликованным Минфином прогнозируемым уровнем в 3 %.

Сумма индексации составит $14500 \cdot 3 / 100 = 435$ руб.

Новый оклад с учетом индексации составит: $14500 + 435 = 14935$ руб.

Если же предприятие индексирует зарплату исходя из минимального размера оплаты труда, то расчет для сотрудницы Ивановой выглядел бы так:

МРОТ с 1 января 2020г. составит по официальным данным 12130 руб.

На 1 января 2019г. он составлял 11280 руб.

Коэффициент индексации равен: $12\,130 / 11\,280 = 1,075$ Зарплата с учетом индексации будет равна: $14\,500 \cdot 1,075 = 15\,587,50$ руб.

Пересчет зарплаты в зависимости от индекса потребительских цен: По прогнозу ожидаемый темп роста потребительских цен составит 102,1. Новый оклад Ивановой составит: $14\,500 \cdot 102,1 / 100 = 14\,804,50$ руб.

Такой пересчет удобнее проводить в начале 2020 года, когда будет известен индекс роста цен.

Из приведенного примера видно, что зарплата сотрудников в немалой степени зависит от того, какой метод индексации выберет компания.

Что грозит за нарушение правил индексации зарплаты в 2020 году

При проверке трудовые инспекторы сочтут, что компания нарушила закон, если она не установила в локальных нормативных актах условия и порядок индексации зарплаты или не проводит ее.

Размер штрафа при первом нарушении составит (ч. 1 ст. 5.27 КоАП, письмо Минтруда от 26.12.2017 № 14-3/В-113):

для компании — от 30 000 до 50 000 руб.;

для директора — от 1000 до 5000 руб.

Если нарушение случилось не в первый раз, штраф для организации будет от 50 тыс. до 70 000 руб., а для директора — от 10 000 до 20 000 руб. Вместо штрафа руководителя могут дисквалифицировать на срок от одного года до трех лет (ч. 2 ст. 5.27 КоАП).

АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ:

- Аудиторская (ревизионная) проверка;
- Налоговый аудит (расчет ЕСХН, НДС и налога на имущество);
- Разработка учетной политики;
- Консалтинг.

г. Новосибирск, ул. С.Шамшиных 64 оф.413

Тел. (383) 388-44-65, 388-44-75

РАБОТА ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА СТАНОВИТСЯ ВСЕ БОЛЕЕ РИСКОВАННОЙ

Работа главного бухгалтера сельхозпредприятия приносит не только удовольствие (что, надеюсь, каждый из вас прочувствовал!), но и серьезную ответственность. В последнее время у представителей такой непростой профессии, как бухгалтер, появляется все больше поводов беспокоиться о том, что придется внезапно понести расходы при возмещении убытков, возникших не по их вине. И это становится проблемой, которая волнует сегодня многих главных бухгалтеров хозяйств. Поговорим об этом подробнее.

В последнее время на слуху все больше случаев, когда по прошествии множества лет после того, как главбух уволился с некоего предприятия, его заставляют оплатить долги этого предприятия — оно признается банкротом, а арбитражные управляющие с усердием, достойным лучшего применения, привлекают всех, кто попадет в поле их зрения, к субсидиарной ответственности по долгам (это не удивительно, ведь согласно ст. 20.6 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» арбитражный управляющий, помимо фиксированного вознаграждения, получает еще и проценты от суммы, взысканной с лиц, привлеченных к субсидиарной ответственности). К сожалению, такие действия в отношении главных бухгалтеров находят естественными и судьи, совершенно не принимая в расчет то, кто на самом деле является выгодоприобретателем при доведении сельхозпредприятия до банкротства.

В данной статье мы рассмотрим еще одну ситуацию поддержанного судом взыскания с главного бухгалтера убытков, связанных с деятельностью компании. Правда, речь пойдет о вполне действующих предприятиях.

В настоящее время назначение выездной проверки какого-либо предприятия с большой долей вероятности означает, что оно будет привлечено к ответственности по результатам этой проверки: налоговики стараются «оправдать» ее, отыскав любые ошибки в сфере уплаты налогов. То есть сегодня, как вы уже поняли, на проверку без хороших доначислений к вам не придут (иными словами, придут, когда есть понимание, что можно доначислить хорошие суммы). А для главного бухгалтера ситуация может усугубиться личной ответственностью за результаты этой проверки. И даже не обязательно речь идет об ответственности перед руководством предприятия — начальство, скорее всего, станет оценивать фактическую вину, реальную возможность главбуха повлиять на результаты деятельности предприятия. Важнее, что у главного бухгалтера возникает ответственность перед государством. А его представители менее склонны вникать в реальную степень ответственности главного бухгалтера как должностного лица.

Следует помнить одну важную вещь — при произведенных в отношении предприятия доначислениях, как правило, дополнительно к административной ответственности привлекается главный бухгалтер.

Согласно ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ грубое нарушение требований к бухучету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, влечет наложение на должностных лиц административного штрафа в размере от 5 000 до 10 000 руб. Повторное совершение данного административного нарушения влечет для должностных лиц штраф в размере от 10 000 до 20 000 руб. или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет (ч. 2 указанной статьи).

К сведению. Из пункта 2 ч. 1 ст. 4.3 КоАП РФ следует, что повторным совершением однородного административного правонарушения признается совершение такого же нарушения в период, когда лицо считается подвергнутым административному наказанию в соответствии со ст. 4.6 КоАП РФ за совершение однородного административного правонарушения.

Статья 4.6, в свою очередь, предусматривает, что лицо, которому назначено административное наказание за совершение административного правонарушения, считается подвергнутым данному наказанию со дня вступления в законную силу постановления о назначении административного наказания до истечения одного года со дня окончания исполнения этого постановления.

В примечании 1 к ст. 15.11 КоАП РФ разъяснено, что под грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, понимается:

- занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10 % вследствие искажения данных бухгалтерского учета;
- искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 %;
- регистрация в регистрах бухучета мнимого объекта (в том числе неосуществленных расходов, несуществующих обязательств, не имевших места фактов хозяйственной жизни) или притворного объекта (в редакции до 09.06.2019 — регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета);
- ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухучета;
- составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухучета;
- отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухучета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности обязательно) в течение установленных сроков хранения таких документов.

По Постановлению ВС РФ от 18.09.2019 № 80-АД19-9 можно увидеть, как ст. 15.11 КоАП РФ используется против главных бухгалтеров налоговиками и примкнувшими к ним судьями.

По результатам выездной проверки налоговики обнаружили искажение данных бухгалтерского учета на расчетных счетах 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», повлекшее занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10 %, размер не уплаченного организацией НДС за означенный период вследствие искажения данных составил 10,58 % суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.

Суд пришел к выводу, что виноват в этом нарушении главный бухгалтер организации как должностное лицо. При этом арбитры не стали анализировать замечание главного бухгалтера об отсутствии в ее действиях вины и о том, что требования к ведению бухучета и представлению бухгалтерской отчетности ею выполнены, первичные документы отражены в бухучете правильно, однако бухгалтер не имела возможности установить, что они не отражали действительное содержание совершенных хозяйственных операций.

А ведь названные обстоятельства должны были исключить вину главного бухгалтера. Согласно ч. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, не отвечают за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Более того, Федеральным законом № 113-ФЗ в ст. 15.11 КоАП РФ введено примечание 1.1, вступившее в силу с 09.06.2019. Согласно ему предусмотренная ст. 15.11 КоАП РФ административная ответственность за искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности не применяется к лицу, на которое возложено ведение бухучета, и лицу, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухучета, в случае, если такое искажение допущено в результате несоответствия составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни и (или) непередачи либо несвоевременной передачи первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

Обратите внимание. Закон, смягчающий или отменяющий административную ответственность за административное правонарушение либо иным образом улучшающий положение лица, совершившего административное правонарушение, имеет обратную силу, то есть распространяется и на лицо, которое совершило административное правонарушение до вступления такого закона в силу и в отношении которого постановление о назначении административного наказания не исполнено (ч. 2 ст. 1.7 КоАП РФ).

Все это суд не стал принимать во внимание, полностью возложив на главного бухгалтера ответственность за несоответствия составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Остается только гадать, в каком случае реально будет работать новое примечание 1.1 к ст. 15.11 КоАП РФ, если за такое нарушение главный бухгалтер будет привлекаться без рассмотрения его реальной вины.

Согласно примечанию 2 к ст. 15.1 КоАП РФ должностные лица освобождаются от административной ответственности за административные правонарушения, предусмотренные этой статьей, в следующих случаях:

– представление уточненной налоговой декларации (расчета) и уплата на основании такой налоговой декларации (расчета) неуплаченной суммы налога (сбора) вследствие искажения данных бухгалтерского учета, а также уплата соответствующих пеней с соблюдением условий, предусмотренных ст. 81 НК РФ;

– исправление ошибки в установленном порядке (включая представление пересмотренной бухгалтерской (финансовой) отчетности) до утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленном законодательством РФ порядке.

То есть в ситуации, подобной рассматриваемой, главный бухгалтер может избежать административной ответственности, если предпримет указанные действия. Но для этого он не всегда имеет достаточно прав, ведь уплата налогов (сборов) и пени находится в компетенции руководителя. Кроме того, имеет значение финансовое состояние предприятия, наличие средств на его счету.

5 ПРОСТЫХ СПОСОБОВ СПАСТИСЬ ОТ ПРОГРАММ-ВЫМОГАТЕЛЕЙ

В последнее время в мире началась пора вирусов, людей в Азии захватил короновирис, а вот компьютеры захватывает другой вирус, который больше связан с приключением в вашу сеть или компьютер вредоносной программы, уничтожающей информацию и частым письмом о том, что за определенную сумму можно все оставить как есть. В большинстве случаев такой вирус приходит по электронной почте в виде вложения от незнакомо-го вам человека, или же от имени банка или другой крупной организации, имя которой вам уже скорее всего известно. Письма эти приходят с заголовком вида: «Акт-сверки...», «Ваша задолженность перед банком...», «Проверка регистрационных данных», «Резюме», «Блокировка расчетного счета» и прочее. В письме содержатся вложения с документами, якобы подтверждающими факт, указанный в заголовке письма. При открытии этого вложения происходит моментальный запуск вируса-шифровальщика, который незамедлительно зашифрует все документы. Увидеть это будет легко — все файлы, которые имели до этого значки, станут с иконками неизвестного типа файлов.

«Вылечить» данные без ключа практически невозможно, новейшие версии вымогателей используют очень стойкое шифрование, а ключи хранят там, где до них не доберешься. Поэтому лучше предотвратить заражение системы, чем иметь дело с последствиями.

Ниже описано несколько простых и действенных правил, которые помогут вам защитить свои файлы от заражения Трояном-шифровальщиком.

5 советов по борьбе с вирусами-шифровальщиками

Если кратко резюмировать все описанное ниже, то можно составить список из 5 правил, доступных каждому пользователю и не требующие специального образования:

1. Установка официального платного антивируса
2. Обязательно делайте резервные копии
3. Используйте только официальное программное обеспечение
4. Обязательно устанавливайте обновления к программному обеспечению
5. Будьте бдительны при работе с файлами из интернета

Существуют также и другие методы и способы обезопасить сеть предприятия от подобных вирусов, но это уже доступно только людям, имеющим специальное образование, и относится уже к системным и программным способам защиты.

1. Среди всех средств защиты на первом месте стоит антивирус (мы рекомендуем ESET NOD32, есть решения и для рабочих машин, и для файловых серверов). Вирусные базы автоматически обновляются несколько раз в день без

участия пользователя, помимо обновления разработчики регулярно добавляют в свои продукты современные средства защиты от вирусов.

2. Регулярно **делайте резервные копии** всех важных файлов. Желательно, чтобы у вас было два типа носителей: один в облаке, например в Dropbox, Google Drive и других специализированных сервисах. А другой на сменном носителе (съёмный жесткий диск, большая флешка, запасной ноутбук).

Особенно это актуально для предприятий, использующих программу 1С-Бухгалтерия 8. Компанией 1С разработан специальный сервис, работающий из самой программы, называется 1С Облачное хранилище. Вы сами задаете правила копирования Вашей базы, и сервис автоматически по расписанию делает копии в облачное хранилище 1С.

3. Регулярно проверяйте, в порядке ли сделанные резервные копии. Система копирования — это тоже программа. Она может сломаться и скопировать данные с ошибками.

4. Регулярно **устанавливайте обновления** для вашей операционной системы. Преступники используют «дыры» в программном обеспечении, чтобы заразить устройства пользователей.

5. Будьте бдительны! Преступники часто создают фальшивые письма, похожие на сообщения банков, налоговой, различных государственных структур, чтобы распространять вредоносное ПО. Вложения этих писем чаще всего бывают в архивах **.zip, .rar, .7z**. И уже внутри этих архивов находятся на первый взгляд безобидные документы. Если в настройках системы отключена функция отображения расширения файлов, то вы увидите лишь файлы вида «Документ.doc» или «Акт.xls» или что-то подобное. Если же включить отображение расширения файлов, то сразу будет видно, что на самом деле это не документы, а исполняемые программы, так как имена файлов будут немного другого вида, например, «Документ.doc.exe» или «Акт.xls.js». При открытии таких файлов происходит не открытие документа, а запуск вируса-шифровальщика.

Краткий список «опасных» расширений файлов — т.е. если вы достоверно точно не знаете, что вам прислали, то вероятнее всего за ним спрятан вирус-шифровальщик: **.exe, .com, .js, .wbs, .hta, .bat, .cmd**.

ЕСЛИ ВИРУС ПРОНИК В СИСТЕМУ:

Если вам кажется, что вы обнаружили какой-то подозрительный процесс, отключите компьютер от Интернета. Если троян-вымогатель не успеет стереть ключ шифрования на вашем компьютере, то есть шанс восстановить файлы. Правда, новейшие версии вируса используют заранее заданный ключ, так что с ними этот совет не сработает.

Еще один совет для уже заразившихся: **проверьте — возможно, вам повезло, и вам попался один из старых шифровальщиков. Раньше вымогатели были далеко не такими продвинутыми, как сейчас, зашифрованные ими файлы сравнительно несложно восстановить. Стоит проверить, можно ли вернуть свои файлы абсолютно бесплатно. Для этого необходимо направить зашифрованный файл в техподдержку различных антивирусных компаний.**

ПРОЦЕССУАЛЬНЫЕ ПОПРАВКИ: ЧТО НОВОГО?

С 1 октября 2019 г. заработали новые апелляционные и кассационные суды общей юрисдикции. С этой же даты начали действовать изменения в порядке подачи исков и рассмотрения дел в судах — как в арбитраже, так и в общей юрисдикции. Рассмотрим те из них, которые важны не только для юристов, но и заинтересуют любое сельхозпредприятие.

В исковом заявлении придется указывать новые сведения об ответчике

Новые правила требуют указания в иске (а также в заявлении о выдаче судебного приказа) дополнительной информации об ответчике (помимо Ф. И. О. гражданина, наименования компании и их адресов).

Так, если вы собираетесь судиться с физическим лицом, то не забудьте включить в шапку иска следующие данные о нем:

- дату и место рождения, место работы (если эти сведения известны);
- любой из следующих идентификаторов (обязательно для истцов-компаний, необязательно для истцов-граждан):

СНИЛС или ИНН;

ОГРНИП (если это предприниматель);

серию и номер документа, удостоверяющего личность;

серию и номер водительских прав или техпаспорта.

В иске к компании укажите ее ИНН и ОГРН (если они известны).

К сведению

Сведения о компании-ответчике можно найти на сайте: <https://Nalog.ru> -> Сервисы -> Риски бизнеса -> Проверь себя и контрагента (сведения из ЕГРЮЛ/ЕГРИП).

Где раздобыть сведения о гражданах — неясно. Поэтому Госдума приняла в III чтении проект № 759178-7, откладывающий на полгода вступление в силу поправок про идентификаторы <https://sozd.duma.gov.ru/bill/759178-7>. Правда, только для гражданского процесса.

В административном процессе такие идентификаторы теперь нужно будет указывать в заявлении о выдаче исполнительного листа и ходатайстве о направлении его на исполнение. Если нужные сведения неизвестны, их может запросить суд по вашей просьбе (ч. 3.2, 3.3 ст. 353 КАС РФ).

«Договорной» досудебный порядок в судах общей юрисдикции станет необязательным

Если закон предусматривает досудебный порядок урегулирования спора, то иск в суд в случае его несоблюдения у вас не примут.

А вот претензионный порядок, предусмотренный договором, становится, по сути, необязательным в гражданском процессе. То есть вы можете его со-

блюдать, как и ранее. Но если сторона обратится сразу в суд, то ей уже не вернут исковое заявление на основании несоблюдения претензионного порядка (п. 1 ч. 1 ст. 135 ГПК РФ).

В арбитражных судах в этой части все осталось по-старому. Обратиться в арбитраж по спору, вытекающему из договора, можно по общему правилу только по истечении 30 календарных дней со дня направления претензии контрагенту (ч. 5 ст. 4 АПК РФ).

Представительство в суде будет невозможно без диплома

Сегодня диплом юриста нужен представителю только в административном процессе. А в остальных случаях представлять интересы стороны может любой гражданин, имеющий полномочия на ведение дела, например доверенность.

С 1 октября представителями в суде (за исключением районных судов и мировых судей) могут быть только:

- адвокаты;
- граждане с высшим юридическим образованием либо ученой степенью по юридической специальности.

Справка

Административный процесс — это не взыскание штрафов по КоАП, а отдельный порядок судопроизводства, относительно новый для нашей страны. В административном процессе те же суды общей юрисдикции и мировые судьи рассматривают дела о защите прав, свобод и законных интересов граждан и организаций и другие дела, возникающие из публичных правоотношений. Это может быть, в частности, оспаривание нормативных актов или решений госорганов (например, судебных приставов) в отношении конкретных лиц, взыскание обязательных платежей и санкций с физических лиц и др.

Внимание! Если сторона — физическое лицо, судебная доверенность по общему правилу должна быть нотариально заверена. Можно еще передавать полномочия в устной форме, но для этого вам придется ходить на каждое судебное заседание. Если доверенность дает компания, то документ заверяется подписью руководителя и печатью.

Это требование не коснется в некоторых случаях патентных поверенных, арбитражных управляющих, профсоюзов и иных лиц. Диплом по-прежнему не понадобится директорам компаний и законным представителям несовершеннолетних детей или недееспособных лиц.

Уточнение срока оспаривания длящегося бездействия должностных лиц

По правилам административного производства гражданин (компания), чьи права или законные интересы нарушены госорганом, может обратиться в суд в течение 3 месяцев со дня, когда стало известно об этом.

Однако, если ваши права нарушаются бездействием госоргана, госслужа-

щего или должностного лица, то административное заявление в суд с 1 октября 2019 г. можно будет подать в течение всего срока, в рамках которого сохраняется обязанность совершить соответствующее действие (например, выдать лицензию). А общие 3 месяца будут отсчитываться со дня, когда такая обязанность прекратилась.

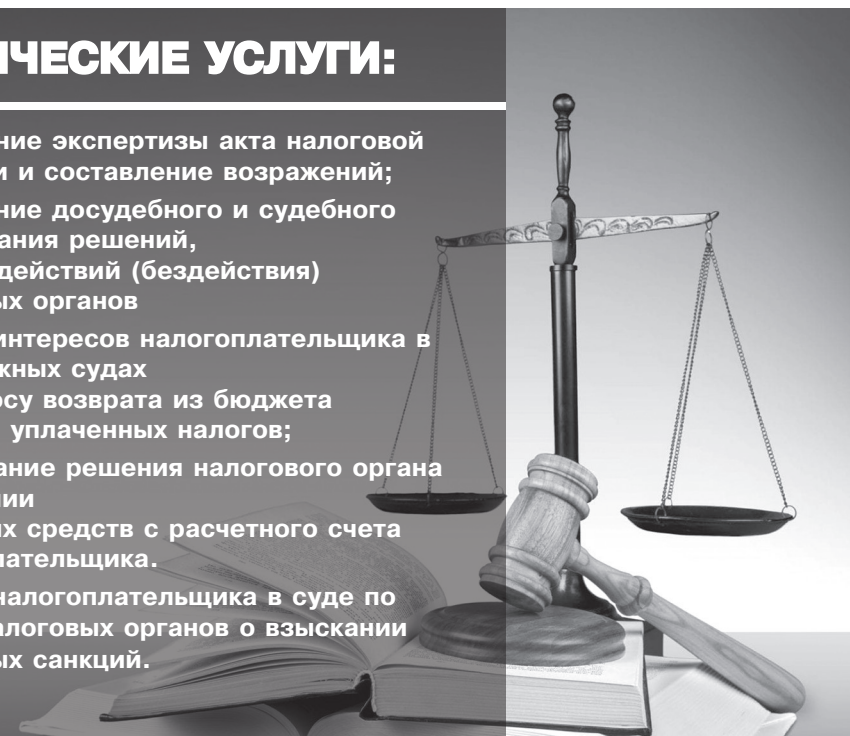
Документы ответчикам будет направлять сам истец

Ранее, подавая исковое заявление в гражданском процессе, вы должны были делать его копии (вместе с приложениями) по количеству ответчиков, а суд рассылал их адресатам. По новым правилам вам придется рассылать их самостоятельно (как в арбитражном процессе) и прикладывать к исковому заявлению почтовое уведомление о вручении.

Поскольку «судебная» жизнь не останавливается на период проведения процессуальной реформы, Верховный суд выпустил разъяснения в отношении порядка применения новых правил. Так, если ваш представитель начал участвовать в деле до 01.10.2019, то он сможет его продолжить, даже не имея диплома юриста. И если в поданном до 01.10.2019 иском заявлении не было сведений об ответчике, необходимых по новым правилам, то это не будет поводом вернуть его заявителю.

ЮРИДИЧЕСКИЕ УСЛУГИ:

- проведение экспертизы акта налоговой проверки и составление возражений;
- проведение досудебного и судебного обжалования решений, а также действий (бездействия) налоговых органов
- защита интересов налогоплательщика в арбитражных судах по вопросу возврата из бюджета излишне уплаченных налогов;
- оспаривание решения налогового органа о списании денежных средств с расчетного счета налогоплательщика.
- защита налогоплательщика в суде по искам налоговых органов о взыскании налоговых санкций.



г. Новосибирск, ул. С.Шамшиных 64 оф.413
Тел. (383) 388-44-65, 388-44-75



ЕСЛИ РАБОТНИК УВОЛЕН БЕЗ ОСНОВАНИЯ, ЕГО ПРИДЕТСЯ ВОССТАНОВИТЬ

Очень часто работодатель-сельхозорганизация «сгоряча» увольняет сотрудников за те или иные проступки. Но в нашем государстве работник защищен, и нарушающему порядок увольнения работодателю следует помнить, что работник может обратиться в суд, и суд может его восстановить в прежней должности. А это повлечет для работодателя немало проблем. Как бы то ни было, если такое уже произошло, не стоит допускать еще больше ошибок. В статье напомним, как восстановить работника, как оформить документы, когда выплатить средний заработок за время вынужденного прогула и что делать, если вы обжаловали решение суда, но увольнение работника все-таки было признано законным.

Основание для восстановления

У работника, который считает, что его уволили незаконно (вне зависимости от основания, пусть оно и установлено трудовым законодательством), есть несколько вариантов действий:

1. Обжаловать увольнение в ГИТ. На основании обращения работника инспекция может провести внеплановую проверку и при установлении факта нарушения выдать работодателю обязательное для исполнения предписание (например, об отмене приказа об увольнении) и привлечь виновных лиц к административной ответственности (ч. 1 ст. 353, абз. 2, 15 ст. 356, ст. 360 ТК РФ).

2. Обратиться с заявлением (жалобой) о нарушении законодательства в прокуратуру. По результатам проверки прокурор вправе внести представление об устранении выявленных нарушений, возбудить производство об административном правонарушении. Кроме этого, прокурор может обратиться в суд с заявлением в защиту прав уволенного работника или вступить в судебный процесс и дать заключение по делам о восстановлении на работе (п. 1, 4 ст. 10, п. 2, 3 ст. 22, п. 1 ст. 24, п. 1 ст. 25, п. 1 – 4 ст. 27, п. 3 ст. 35 Закона от 17.01.1992 № 2202-1 «О прокуратуре Российской Федерации»).

3. Обратиться в суд с исковыми требованиями о восстановлении на работе либо изменении даты и формулировки причины увольнения, о взыскании заработка за время вынужденного прогула, возмещении морального вреда. Эти споры рассматриваются в порядке искового производства районными судами

по месту жительства работника, либо по адресу работодателя, либо по месту исполнения трудового договора, если таковое в нем указано. Заявление подается в течение одного месяца со дня вручения работнику копии приказа об увольнении либо со дня выдачи трудовой книжки (ч. 2 ст. 391, ч. 1 ст. 392, ст. 394 ТК РФ, ст. 24, 28, ч. 2, 6.3, 9 ст. 29 ГПК РФ).

Для работодателя основанием для восстановления работника в прежней должности является решение суда. Такое решение должно быть исполнено немедленно (ч. 1 ст. 394, ст. 396 ТК РФ). Поэтому исполнительный лист по данному решению выдается работнику еще до вступления решения суда в законную силу (абз. 4 ст. 211 и абз. 1 ч. 1 ст. 428 ГПК РФ, ст. 396 ТК РФ).

Распространенные ошибки при увольнении

Причины восстановления работника, как правило, связаны с нарушением работодателем процедуры увольнения.

Например, при увольнении по желанию работника увольнение признают незаконным, если работник докажет, что работодатель вынудил его написать заявление на увольнение, либо если работодатель по своей инициативе уволил работника до окончания срока уведомления об увольнении, лишив работника права на отзыв заявления на увольнение (ст. 80 ТК РФ).

Очень часто работодатели нарушают процедуры увольнения за совершение однократного грубого нарушения работником трудовых обязанностей, по сокращению штата, за несоответствие работника занимаемой должности. То есть при увольнении по инициативе работодателя он не соблюдает процедуру привлечения к дисциплинарной ответственности, уведомления работников за два месяца до сокращения, не проводит аттестацию для установления несоответствия работника занимаемой должности и т. д.

Достаточно много нарушений допускается и при оформлении прекращения трудовых отношений, установленном ст. 84.1 ТК РФ. Например, работодатель не издал приказ либо не ознакомил с ним работника под подпись, не выдал в последний рабочий день трудовую книжку, не произвел с работником расчет. Однако восстановление работника в таких случаях производят, если помимо этих нарушений допущены и другие и если работник заявляет требование о восстановлении. А работники, как правило, в таких случаях просят взыскать средний заработок за время вынужденного прогула.

Исполнение решения суда

Итак, если работодатель получил решение суда или исполнительный лист, он должен его сразу же исполнить.

Требование о восстановлении на работе незаконно уволенного считается фактически исполненным, если работник допущен к исполнению прежних трудовых обязанностей и отменен приказ (распоряжение) об увольнении (ч. 1 ст. 106 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» (далее — Закон № 229-ФЗ)).

Обратите внимание. Если работодатель не исполнит требование, содержащееся в исполнительном документе, в течение суток с момента получения

копии постановления судебного пристава-исполнителя о возбуждении исполнительного производства, судебный пристав-исполнитель выносит постановление о взыскании исполнительского сбора и устанавливает должнику новый срок для исполнения.

При неисполнении требований во вновь установленный срок судебный пристав-исполнитель составляет в отношении должника протокол об административном правонарушении в соответствии с КоАП РФ и устанавливает новый срок для исполнения (ст. 105 Закона № 229-ФЗ).

В случае неисполнения исполнительного документа неимущественного характера исполнительский сбор с организации составит 50 000 руб. (ст. 112 Закона № 229-ФЗ), а неисполнение работодателем требований исполнительного документа в установленный срок влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 10 000 до 20 000 руб., а на юридических лиц – от 30 000 до 50 000 руб. (ст. 17.15 КоАП РФ).

Порядок восстановления

Восстановление работника оформляется приказом организации об отмене увольнения. Приказ лучше издать сразу, но не позднее следующего дня. Он издается в произвольной форме.

Приведем, к примеру, его образец.

Закрытое акционерное общество АО «Ильинское» Приказ № 24

С. Новое, Карасукского района

21 декабря 2019 г.

Во исполнение решения Карасукского районного суда от 20.12.2019 по делу № 33-651/2019

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Отменить приказ от 18.10.2019 № 15-у о прекращении (расторжении) трудового договора с механизатором И. И. Ивановым.

2. Допустить И. И. Иванова к исполнению трудовых обязанностей в должности механизатора с 22.12.2019.

3. Специалисту отдела кадров Васильевой В. В. известить И. И. Иванова об отмене приказа об увольнении и дате, с которой он должен приступить к работе, а также внести изменения в документы кадрового учета.

4. Бухгалтеру О. В. Голубевой выплатить И. И. Иванову средний заработок за время вынужденного прогула в размере 25 000 руб. и компенсацию морального вреда в размере 2 000 руб.

Основание: исполнительный лист по гражданскому делу № 2-1275/07 от 20.12.2019.

Директор

Сидоров

В. Д. Сидоров

С приказом ознакомлены:

Специалист ОК Васильева, В. В. Васильева
21.12.2019

Бухгалтер Голубева, О. В. Голубева
21.12.2019

Сотрудника нужно уведомить о том, что он может приступить к выполнению своих должностных обязанностей. Сделать это можно телеграммой с уведомлением. Если сотрудник участвовал в судебном заседании, возможно, он сам принес решение суда, поэтому после издания приказа сотрудника нужно с ним ознакомить.

При выходе сотрудника на работу работодатель должен обеспечить ему допуск к работе, а именно предоставить рабочее место и создать все необходимые условия для выполнения им своих трудовых функций.

Обратите внимание

Если после увольнения работника его должность была сокращена, придется вновь ввести ее в штатное расписание, издав соответствующий приказ и утвердив новое штатное расписание.

Одновременно с отменой приказа об увольнении и восстановлением сотрудника в прежней должности (а конкретно в день выхода на работу) работодателю нужно выплатить сотруднику средний заработок за все время вынужденного прогула и компенсацию морального вреда в размере, определенном судом (ст. 234 ТК РФ, Определение ВС РФ от 23.04.2010 № 5-В09-159).

Если работник был уволен по сокращению штата и ему выплачивалось выходное пособие, удержать его при восстановлении не получится. При этом согласно п. 62 Постановления Пленума ВС РФ от 17.03.2004 № 2 «О применении судами Российской Федерации Трудового кодекса Российской Федерации» выплаченное ему выходное пособие подлежит зачету. Дополнительную компенсацию при досрочном увольнении, по мнению судов, тоже можно зачесть в счет оплаты вынужденного прогула (см. Апелляционное определение ВС Республики Бурятия от 04.08.2014 по делу № 33-2490). Выплаченные отпускные зачитываются при оформлении ежегодного оплачиваемого отпуска. По соглашению между работником и работодателем работник также может внести излишние выплаты в кассу организации либо перевести на ее расчетный счет.

Запись о восстановлении работника также нужно внести в его трудовую книжку и личную карточку. Запись об увольнении в трудовой признается недействительной. Так, в графе 3 пишут «Запись за номером таким-то недействительна, восстановлена на прежней работе», а в графе 4 делают ссылку на приказ об отмене приказа об увольнении.

При наличии в трудовой книжке записи об увольнении, впоследствии признанной недействительной, по письменному заявлению работника выдается дубликат трудовой книжки без внесения в него записи, признанной недействительной. При этом в правом верхнем углу первой страницы дубликата трудовой

книжки делается надпись «Дубликат», а на первой странице (титульном листе) прежней трудовой книжки – «Взамен выдан дубликат» с указанием его серии и номера (п. 33 Правил ведения и хранения трудовых книжек, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках», ч. 4 п. 1.2 Постановления Минтруда РФ от 10.10.2003 № 69 «Об утверждении Инструкции по заполнению трудовых книжек»).

Также нужно вновь заполнить книгу учета движения трудовых книжек и вкладышей к ним и внести изменения в таблицу учета рабочего времени, для чего составляется корректирующий табель, в котором указывается время вынужденного прогула.

Если на место восстановленного работника был принят другой, его придется уволить, предварительно предложив перевод на другую должность.

Если работник согласен, оформляется перевод, если не согласен или вакантных должностей нет, — осуществляется увольнение по п. 2 ч. 1 ст. 83 ТК РФ (восстановление на работе сотрудника, ранее выполнявшего данную работу, по решению государственной инспекции труда или суда, с выплатой ему выходного пособия в размере двухнедельного среднего заработка).

Если решение суда о восстановлении отменили

Оформляя восстановление работника, работодатель, тем не менее, имеет право решение суда обжаловать. В случае подачи апелляционной жалобы решение суда вступит в законную силу после ее рассмотрения судом, если обжалуемое решение не будет отменено.

При отмене решения суда о восстановлении работника на работе трудовой договор с ним расторгается на основании п. 11 ч. 1 ст. 83 ТК РФ — в связи с отменой решения суда о восстановлении на работе. Увольнение оформляется приказом по унифицированной форме Т-8, в котором делается запись о том, что работник уволен в связи с отменой решения суда о восстановлении его на работе. В качестве основания для издания приказа указываются реквизиты документа, в соответствии с которым отменено решение о восстановлении. Приказ о восстановлении работника отменять не нужно.

В трудовой книжке делается запись об увольнении в связи с отменой решения суда о восстановлении на работе. Признать недействительной запись о восстановлении также не нужно.

Запись об увольнении в связи с отменой решения суда о восстановлении на работе делается и в личной карточке. При этом исправлять запись о восстановлении не надо. При получении трудовой книжки работник должен расписаться в личной карточке.

В последний рабочий день необходимо выплатить сотруднику зарплату за отработанный с момента восстановления период, компенсацию за неиспользованный отпуск и иные причитающиеся суммы. Удерживать с сотрудника выплаченные за время вынужденного прогула суммы нельзя. Взыскать их можно будет только в судебном порядке.



НОВЫЕ РАЗРАБОТКИ И ПРИВЫЧНЫЕ ОТЧЕТЫ В ПРОГРАММЕ 1С «ЗАРПЛАТА И КАДРЫ» И 1С «СЕЛЬХОЗПРЕДПРИЯТИЕ»

(ПРОДОЛЖЕНИЕ, НАЧАЛО В ПРЕДЫДУЩЕМ НОМЕРЕ ЖУРНАЛА)

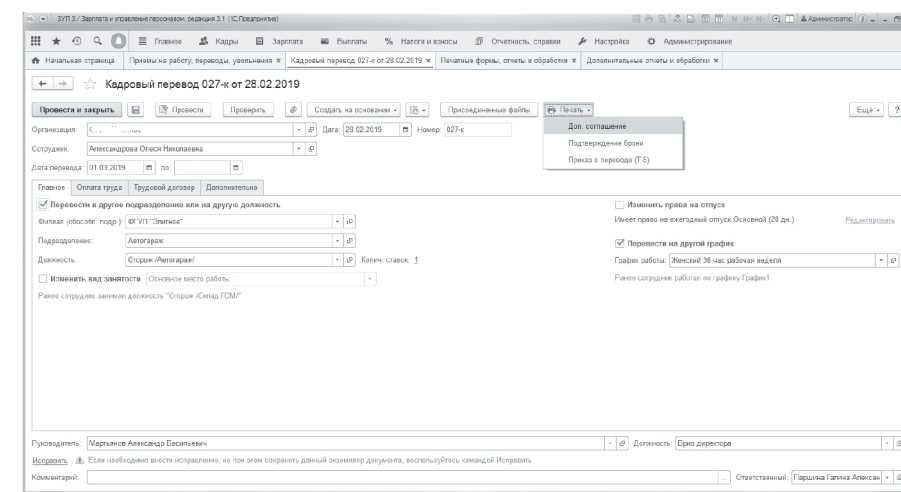
В последнее время многие бухгалтеры сельхозорганизаций обратили наше внимание на то, что стандартная программа 1С не дает возможности формировать и печатать все нужные бухгалтеру формы. В связи с этим, мы решили с помощью программистов нашей компании дополнить программу 1С необходимыми формами, которые вы также можете делать в новой «обработанной» нашими отчетами программе. Многие из этих отчетов мы рассмотрели в предыдущем номере нашего журнала. Сейчас давайте посмотрим, какие еще новые формы могут использовать сельхозорганизации.

...

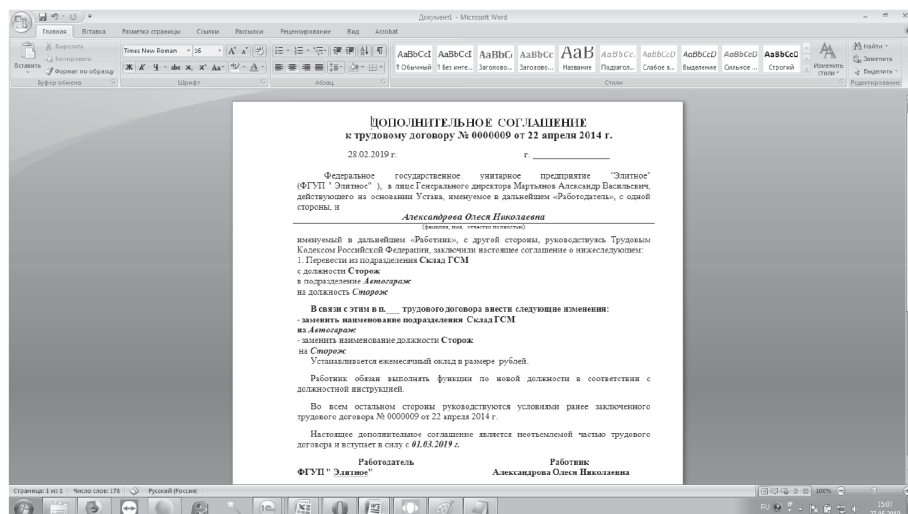
9) Внешняя печатная форма «Доп. соглашение» для документа «Кадровый перевод».

Была разработана внешняя печатная форма, подключаемая к документам «Кадровый перевод» и «Кадровый перевод списком».

После подключения в списке печатных форм добавляется команда «Доп. соглашение»:



Вывод данных происходит в программу Microsoft Word. Выводятся старые и новые данные: подразделение и должность, новый оклад (если изменяется), номер и дата трудового договора и т. д.



Если печать идет из документа «Кадровый перевод списком», выводится отдельный документ по каждому сотруднику.

10) Выгрузка сотрудников из конфигурации «Зарплата и управление персоналом» в конфигурацию «Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия».

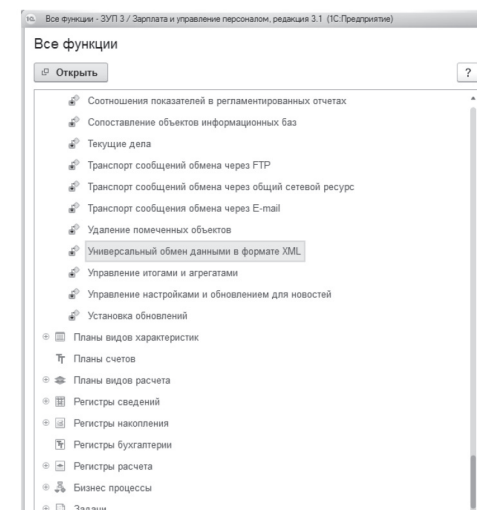
Система программ «1С: Предприятие» позволяет выгружать данные из одной конфигурации в другую при помощи правил обмена.

Одной из часто встречающихся задач является выгрузка справочника «Сотрудники» из конфигурации «ЗУП» в «Бухгалтерию сельхозпредприятия». Для этой цели использовались правила обмена компании «Агрософт», по которым выгружались справочники «Сотрудники» и «Физические лица». Однако существовала проблема: после выгрузки в печатных формах авансовых отчетов и других документов по сотруднику подразделение и должность оставались незаполненными.

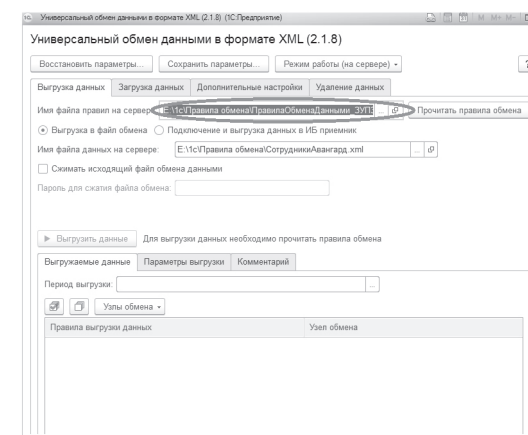
Проблема была в том, что данные «подтягиваются» из регистра «Кадровая история сотрудников», а в него данные не заполнялись.

Программистами нашей компании были доработаны правила обмена для решения этой проблемы. Были добавлены переносы документов «Прием на работу» и «Кадровый перевод».

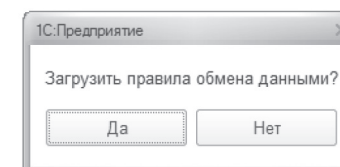
Напоминаем, что для выгрузки по правилам обмена нужно запустить команду меню «Все функции» и найти в списке «Обработки / Универсальный обмен данными в формате XML».



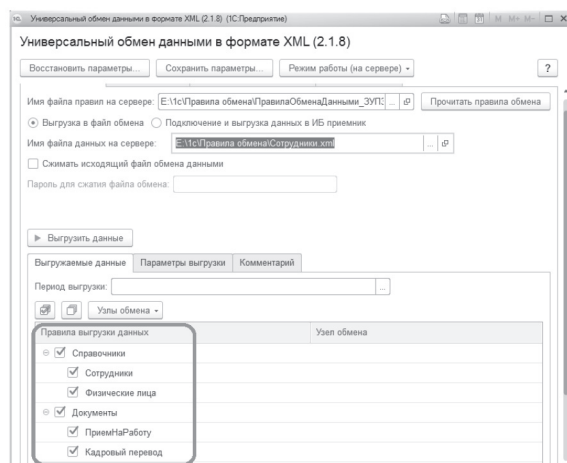
В открывшейся форме нужно выбрать файл правил обмена, разработанный нашей компанией, в поле «Имя файла правил на сервере»:



Появится окно с вопросом, нажимаем «Да»:

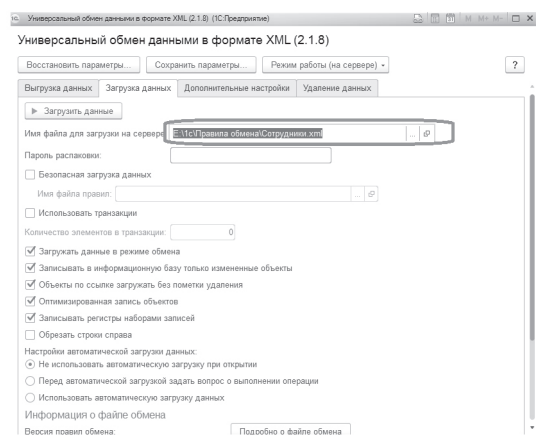


В результате в таблице «Правила выгрузки данных» появятся справочники «Сотрудники» и «Физические лица» и документы «Прием на работу» и «Кадровый перевод».



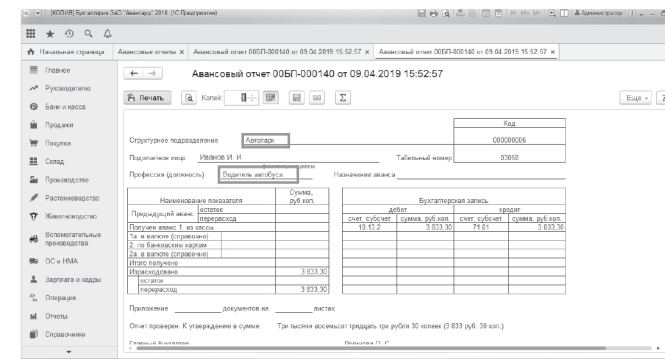
Оставляем все галочки, выбираем файл для выгрузки в поле «Имя файла данных на сервере», можно указать период выгрузки, чтобы не выгружать документы за прошлые периоды, на закладке «Параметры выгрузки» указываем организацию. Нажимаем «Выгрузить данные».

Далее заходим в программу «Бухгалтерия», также запускаем команду меню «Все функции», находим «Универсальный обмен данными в формате XML», переходим на закладку «Загрузка данных», выбираем файл с данными:



Нажимаем «Загрузить данные».

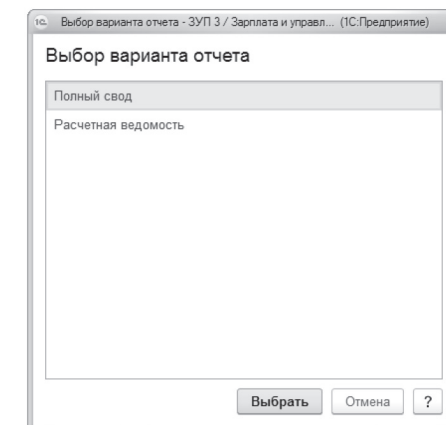
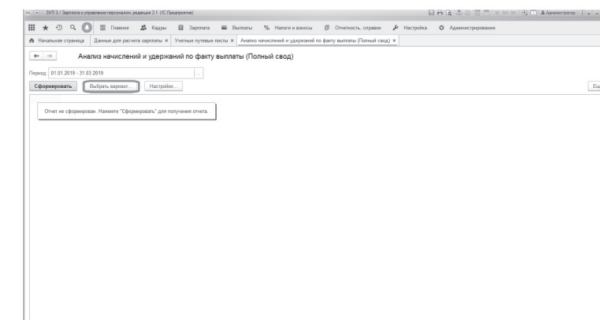
В результате загрузятся полные данные по сотрудникам. Например, в печатной форме авансового отчета будут показаны подразделение и должность:



11) Полный свод по заработной плате с разделным сальдо.

Отчет «Анализ начислений по факту выплаты» позволяет вывести полный свод с разделением сальдо на задолженность за организацией и за работниками.

В форме отчета нужно указать период и выбрать вариант отчета:



Отчет формируется по следующей форме:

Сумма	Выплачено
756 987,88	
1 132 280,17	
171 283,37	
1 059 551,42	
4 617 621,1	
598 198	
221 538,88	
407 581,02	
727 674,98	
4 895 162,96	
888 658,76	
888 658,76	
888 658,76	

12) Внешняя печатная форма «Заявление на вычет детям».

Печатная форма присоединяется к справочнику «Сотрудники» и позволяет распечатать заявление на вычет на детей.

Кроме всего рассмотренного напомним, что уже многие применяют в 1С модуль расчета ЕСХН, который позволяет автоматически посчитать налог в программе 1С на основе данных предприятия. Также сейчас мы работаем над модулем расчета налога на прибыль для сельхозорганизации (для тех, которые перешли на общий режим), оказалось, что здесь возникает много вопросов.

Если вы заинтересовались отчетами, которые описаны выше, и у вас есть желание их внедрить на своем предприятии в качестве удобных и нужных для вас, обращайтесь в нашу организацию.



АФ МИАЛаудит:
Внедрение, обучение и постановка 1С,
перевод организаций на 1С 8.3

ОСОБЕННОСТИ НАЧИСЛЕНИЯ СДЕЛЬНОГО ЗАРАБОТКА В ПЕРИОД ОТПУСКА В 1С



*Александр
Алексеевич
Милкин,
специалист
по аудиту
ООО
«Аудиторская
фирма
«МИАЛаудит»*

В связи с особенностью работы сельхозтоваропроизводителей регулярно приходится привлекать к работе сотрудников, которые находятся в отпусках, соблюдая законодательные нормы. При этом в учете и вопросах налогообложения возникают некоторые особенности, учитывать которые просто необходимо.

При отзыве из отпуска работник часть отпуска не отгуляет, а отпускные ему были начислены за все дни предполагаемого отпуска в соответствии с графиком отпусков и выплачены еще до его начала – не позднее чем за 3 дня, как того требует ТК РФ (ст. 136 ТК РФ). Соответственно, при отзыве из отпуска без перерасчета отпускных не обойтись. Ведь при предоставлении впоследствии неиспользованной части отпуска работнику нужно будет рассчитать его отпускные исходя из другого расчетного периода (ст. 139 ТК РФ).

Сделать перерасчет достаточно просто. Нужно умножить сумму среднего заработка, исходя из которой, были начислены первоначальные отпускные на число дней неиспользованного отпуска. Эту сумму нужно будет удержать у работника.

Именно такая логика заложена в программу, необходимо рассмотреть данную ошибку начисления на конкретном примере, так как организации регулярно воспринимают отпуск в период работы как «компенсацию» которой согласно ТК РФ нет.

Рассмотрим пример отражения сдельной заработной платы в программе 1С ЗУП.

Сотруднику начислен отпуск на период 01.10 - 28.10

Рис 1

Начислено	Удержано	Средний заработок
10 620,68	627,00	379,31
	627,00	
	0,00	

Сотруднику начислен сдельный заработок документом «Сдельные работы» на период с 01.10 по 31.10.2019.

Рис 2

Рис 5

N	Вид работ	Счет, субконто	Подразделение учета затрат	Расценка	Объем выполненных работ	Сумма
1	Ручные работы	20.01.2 Молодежь КРС	Животноводство			10 000,00

N	Сотрудник	Подразделение	Начисление	Результат	Период
1	Удильцева Елена Александровна	МТФ №1	Сдельный заработок (для работ...	10 000,00	01.10.2019
2	Удильцева Елена Александровна	МТФ №1	Районный коэффициент	1 500,00	01.10.2019

Далее необходимо сформировать документ «Начисление заработной платы и взносов» на указанный период, а именно за Октябрь 2019

Как видно после исправления, заработная плата сотрудника начисляется автоматически.

Рис 3

Важно понимать, что в первую очередь задачей любого бухгалтера является автоматизирование программы, поэтому в случае если где-то не начисляется сумма, то не стоит вносить ручные исправления, а необходимо найти источник ошибки. Если вносить ручные корректировки, то программа будет воспринимать их как ошибки, а значит, в следующем месяце сформирует пересчеты.

N	Сотрудник	Подразделение	Начисление	Результат	Период
1	Удильцева Елена Александровна	МТФ №1	Сдельный заработок (для работ...		01.10.2019 - 31.10.2019
2	Удильцева Елена Александровна	МТФ №1	Районный коэффициент		01.10.2019 - 31.10.2019

Программа 1С работает по принципу максимального соблюдения законодательства, а значит, аналогичная ошибка будет возникать, если вы сформируете документ: «Отсутствие на рабочем месте», «Больничный», «Отпуск без сохранения заработной платы», «Отпуск по уходу за ребенком».

Как видно из рисунка 3, месяц начисления – октябрь, оказался пустым, то есть без суммы к начислению. В данном случае необходимо внести исправления в дату документа «Сдельные работы». В связи с тем, что за период с 01.10 по 31.10. сотрудник находился в отпуске с 01.10 по 28.10 соответственно начисление можно сделать только на период с 29.10 по 31.10.2019.

Сдельный заработок на период с 29.10 по 31.10.2019.

Рис 4

N	Вид работ	Счет, субконто	Подразделение учета затрат	Расценка	Объем выполненных работ	Сумма
1	Ручные работы	20.01.2 Молодежь КРС	Животноводство			10 000,00

После этого необходимо сделать повторный пересчет в документе «Начисление заработной платы и взносов»

1С®

Консультации по «1С: Предприятие»

г. Новосибирск, ул. С.Шамшиных 64 оф.413
тел. (383) 388-44-65, 388-44-75

ПРОВЕДЕНИЕ ЗАБЫТОГО ДОКУМЕНТА РЕАЛИЗАЦИИ И ВНЕСЕНИЕ ОТСУТСТВУЮЩЕЙ ЗАПИСИ В КНИГУ ПРОДАЖ В 1С



Клементий
Евгеньевич
Байчурин,
специалист
по аудиту
ООО
«Аудиторская
фирма
«МИАЛаудит»

При работе в 2019 году многие бухгалтеры столкнулись с тем, что в период адаптации к НДС допустили ошибки. Некоторые из них мы рассмотрели в предыдущих статьях, такие, как исправления первичных документов и корректировки. А что делать если при ведении учёта бухгалтер просто напросто забыл отразить документ реализации? Или же создал документ, но отвлекся и забыл провести? В данном случае, если ошибку мы выявили только в следующем квартале, мы обязаны подать уточненную декларацию, и, так как данные вопросы часто поступали на нашу линию консультаций, я решил показать, как отразить данную операцию в программе 1С.

Итак, возьмём ситуацию:

Организация ООО «РОМАШКА», применяющая ЕСХН + НДС, 27 октября 2019 года, после представления налоговой декларации по НДС за 3 квартал 2019 года, обнаружила ошибочно не отраженную 29 сентября 2019 года операцию по оказанию услуг, и, следовательно, неправоммерно отсутствующую регистрационную запись в книге продаж за 3 квартал 2019 года.

Организация решила внести исправления в данные бухгалтерского и налогового учета, а также представить уточненную налоговую декларацию по НДС за 3 квартал 2019 года.

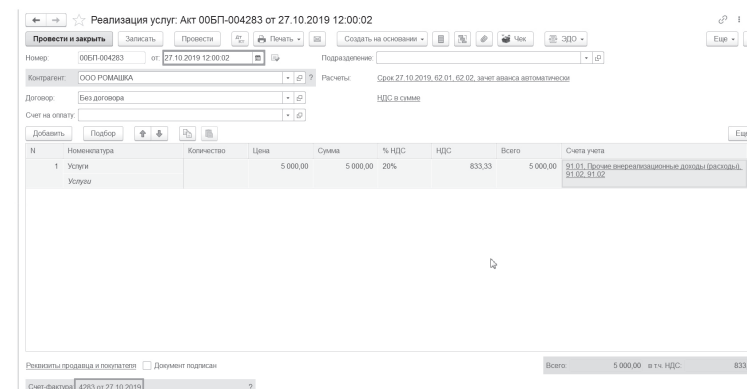
Исправление данных бухгалтерского и налогового учета

Согласно п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)», утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

При обнаружении в представленной налоговой декларации ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога, налогоплательщик обязан представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию (п. 1 ст. 81 НК РФ). При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения) (п. 1 ст. 54 НК РФ).

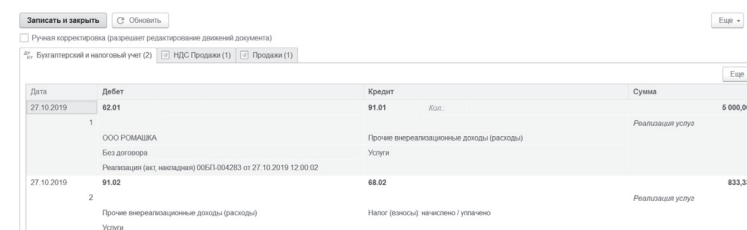
Исправление допущенной ошибки, связанной с неотражением в бухгалтерском и налоговом учете факта в программе производится с помощью документа Реализация (акт, накладная) с видом операции «Услуги (акт)» (раздел — Продажи, подраздел — Продажи, гиперссылка — Реализация (акты, накладные)) (рис. 1).

В шапке документа в поле «от» указывается дата исправления допущенной ошибки, то есть 27.10.2019 г.

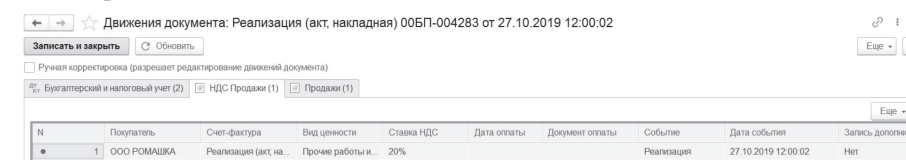


После проведения документа в регистр бухгалтерии вводятся следующие бухгалтерские записи:

- по дебету счета 62.01 и кредиту счета 91.01 - на стоимость оказанной услуги с НДС;
- по дебету счета 91.02 и кредиту счета 68.02 - на сумму начисленного НДС.



В регистр «НДС Продажи» вводится запись с видом движения «Приход» для книги продаж, отражающая начисление НДС по ставке 20%. При этом в результате такого автоматического заполнения регистра будет внесена запись в книгу продаж за 4 квартал 2019 года.



Поскольку операция по оказанию рекламных услуг должна быть учтена в периоде оказания услуги, то есть в 3 квартале 2019 года, то необходимо с помощью ручной корректировки внести изменения в записи регистра «НДС Продажи», для чего следует проставить флажок для значения Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа) и установить в табличной части следующие значения:

- в графе «Запись дополнительного листа» — Да;
- в графе «Корректируемый период» — любую дату, относящуюся к 3 кварталу 2019 года, например, 30.09.2019.

Создание счета-фактуры на оказанную рекламную услугу производится посредством нажатия на кнопку **Выписать счет-фактуру** внизу документа «Реализация (акт, накладная)».

В документе «Счет-фактура выданный», который можно открыть по гиперссылке, все поля заполняются автоматически на основании данных документа «Реализация (акт, накладная)». Поэтому в строке с реквизитами счета-фактуры «от» и в строке «Выставлен (передан контрагенту)» будет указана дата проведения документа «Реализация (акт, накладная)», то есть 27.10.2019.

ВНИМАНИЕ! Если в учетной системе своевременно, 29 сентября 2019 года, уже были созданы документы «Реализация (акт, накладная)» и «Счет-фактура выданный», но в силу допущенной ошибки эти документы остались не проведенными, то налогоплательщику предстоит самостоятельно, исходя из профессионального суждения, принять решение, какой именно датой проводить созданные ранее документы, т.е. изменять ли перед проведением дату документа «Реализация (акт, накладная)» с 29.09.2019 на 27.10.2019. При этом необходимо учитывать, что если покупателю уже был выставлен счет-фактура с датой 29.09.2019, то в документе «Счет-фактура выданный» дату составления изменять на 27.10.2019 не следует. В противном случае регистрационная запись в книге продаж продавца не будет соответствовать регистрационной записи в книге покупок покупателя, что приведет к расхождению показателей разделов 8 и 9 налоговых деклараций контрагентов.

В состав уточненной налоговой декларации по НДС за 3 квартал 2019 г. будут входить те же самые разделы, что и в состав первичной декларации. При этом на титульном листе декларации будет указан номер корректировки «1», и дата подписи 27.10.2019.

В разделе 3 уточненной налоговой декларации по строке 010 будут отражены налоговая база и сумма исчисленного налога, включающие операцию по оказанию услуг.

Организация		Сумма НДС	Сумма без НДС	Всего
Начисление НДС по реализации за 3 квартал 2019 г.				
Отбор: Событие В списке "Реализация: Оплата, НДС начислен к уплате: НДС скорректирован" И Вид ценности В списке "Авансы выданные: Авансы полученные под 0%, Внутреннее потребление, Возврат, Возврат авансов полученных..." И Имущество с учетом НДС: Командировочные расходы, Материалы: НМА, Оборудование..." И Ставка НДС Равно "20%"				
Сортировка: Отражение в книге покупок (продаж) По убыванию, Документ По возрастанию				
Отражение в книге покупок (продаж)				
Контроль книги покупок (продаж)				
Документ	Счет-фактура	Ставка НДС		
Отражены в книге продаж (767)		500 415,31	2 502 076,41	3 002 491,72
Без ошибок (766)		500 414,63	2 502 073,09	3 002 487,72
Ошибки: Не выписан счет-фактура при реализации (1)		0,68	3,32	4,00
Передача ОС 00БП-000003 от 25.09.2019 10:55:11		20%	0,68	3,32
Запись доп. листа (1)		833,33	4 166,67	5 000,00
Без ошибок (1)		833,33	4 166,67	5 000,00
Реализация (акт, накладная) № 00БП-04283 от 00БП-004283 от 27.10.2019 12:00:02 27.10.2019		20%	833,33	4 166,67
Итого		501 248,64	2 506 243,08	3 007 491,72

Кроме того, в уточненной декларации появится дополнительно приложение 1 к разделу 9, в котором будут отражены сведения из дополнительного листа книги

продаж. Поскольку в первичной декларации такие сведения отсутствовали, то в строке «Ранее представленные сведения» будет проставлена отметка **Неактуальны**, что соответствует признаку актуальности «0» и означает, что в ранее представленной декларации эти сведения по разделу 9 не представлялись (п. 48.2 Порядка заполнения налоговой декларации по НДС).

Декларация по НДС за 3 квартал 2019 г. (Организация)

В работе

Обнаружено 2 ошибки, препятствующие отправке декларации. Проверка контрагентов сервисом ФНС не выполнена из-за ошибки подключения к сервису

Титульный лист	Ранее представленные сведения:	Неактуальны	Актуальны
Раздел 1	20%	060	600 415,31
Раздел 2	18%	055	-
Раздел 3	10%	060	3 275 296,84
Раздел 4	Итоговая стоимость продаж, освобождаемых от налога, по книге продаж в рублях и копейках		
Раздел 5	070	Всего стоимость по Приложению	
Раздел 6	Дополнительный лист №1, составлен 27.10.2019 г.		
Раздел 7	ИН	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца
Раздел 8	Регистрационный номер таможенной декларации	Код вида товара	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца
Раздел 9	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя
Раздел 10	ИНН/КПП покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сумма (кв. на сумму постр.)
Раздел 11	060	060	100-110
Раздел 12	1	01	4283 от 27.10.2019

Поскольку в саму книгу продаж изменения не вносились, то в налоговую инспекцию сведения из раздела 9 можно повторно не выгружать, для чего достаточно установить в строке «Ранее представленные сведения» отметку в поле **Актуальны**, что соответствует признаку актуальности «1» и означает, что сведения, представленные налогоплательщиком ранее в налоговый орган, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются (п. 47.2 Порядка заполнения налоговой декларации по НДС).

Декларация по НДС за 3 квартал 2019 г. (Организация) *

В работе

Обнаружено 2 ошибки, препятствующие отправке декларации. Проверка контрагентов сервисом ФНС не выполнена из-за ошибки подключения к сервису

Титульный лист	Ранее представленные сведения:	Неактуальны	Актуальны
Раздел 1	Раздел 9: сведения из книги продаж		
Раздел 2	Всего стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках по ставке:		
Раздел 3	20%	230	2 502 076,41
Раздел 4	18%	235	-
Раздел 5	10%	240	32 752 967,66
Раздел 6	0%	250	-
Раздел 7	Всего сумма налога по книге продаж в рублях и копейках по ставке:		
Раздел 8	20%	260	600 415,31
Раздел 9	18%	265	-
Раздел 10	10%	270	3 275 296,84
Раздел 11	Всего стоимость продаж, освобождаемых от налога, по книге продаж в рублях и копейках		
Раздел 12	280	-	

Таким образом, даже не проведенные или вовсе забытые операции мы можем отразить корректно и подать уточненную декларацию.

Посмеемся...



8 марта из реанимации после тяжелой операции исчезла больная. Оказалось, это хозяйка цветочного киоска уползла на работу.

— Мужчина, я могу вам чем-нибудь помочь?
 — Да, мне нужен подарок на 8 Марта!
 — Вам надо что-то подороже, я вас правильно поняла?
 — Почему вы так решили?
 — Ну, это с учетом того, что сегодня уже 24-е марта...

Жена:
 — Что будем делать на 8 марта?
 Я:
 — Ты же любишь Париж.
 Жена:
 — О, боже! Ты серьезно?
 Я:
 — А как ты любишь Барселону!
 Жена:
 — Боже, ты лучший муж в мире!
 Я:
 — Да, матч Париж-Барселона, и мы идем смотреть их в бар.

Маленькие хитрости. Если 8 Марта вам подарили не то, о чем вы мечтали, значит, в следующий раз мечтать надо гораздо громче!

В начале 20-го века две девушки — Кларочка Цеткин и Розочка Люксембург, торговавшие цветами, остались недовольны объемами продаж и решили провести масштабную рекламную кампанию. Так возник «Международный женский день».

Совет. Если вы решили расстаться со своей девушкой, но не знаете, как это сделать культурно, просто подарите ей на 8 марта книгу.

— А я своему сказала: «Запомни, дорогой! Как я 8 Марта встречу, так ты год и проведешь!»

— А что ты подарил своей девушке на 8 марта?
 — Свободу.

— Оставь, дорогая, посуду, сегодня восьмое марта... домоешь завтра.

23 февраля — повсюду пьяные мужики, 8 марта — повсюду пьяные мужики.



На 8 марта подарите мне 8 кг нервных клеток, пожалуйста.

Замечательный подарок на 8 марта для девушек, любящих носить одежду с глубоким декольте, — золотой кулончик в виде красивой пластиночки, на которой выгравировано 3 слова: «В глаза смотреть!»



— Дорогой, а ты что мне подарить на 8 Марта?
— Ну, что-нибудь такое, что бы было от души!
— Нет, лучше бы от Версаче!

— Ну, что тебе завтра подарить на 8-е марта?
— Ой, да ничего мне не надо. Не напейся только! Это будет самый лучший для меня подарок...
— Ну... Это я тебе вчера подарил... Чего повторяться-то...

Дорогой, ты купил мне на 8 марта подарок?
— Конечно, дорогая.
— А он мне понравится?
— Если не понравится, отдашь мне, я о таком спиннинге давно мечтал.

Две подруги:
— Ну, какой сюрприз на 8-е марта твой непутёвый тебе сделал?
— Убрался!
— Да ну?! Как это на него не похоже... Везде?
— Навсегда.

— Почему пятницу 13-ое называют проклятым днем?
— Потому что в этот день все ведьмы, кикиморы, русалки, бабы яги, горгульи собираются вместе и устраивают шабаш.
— Мне кажется, что ты с 8-м марта перепутал!

Когда будешь поздравлять жену с 8 марта, главное — не перейти на крик...

Один пьяный спрашивает у другого:
— Ты своей что купил на 8 марта?
— Ик... А когда у нее 8 марта?

— Абрам, ты что обалдел, что это за подарок?!
— Роза, шо ты хочешь?! Ты на 23 февраля заштопала мне носки и сказала, шо они как новые. Сегодня я тебе наточил ножи и они тоже, как только из магазина.

— А вот я теще на 8 марта подарил стиралку и сушилку.
— Наверное, кучу денег угрохал?
— Нет, совсем немного.
— И что же это за техника такая?
— Тазик и полотенце.

Когда папа вечером садился делать бумажные цветы, дети знали: зарплата пропита, но завтра 8 Марта.

Вот и кончились букеты, смс, понты, конфеты, поздравления, пожелания, ссоры, крики, расставания... обошлось все без инфаркта!!! МУЖИКИ!!! С 9 Марта!!!

Он мне пишет:
— Ира, что тебе подарить на восьмое марта? Машину или квартиру?
— А ты?
— А я Света.

— Любимая, посмотри, снежок выпал под Восьмое марта. Прямо как ты и хотела.
— Но я хотела айфон.
— Снежинка к снежинке. Очень красиво.

Сегодня, с 12:00, будет работать реабилитационный центр для мужчин, пострадавших от празднования 8-го марта. Центр находится по адресу: гаражный кооператив «Горняк», блок №3. Мы предоставляем комфортные условия временного пребывания в центре и полный пакет услуг: консультация психолога с 40-летним стажем Петровича, комфортные поддоны, мангал, недельный запас мяса, пива, копченой рыбы и сосисок, развивающие настольные игры и конструктор ГА3-21.

9-е марта — Международный день борьбы с последствиями 8-го марта.

А знаете, почему женский день 8-го числа? Потому что женщина — восьмое чудо света.



Молодец не тот, кто 8 марта подарил даме цветы, а тот, кто утром 9 марта принес даме пивасика из холодильника.

Даря на 23 февраля носки, не ждите на 8 марта бриллиантов!

Скоро 8 марта, а новогоднего настроения совсем нет.

Мужская мечта

Хочется женщину — тихую, добрую. Не из таких, что становятся коброю. А из таких, в ком ни грамма двуличия, И что заботливы до неприличия. Чтоб и опрятна была, и красавица, Знала, во сколько футбол начинается, Шила, стирала, готовила здорово, И ненавидела Филю Киркорова. Хочется женщину. Ужас, как хочется... Чтоб два в одном — повариха с уборщицей. С ведрами шастала, только не по воду. Пиво чтоб в дом по малейшему поводу. Чтобы ворчанье ей было неведомо, Муж приказал, и тот час же все сделано. Ну а в постели — огонь и безумие, Некая помесь Катрин и Везувия. Хочется женщину... кровь чтоб не портила... Ай! Что за мода бить скалкой по морде-то? Щас пол домою, схожу в магазины я. Все постираю. Не злись ты, ... Любимая...



9 марта
международный
день справедливости

Пусть темными ночами вьюга вихри крутит,
 Она-то знает: скоро этот день наступит!
 Растает снег, и солнце улыбнется,
 И каждая девчонка феей сказочной проснется!

И мужики забеспокоятся повсюду:
 Что подарить: цветы, кольцо, посуду?
 Но скажем честно мы сегодня вам:
 Уж очень плохо было б жить без дам!

Вас с праздником весенним поздравляем
 И от души признаться вам спешим:
 Как жили бы без вас — не представляем!
 Спасибо вам за все, спасибо от души!

С
 Праздником
 Женщины

**Журнал для руководителей,
 бухгалтеров, экономистов**

**«Помощник
 сельскому бухгалтеру»**

Свидетельство о регистрации
 ПИ № ФС 12-0564
 от 21 октября 2005 г.

Полное или частичное
 воспроизведение или
 размножение каким-либо
 способом материалов,
 опубликованных в настоящем
 издании, допускается только
 с письменного разрешения
 редакции журнала «Помощник
 сельскому бухгалтеру».

Редакция журнала «Помощник
 сельскому бухгалтеру», 2019 г.

Адрес редакции:
 г. Новосибирск,
 ул. С. Шамшиных 64 оф. 413
 Телефоны редакции:
 (383) 388-44-65, 388-44-75
 E-mail: mail_audit@mail.ru
 www.mialaudit.ru
 Гл. редактор: А.В.Лузянин
 Редактор-эксперт:
 А.В.Лузянин
 Ответственный секретарь:
 А.А. Ли-хи-за
 Дизайн и верстка:
 А. Балагур
 Учредитель:
 ООО «Аудиторская фирма
 «МИАЛаудит»
 Издатель: ООО «Аудиторская
 фирма «МИАЛаудит»

Подписано в печать: 02.03.2020
 Формат: 165x240 мм.
 Печать офсетная.

Отпечатано в типографии
 ООО «Печатный дом-
 Новосибирск»
 Тираж 1000 экз.
 Заказ: 1958.
 Распространяется только
 по подписке.