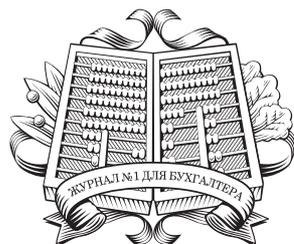


Главбух

Практический журнал для бухгалтера

№ 20
Октябрь 2020



Издается с 1994 года
«АКТИОН» Бухгалтерия

Пора расставаться с бумажными
путевыми → 1

Заполняйте отчеты для Пенсионного фонда
по-новому → 20

**Тотальный контроль
за наличными и счетами
в банке. Успеете перестроить
работу → 86**

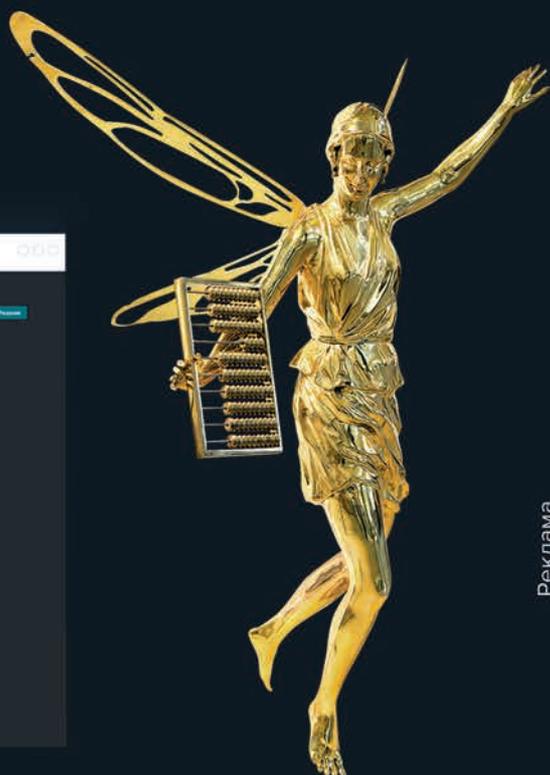
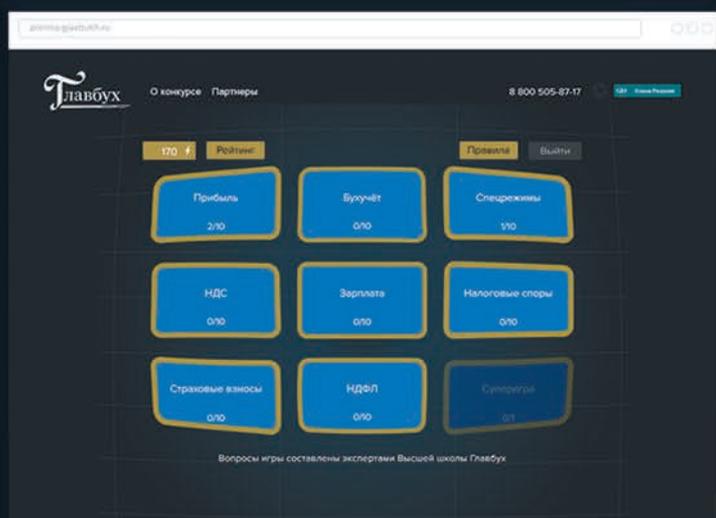
Как бухгалтеру работать с больничными,
учитывая вторую волну и новый приказ
Минздрава → 60

Кто был первым русским
бухгалтером. Интервью с хранителем
истории бухучета → 98



Премия «Главбух года»

Присоединяйтесь к Бухгалтерской онлайн-игре, отвечайте на вопросы викторины и занимайте призовые места Рейтинга!



Реклама

Стать участником
game2020.glavbukh.ru

№ 20, октябрь 2020 года

Новости от редакции

Пора расставаться с бумажными путевыми

Минтранс запустил эксперимент по переводу транспортных накладных и путевых листов в электронный формат. Цель — снизить бумажный документооборот. Продлится эксперимент всего месяц — с 1 по 30 октября. Участие добровольное, охватывает шесть регионов: Москву, Татарстан, Московскую, Калужскую, Рязанскую области и Краснодарский край.

Если эксперимент оправдает себя, то у компаний станет меньше затрат на бумагу и картриджи для принтеров. У бухгалтеров появится больше времени на важные задачи. Конечно, не исключая, что при переходе на электронные листы будут шероховатости. Но уверена, что мы с вами справимся и быстро привыкнем работать по-новому.

Помните, как отказывались от командировочного удостоверения? Я тогда работала главбухом. Коллеги рассказывали, что еще года два после отмены продолжали оформлять командировочные на всякий случай: «Мне так спокойнее». А были времена, когда всю отчетность сдавали на бумаге.

Я уже отправила вопросы в Минтранс, чтобы уточнить некоторые моменты по эксперименту. Как только получу ответ, сразу расскажу вам об этом в журнале.

ВАЛЕНТИНА ПОПОВА, эксперт журнала «Главбух»



Когда отменят бумажные путевые?

56% В 2021-м

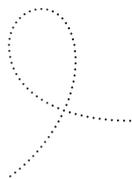
22% Лет через пять-десять

11% В 2022-м

11% Никогда

Опрос на сайте
→ glavbukh.ru

Пишите → vpopova@glavbukh.ru



Новости

У нас в гостях. Андрей Коньков из ФНС рассказал о новой декларации по налогу на прибыль 8

От вашего голоса зависит, кто попадет в финальную игру и станет Главбухом года 10

Станьте аттестованным бухгалтером и войдите в Реестр в 2021 году 14

Ждем вас на практической конференции Системы Главбух 16

Что изменилось

 Убедитесь, что ваши вычеты не привлекут внимание налоговиков 18

 Заполняйте отчеты для ПФР по-новому 20

 До конца года перечисляйте пособия, куда удобно. 21

 Если собрались судиться, заявление подавайте через интернет. 22

 Стало проще вернуть переплату по взносам. 24

 Пострадавший бизнес в этом году банкротить не будут 24

Коротко о других изменениях в работе 25

Перемены в вашей работе, которые готовят чиновники 26

Налоги, бухгалтер и взносы

Не закрывайте глаза на копеечные долги — будут проблемы 28

Опыт практика: «Придумал, как учитывать себестоимость по каждому из 200 объектов». 34

Подготовьтесь к налоговому маневру, чтобы не потерять льготы. . 38

Вебинар Главбуха: налоговый рассказал про частые нарушения в декларации по НДС 44

Какие изменения влияют на расчет аванса по налогу на имущество за 9 месяцев 48

По вашим письмам: ответы на ваши вопросы о декларации по прибыли за 9 месяцев. 51

Самый интересный вопрос:
материалы купили за счет
субсидии. Можно ли заявить вычет. . . 54

Зарплата

Как бухгалтеру работать
с больничными, учитывая вторую
волну и новый приказ Минздрава . . . 60

Проценты за задержку зарплаты:
короткие ответы. 68

На конкретном примере: не все
разовые премии надо учитывать
при расчете отпускных сотруднику. . . 70

Бухгалтер не согласен с мнением
чиновников о расчете зарплаты.
Разбираемся, кто прав 72

Быстрое решение: после
заграничного отпуска сотруднику
надо на работу, а тест еще не готов . . . 74

Проверки

#Сдругойстороны. Три тактики
общения с налоговым инспектором,
чтобы гарантированно
вывести его из себя. 76

Возразите инспектору:
требуйте восстановить срок
на обжалование, если виноваты
налоговики 79

Расскажите директору:
на директора брошенной фирмы
могут повесить ее долги, но есть
шанс отбиться 82

Расчеты

Тотальный контроль
за наличными и счетами
в банке. Успейте перестроить
работу 86

Расскажите директору:
новый способ красть деньги.
Пострадать может любая
компания 91

Получили скан валютного запроса.
Может, не отвечать. 95

Вокруг бухгалтерии

Кто был первым
русским бухгалтером.
Интервью с хранителем истории
бухучета 98

Психология Главбуха:
пять приемов для бухгалтера,
чтобы оставаться спокойным даже
в тревожные времена. 103

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

Слово номера. Локдаун. 112

Номер за пять минут

3

изменения
в банковских
правилах, кото-
рые серьезно
повлияют на вашу
работу →86

Расчеты

Тотальный контроль за наличными и счетами в банке. Успейте перестроить работу

Наведите порядок в операциях с наличными. По возможности переведите расчеты в безналичную форму. По новым правилам банки будут контролировать любое зачисление или списание на сумму от 600 000 руб. Теперь не важно, связаны эти операции с деятельностью компании или нет. Банки передадут сведения в Росфинмониторинг, а тот — в налоговую.

Чтобы проверить IP-адрес по всем вашим операциям, инспекторам достаточно будет запросить у банка выписку по счету.

Какие риски возникают из-за этого, наглядно показывает история вашей коллеги-главбуха. Ей пришлось выдержать шестичасовой допрос, чтобы опровергнуть обвинения налоговиков в незаконных схемах. Если хотите избежать такой участи, используйте меры профилактики. Подробнее о них прочитаете в нашей статье. И не забудьте, что льготный лимит налоговой нагрузки уже не действует. Запаситесь пояснениями на случай, если проверяющие решат, что вы недоплачиваете. →86

Зарплата

Как работать с больничными, учитывая вторую волну и новый приказ Минздрава

В октябре некоторых сотрудников снова надо отправлять на самоизоляцию. Школьников и дошколят сажают на карантин. Доктора теперь лечат с применением телемедицинских технологий. Читайте подкасты специалиста ФСС, кому и на каких условиях оплачивать новые больничные, как их исправить, продлить и не переплатить совместителям. Смотрите примеры и образцы для разных ситуаций. →60

Налоги, бухгалтер, взносы

Не закрывайте глаза на копеечные долги — будут проблемы

Проходя сверку с инспекциями, бухгалтеры порой находят смехотворные расхождения. Однако даже они могут стать причиной серьезных неприятностей. Например, из-за долга в несколько копеек компания может потерять право на льготу. С задолженностью по налогам вы не сможете получить лицензию. Есть также риск, что налоговики заблокируют ваш расчетный счет. Читайте, во сколько долги могут обойтись компании копеечные долги и как избежать проблем. →28

3

чтобы воспользоваться
новыми
IT-льготами →38

условия

5

в декларации НДС,
которые не простят
инспекторы →44

ошибок

2

по учету разовых
выплат, когда
надо определиться
с отпускными →70

примера

Важные дела второй половины октября

пн 19 Вебинар про возврат и зачет налогов → webinar.glavbukh.ru	вт 20 4-ФСС на бумаге, ЕНВД; вебинар о банкротстве → webinar.glavbukh.ru	ср 21	чт 22	пт 23
пн 26 НДС, электронный 4-ФСС, упрощенка, ЕНВД, акцизы	вт 27	ср 28 Прибыль	чт 29	пт 30 Статистика, расчет по взносам

В гостях у «Главбуха» Андрей Коньков
В декларацию по прибыли добавили новый код, чтобы компаниям было удобнее ее заполнять →⁸



Плакат в подарок

4 ноября выходной — День народного единства



Повесить на виду у всех

Плакат-подсказка для сотрудников, которые не знают, как использовать праздничный день. →⁵⁶

Вокруг бухгалтерии

Кто был первым русским бухгалтером. Интервью с хранителем истории бухучета

Узнайте, как на Руси обходились без двойной записи, откуда взялся первый бухгалтер и другие интересные факты о становлении профессии на русской земле. →⁹⁸

2

взгляда

на расчет зарплаты. Какой из них справедливее →⁷²

3

манеры

общения, которые терпеть не могут налоговики →⁷⁶

5

приемов

чтобы сохранять спокойствие в тревожные времена →¹⁰³

«Главбух» в интернете

Сайты — помощники в работе



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



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



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



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



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



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



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



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



Единый реестр аттестованных главных бухгалтеров
→ er.glavbukh.ru



Реестр дополнительного профессионального образования
→ 1profreestr.ru



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



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

Главбух

№ 20, октябрь 2020 года

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

Подписано в печать 7 октября 2020 года. Отпечатано в ООО «Первый полиграфический комбинат», 143405, Московская область, Красногорский район, п/о «Красногорск-5», Ильинское шоссе, 4-й километр. Тираж 105 200 экз.; 7,0 печатных листов. Заказ 201203. Выход в свет: 12.10.2020. Цена в розницу свободная. 12+ Гарнитуры «Школьная», «Букварная», «21 цент», «Прайс Дидона».

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

Редакция

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

Шеф-редактор: Михаил Шувалов
Отв. секретарь: Мария Родина
Арт-директор: Дмитрий Мануев
Работа с авторами: Елена Володина

Редакторы рубрик
Андрей Юдин
Ольга Солдатова
Валентина Мякотина
Вера Ороева
Елена Тарасова
Всеволод Журавлев
Валентина Попова
Людмила Хроколо
Лидия Иванцова
Елизавета Лебедева

Печать: Наталия Власенко

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

Дизайн макета создан в 2014 г.

в Дизайн-бюро Артёма Горбунова

Служба подписки

8 (800) 505-87-17

Бесплатно в России

Индекс в каталоге: «Роспечать» — 72037 (6 мес.), 47437 (год); «Почта России» — П1409 (6 мес.), П1468 (год).

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

Учредитель журнала — ООО КФЦ «Актион»

Издательство: ООО «Актион-МЦФЭР», 129110, г. Москва, ул. Гиляровского, дом 57, стр. 1, этаж 2-й, комната 77.

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



10

лучших бухгалтеров

ждут ваших голосов.

В финал попадут только
шестеро →10



Новости

«В декларацию по прибыли добавили
новый код, чтобы компаниям было
удобно ее заполнять» →8

АНДРЕЙ КОНЬКОВ, заместитель начальника Управления налогообложения юридических лиц ФНС

Получите Аттестат Главбуха, чтобы войти
в реестр профессионалов →14

Новая доля вычетов, с которой можно
чувствовать себя в безопасности →18

Учтите два изменения в отчетах
для Пенсионного фонда →20

Чтобы затеять тяжбу, приходите в суд
не обязательно →22

Переплату по пенсионным взносам вернуть
будет проще →24

Правительство продлило мораторий
на банкротство →24

У нас в гостях Андрей Коньков

Специалист ФНС рассказал о новой декларации по налогу на прибыль

Декларация по налогу на прибыль изменилась. Когда отчитаться по новой форме и чем она удобнее предыдущей, рассказал Андрей Коньков, заместитель начальника Управления налогообложения юридических лиц ФНС.

ГЛАВБУХ: Андрей Юрьевич, за какой период необходимо отчитаться по налогу на прибыль уже по новой форме? Что будет, если компания подаст декларацию по старой форме?

Андрей Коньков: изменения в форме, порядок заполнения и формат представления декларации по налогу на прибыль начинают действовать с отчетности за 2020 год (приказ ФНС от 11.09.2020 № ЕД-7-3/655. — *Примеч. ред.*). Срок сдачи — не позднее 29 марта 2021 года. Декларацию по прежней форме представить не получится.

В связи с чем признаков налогоплательщика стало больше? К примеру, утвердили отдельные коды для ИТ-компаний и для резидентов Арктической зоны. Такие компании существовали и раньше, почему их выделили отдельно?

Дело в том, что для таких компаний появились новые налоговые преференции. Раньше их не было, потому не нужны были и отдельные коды.

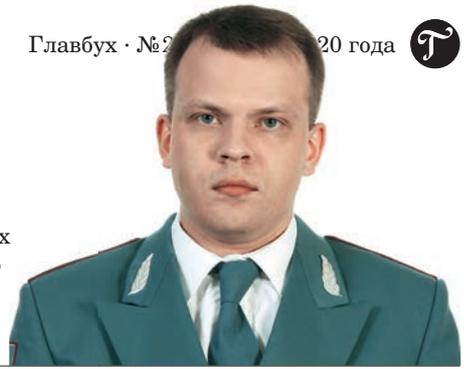
В приложении 2 к декларации убрали информацию о доходах физлиц от операций с ценными бумагами. С 2020 года эти данные показывают в справке 2-НДФЛ. Получается, из декларации по прибыли вовремя не убрали эти сведения? Если компания отражала эту информацию в декларациях по налогу на прибыль, ей придется подать уточненку?

Такая ситуация произошла в связи с тем, что приказ ФНС об утверждении формы декларации был принят 23 сентября 2019 года (приказ ФНС № ММВ-7-3/475. — *Примеч. ред.*). А изменения в Налоговом кодексе, которые отменили представление сведений о доходах физлиц

Важная деталь

Если заполнили информацию о доходах физлиц от операций с ценными бумагами в декларации — подавать уточненку не нужно.

АНДРЕЙ КОНЬКОВ окончил Всероссийскую государственную налоговую академию Министерства Российской Федерации по налогам и сборам. С декабря 2004 года работает в налоговых органах. Прошел путь от специалиста I разряда отдела выездных проверок до заместителя начальника Управления Центрального аппарата ФНС России. Курирует вопросы методологии налогообложения прибыли организаций.



в приложении 2 к декларации, на тот момент еще не приняли (подп. «б» п. 19 ст. 2, п. 3 ст. 3 Федерального закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ. — *Примеч. ред.*). Поэтому убрать эти сведения из декларации по налогу на прибыль получилось только сейчас. Если организация подала сведения о доходах физлиц за 2019 год в приложении 2 к декларации, то уточненных сведений представлять не требуется. Тем более Закон № 325-ФЗ не содержал переходных положений. Поэтому компании вправе представить в налоговую инспекцию сведения о доходах физлиц в декларации, которые они подали за 2019 год (письмо Минфина от 27.02.2020 № 03-04-06/14274. — *Примеч. ред.*).

В листе 04 декларации добавили новый код 9 для доходов, полученных акционером компании или правопреемником при распределении имущества ликвидируемой организации. В связи с чем выделили этот доход отдельно?

Изменения внесены для того, чтобы избежать путаницы. В Налоговом кодексе такой доход приравнивается к дивидендам. Чтобы избежать ошибок при заполнении декларации, доходы акционеров при ликвидации выделили отдельно. Отражается в этом случае только та сумма, которая превышает первоначальный вклад. Выплаты в пределах первоначального вклада не являются доходом участника (п. 1 ст. 43, ч. 2 п. 1 ст. 250, п. 2 ст. 277, подп. 4 п. 1 ст. 251 НК. — *Примеч. ред.*).

В листе 08 декларации появился код 6 для результатов взаимосогласительной процедуры. Проверяющие будут уделять такой корректировке более пристальное внимание?

Нет, не будут. Код добавили, чтобы компаниям было удобнее заполнять декларацию. Это связано с возможностью корректировок цен сделок, если они обусловлены результатами взаимосогласительной процедуры. Такая процедура направлена на избежание двойного налогообложения при получении доходов в другой стране ●

29

марта

2021 года —
крайний срок,
когда нужно
отчитаться
по налогу
на прибыль
по новой форме

Главбух

CITIZEN Deloitte.

Генеральный партнер

Интеллектуальный партнер

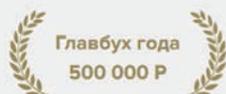
8 (800) 505-87-17

Эксперты журнала «Главбух» доработали прошлогодний формат Конкурса и сделали его еще более интересным. В Премии появились новые наставники и отдельная номинация «Лучшая бухгалтерия». Неизменными остались только почетное звание победителя и приз в 500 000 руб. Теперь только от вас зависит, кто пройдет в финал «Главбуха года». Голосуйте за финалиста прямо сейчас.

Выбрать финалиста



Номинации и призы



Главбух года
500 000 Р



Второе место
300 000 Р



Третье место
100 000 Р

Из 10 претендентов, выдвинутых наставниками, в финал попадут шестеро. Кто — зависит от вас.

→ premia.glavbukh.ru

Новости

VII Всероссийская премия «Главбух года»

От вашего голоса зависит, кто попадет на финальную встречу и станет Главбухом года

Наставники конкурса выдвинули 10 претендентов на участие в финальной игре. Теперь дело за вами: голосуйте на сайте конкурса за того из 10 бухгалтеров, которого считаете лучшим. → premia.glavbukh.ru По итогам голосования шестеро из них попадут на финальную игру.

Как наставники выбирали лучших из лучших. Бухгалтеры, которые попали в полуфинал, присылали в редакцию творческие задания на тему «Почему я Главбух года». Кто-то прислал историю своей карьеры в стихах, кто-то кратко и интересно пересказал историю бухгалтерского учета, кто-то вспомнил добрыми словами своего первого наставника, научившего азам бухучета и привившего любовь к профессии. А один участник конкурса даже прислал вместо эссе аргументированное возражение для наставника по теме «Зарплата» Ивана Шкловца. Нам понравился такой смелый подход, и жалоба превратилась в статью из новой рубрики «Диалог с чиновником». →72

Наставники должны были перечитать все задания и выбрать одного из своих подопечных. Того, кто на их взгляд больше других заслуживает участия в финальной игре за звание «Главбух года». Наставники признавались, что выбрать лучшего было сложнее, чем в прошлом году. Многие эссе получились яркими, эмоциональными: бухгалтеры рассказывали, как пережили на работе коронакризисную весну 2020-го.

Но конкурс есть конкурс, все победить не могут. 30 сентября мы собрали список из 10 претендентов на участие в финале. Теперь дело за вами — теми, кто следит за конкурсом и болеет за его участников.

Как поддержать участника, за которого болеете. Зайдите на сайт конкурса. →premia.glavbukh.ru На главной странице увидите список всех претендентов. В карточке каждого бухгалтера есть количество заработанных голосов и ссылка «Прочитать работу».

Долго мучился, выбирал между Анной Кирилловой и Екатериной Андриановой. Интересный системный подход к выстраиванию рабочих процессов или все же описание богатого опыта в отличных стихах? Но все-таки Анна Кириллова. Завидую уникальным качествам этих двух кандидатов и других претендентов. Анна, желаю вам победы, буду болеть за вас на финальной встрече!

АНТОН НИКИФОРОВ, партнер АБ «ПЕПЕЛЯЕВ Групп»,
наставник по теме «Налоговые споры»



10 бухгалтеров, которых наставники конкурса выдвинули в финал

№	Претендент на участие в финале	Кто наставник
1	 <p>ЮРИЙ ПЕРМЯКОВ, директор по экономике и финансам, Красноярск</p>	 <p>ВЛАДИСЛАВ ВОЛКОВ, замначальника Управления налогообложения доходов физических лиц и админи- стрирования страховых взносов ФНС, тема «НДФЛ»</p>
2	 <p>ЕЛЕНА КОСТЕРОВА, главный бухгалтер, Красногорск Московской области</p>	 <p>СЕРГЕЙ ТАРАКАНОВ, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса, тема «Проверки»</p>
3	 <p>ЕЛЕНА ТЕСЛЕВА, главный бухгалтер, Санкт-Петербург</p>	 <p>НАДЕЖДА САМКОВА, ведущий эксперт-консультант по налогообложению, член Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов Рос- сии, член Палаты налоговых консультантов, тема «Спец- режимы»</p>
4	 <p>АННА КИРИЛЛОВА, главный бухгалтер, Вологда</p>	 <p>АНТОН НИКИФОРОВ, партнер АБ «ПЕПЕЛЯЕВ Групп», тема «Налоговые споры»</p>
5	 <p>ТАТЬЯНА ИВАНОВА, главный бухгалтер, Санкт-Петербург</p>	 <p>ОЛЕГ ХОРОШИЙ, начальник отдела налога на прибыль организаций Департамента налоговой политики Минфина, тема «Налог на прибыль»</p>
6	 <p>ОКСАНА ХРУЛЕВА, главный бухгалтер, Североморск Мурманской области</p>	 <p>ЕЛЕНА ПОПОВА, замдиректора методического центра ГАСИС Национального исследова- тельского университета «Высшая школа экономики», тема «Бухучет»</p>
7	 <p>ЕЛЕНА ГРЕЧКО, финансовый директор, Сосновый Бор Ленинград- ской области</p>	 <p>КИРИЛЛ ДЯДИН, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса, тема «НДС»</p>

№	Претендент на участие в финале	Кто наставник
8	 <p>ЕЛЕНА СИРОТИНА, главный бухгалтер, поселок Фанерник Костром- ского района Костромской области</p>	 <p>АЛЕКСЕЙ БАТАРИН, начальник организационно- методологического отдела Управления оперативного контроля ФНС, тема «Рас- четы»</p>
9	 <p>ТАТЬЯНА СКОРОПИСЦЕВА, главный бухгалтер, деревня Путилково Красногорского района Московской области</p>	 <p>ИВАН ШКЛОВЕЦ, заместитель руководителя Роструда, тема «Зарплата»</p>
10	 <p>НАТАЛЬЯ РАЗУМОВСКАЯ, бухгалтер, Барнаул</p>	 <p>ВЛАДИСЛАВ ЛАБУТОВ, начальник отдела налого- обложения доходов физи- ческих лиц Управления налогообложения доходов физических лиц и админи- стрирования страховых взно- сов ФНС, тема «Взносы»</p>

Нажмите на нее, чтобы прочитать творческое задание. Выберите, чьи достижения в бухгалтерии кажутся вам самыми выдающимися, и нажмите кнопку «Проголосовать». Шестеро участников, которые наберут больше всех голосов, станут участниками финальной битвы.

Какой будет финальная встреча. В этом году мы планировали собрать финалистов в Москве в Доме музыки. Ситуация изменилась, и с личными встречами нам с вами придется подождать. 10 ноября финальная игра пройдет в онлайн-формате. Но мы сделаем все, чтобы в нынешнем году финал оказался даже более захватывающим и запоминающимся, чем в прошлом.

Участники финальной игры, как и в прошлый раз, будут отвечать на вопросы и набирать баллы. Тот, кто наберет больше всех баллов, станет Главбухом года и получит премию 500 000 руб. Будут и призы за второе и третье места — 300 000 и 100 000 руб. соответственно.

Помимо этого мы вручим специальные призы участникам конкурса, которые победят в особых номинациях: «За чувство юмора», «За изобретательность», «За волю к победе». Этих бухгалтеров редакция выберет по своей методике среди участников, которые не попали в десятку претендентов на участие в финале. Следите за нашими новостями! ●

Новости

Единый реестр бухгалтеров

Станьте аттестованным бухгалтером и войдите в Реестр в 2021 году

Единый реестр аттестованных главных бухгалтеров — база с данными о бухгалтерях-профессионалах, которые регулярно повышают квалификацию и подтверждают свои навыки. Чтобы их оценить, Высшая школа Главбух каждый год проводит Всероссийскую аттестацию. С 1 ноября бухгалтеры, успешно ее прошедшие, получают Аттестаты Главбуха — 2021 и становятся участниками Реестра будущего года. → er.glavbukh.ru

Реестр показывает всех бухгалтеров, которые следят за повышением квалификации. Но в число особых аттестованных специалистов попадают только те, чьи навыки подтверждены во время Аттестации. Всероссийская аттестация бухгалтеров — программа повышения квалификации для опытных главбухов с акцентом на изменения. Лекторы и эксперты Высшей школы Главбух постоянно анализируют поправки и включают в обучение и тесты самое важное.

Чтобы попасть в Реестр, зайдите на сайт, → er.glavbukh.ru введите или проверьте свои данные и подтвердите участие. → **рис. 1** После регистрации попадете на свою личную страницу. У участников Аттестации эта страница особенная: они и их работодатели видят ключевые навыки, которые бухгалтеры подтвердили во время последнего обучения, — паспорт профессиональных навыков. Напротив каждого навыка указан процент, который показывает, насколько хорошо бухгалтер прокачал этот навык. → **рис. 2** Процент рассчитывается по финальному тесту Аттестации: каждый вопрос проверяет определенный навык.

Со временем проценты по навыкам уменьшаются, ведь в работе бухгалтера каждый год более 300 изменений. → **рис. 3** Пройдете следующую Аттестацию, и проценты вернуться на высокий уровень.

Если планируете сменить место работы, то на своей странице можете указать опыт и желаемую должность. Сайт вакансий Работа.ру, с которым сотрудничает Реестр, порекомендует вас как профессионала и визуально выделит ваше резюме среди других соискателей ●

Важная деталь

Во время регистрации в Реестре внимательно заполните все поля и подтвердите согласие на обработку персональных данных.



Анастасия Иванова
 живет в г. Москва,
 место работы ООО «Ромашка»,
 должность бухгалтер по расчету зарплаты ✎

Должность
 Бухгалтер ✕

График работы
 Полный день, гибкий график ▾

Тип занятости
 Полная занятость ▾

Я даю свое согласие на обработку и размещение моих персональных данных. Политика обработки персональных данных НОЧУ ОДПО «Акцион-МЦФЭР»

Подтверждаю участие в реестре

Рис 1. Регистрация

Чтобы попасть в Реестр, зайдите на сайт, введите или проверьте свои данные и подтвердите участие.

→ er.glavbukh.ru

Квадрочка специалиста

Аттестационная комиссия
 Документы

Анастасия Иванова
 г. Москва
 Место работы ООО "Ромашка"

Должность
 Бухгалтер по расчету зарплаты

График работы
 Полный день, гибкий график

Навыки

🔑 **Ключевые**

Учет	
Работа с первичными документами и регистрами	100%
Договорная работа, расчеты с контрагентами	100%
Формирование информации в бухучете	100%

Рис 2. Паспорт профнавыков

У участника Аттестации личная страница в Реестре особенная. На ней видны все ключевые навыки, которые бухгалтер подтвердил во время последнего обучения.

Учет

Работа с первичными документами и регистрами	75%	Улучшить навык ⚠
Работа с расчетным счетом, кассой	100%	
Формирование информации в бухучете	75%	Улучшить навык ⚠
Знание базовых принципов МСФО	60%	Улучшить навык ⚠

Зарплата и кадры

Процент снизился, так как многое изменилось в работе с тех пор как вы последний раз повышали квалификацию

Рис 3. Уровень знаний

Проценты по навыкам за год уменьшаются, так как вступают в силу новые изменения в работе. Пройдете Аттестацию, и процент снова вырастет.

Ждем вас на практической конференции Системы Главбух

Что изменилось: 19 ноября Система Главбух соберет всех бухгалтеров страны на ежегодной практической конференции. Впервые за девять лет она пройдет только в онлайн-формате. Высокий экспертный уровень лекторов и горячие темы останутся неизменны. Участвуйте, чтобы подготовиться к 2021 году и подытожить непростой 2020-й.



19 ноября участвуйте онлайн в IX Всероссийской практической конференции «Бухучет и налоги: как работать в 2021 году». Специалисты Минфина, ФНС и Роструда расскажут о самых важных изменениях в работе бухгалтера. Обсудим новые 6-НДФЛ, 2-НДФЛ и РСВ, прогрессивную ставку НДФЛ, ФСБУ «Запасы», изменения в счетах-фактурах и декларации по НДС, а также минимальную часовую ставку при работе неполный день и новые касовые проверки. Вы получите рекомендации, как подготовиться к новым правилам работы, чтобы избежать ошибок и штрафов.

Есть три серьезные причины смотреть нашу трансляцию. Первая — взгляд с двух сторон. Представители

федеральных ведомств расскажут, каких изменений ждать, а лектор-практик объяснит, как с этим жить бухгалтеру. Вторая причина — спикер и эксперты Системы Главбух ответят на ваши вопросы онлайн во время мероприятия. И третья — вы получите доступ к курсу Высшей школы Главбух с именным сертификатом.

К участию в конференции приглашены такие известные и признанные лекторы, как Любовь Котова из Минфина, Владислав Волков, Александр Сорокин и Александр Водовозов из ФНС, Иван Шкловец из Роструда.

Трансляция начнется 19 ноября в 10.00 по московскому времени. Прошлогодняя конференция собрала 31 000 бухгалтеров. Ждем вас, регистрируйтесь → seminar.igl.ru ●



Шпаргалка

Шесть горячих тем конференции

1. Новое в бухучете. Первый годовой отчет с учетом нового ПБУ 18/02.
2. Изменения по НДФЛ.
3. Новое в РСВ, взносах и пособиях.
4. Спецрежимы в 2021 году.
5. Новые штрафы и проверки по ККТ.
6. Новое в расчетах с сотрудниками.



Система
Главбук

19.11

Бухучет и налоги. Как работать в 2021 году

IX
ВСЕРОССИЙСКАЯ
ПРАКТИЧЕСКАЯ
ОНЛАЙН-
КОНФЕРЕНЦИЯ

- + **Теория + практика:** секреты изменений-2021 от Минфина и ФНС и советы по реализации от лектора-практика
- + **Ответы на ваши вопросы** онлайн во время конференции от лектора и экспертов Системы Главбук
- + **Доступ к курсу** Высшей школы Главбук с именованным сертификатом на 20 часов

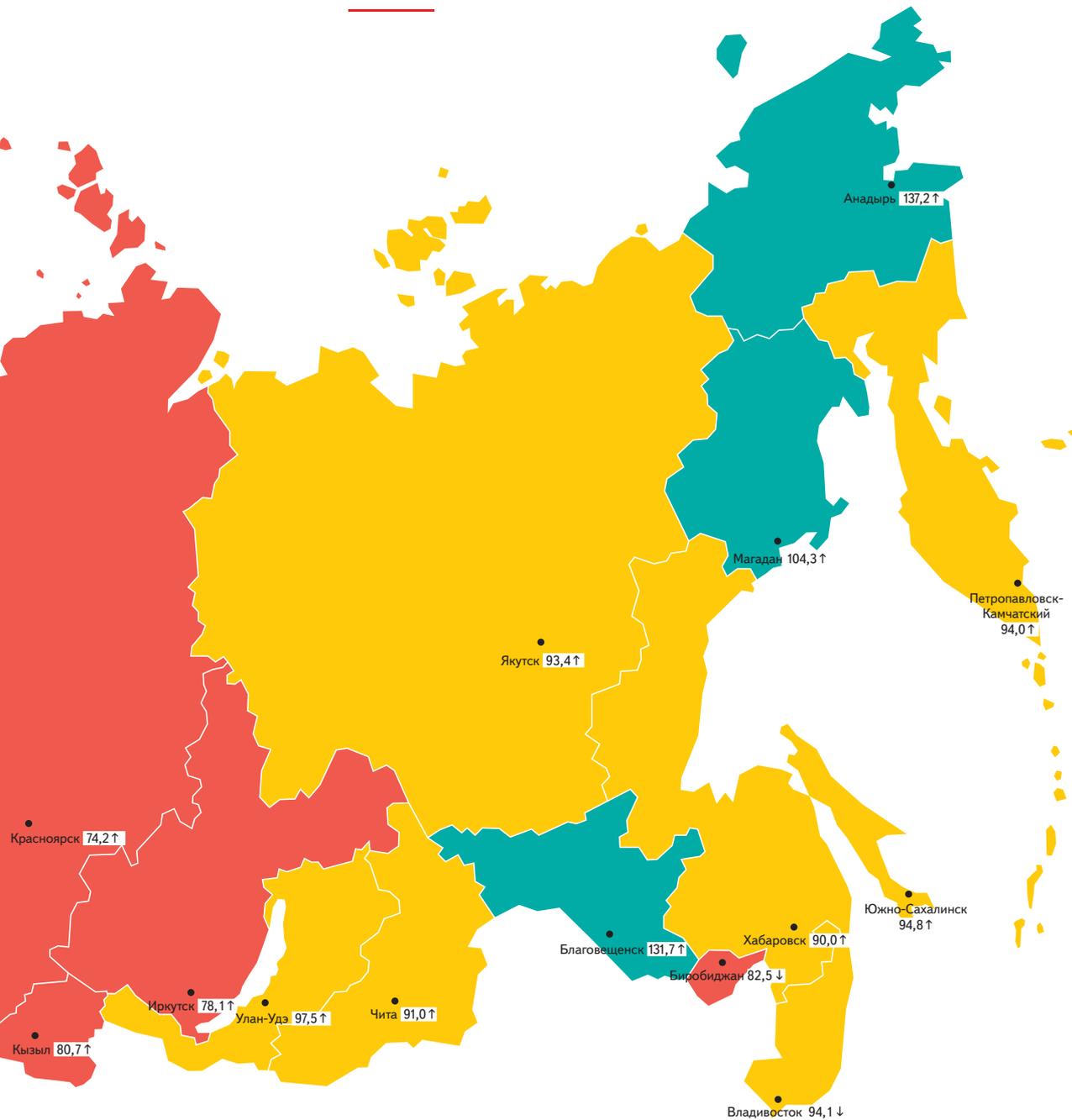
seminar.1gl.ru

Участие бесплатное

88,4

процента —

средняя доля вычетов по России



Заполняйте отчеты для ПФР по-новому

Главное изменение: ставьте в СЗВ-СТАЖ и других отчетах по персчету новые коды.



Пенсионный фонд дополнил порядок заполнения форм СЗВ-СТАЖ, ОДВ-1, СЗВ-КОРР и СЗВ-ИСХ, а также формат их представления в электронном виде. Основных изменений два: новые коды категории застрахованного лица и код-основание для исчисления страхового стажа.

Коды категории застрахованного лица. Коды «МС», «ВПМС», «ВЖМС», «КВ», «ВЖКВ», «ВПКВ» добавили для работников компаний малого и среднего бизнеса, а также организаций из реестра СОНКО. Эти коды используйте для новых льготных тарифов. С выплат, которые превышают МРОТ, льготная ставка пенсионных взносов 15 процентов. В этом случае надо указать код «МС». Во II квартале для малого и среднего бизнеса из пострадавших отраслей установили льготную

ставку 0 процентов и код «КВ». В РСВ эти коды ввели еще в апреле (письмо ФНС от 07.04.2020 № БС-4-11/5850).

Код-основание для исчисления страхового стажа. Для графы 10 в СЗВ-СТАЖ добавили код «ВИРУС». Его ставьте медработникам, которые оказывают помощь пациентам с COVID-19 или подозрением на него.

Новые коды нужно будет использовать в отчетах за 2020 год. Но они также понадобятся вам с 13 октября 2020 года, если будете подавать данные при выходе сотрудника на пенсию, ликвидации и реорганизации компании. Где указывать новый код в отчете СЗВ-СТАЖ для назначения пенсии, смотрите на образце ниже.



Источник: постановление ПФР от 02.09.2020 № 612п → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Как заполнить СЗВ-СТАЖ для назначения пенсии с новым кодом

3. Сведения о периодах работы застрахованных лиц

...	Период работы		Территориальные условия (код)	Особые условия труда (код)	Исчисление страхового стажа		Условия досрочного назначения страховой пенсии		Сведения об увольнении застрахованного лица/сведения о периодах, засчитываемых в страховой стаж безработным
	с дд.мм. гггг	по дд.мм. гггг			Основание (код)	Дополнительные сведения	Основание (код)	Дополнительные сведения	
...	6	7	8	9	10	11	12	13	14
...	01.01.2020	09.02.2020					27-ГД	1	
...	10.02.2020	22.02.2020				ВРНЕТРУД	27-ГД	1	
...	23.02.2020	12.04.2020					27-ГД	1	
...	13.04.2020	05.07.2020			ВИРУС		27-ГД	1	

Код-основание для стажа

В графе 10 укажите новый код «ВИРУС» в отношении медработников, которые оказывают помощь пациентам с COVID-19 или подозрением на него.

До конца года перечисляйте пособия, куда удобно

Главное изменение: *крайний срок для перехода на выплату пособий исключительно на карты «Мир» снова продлили.*



До конца года можете спокойно переводить пособия на карты любых платежных систем. Банки не станут возражать. Им пообещали, что до 31 декабря не будет штрафов за перевод пособий не на карты «Мир» (информационное письмо Банка России от 30.09.2020 № ИН-04-45/139). Об этом сообщил ФСС на своем сайте. → fss.ru

Переводить детские пособия на карты «Мир» начали с 1 мая 2019 года, когда вступило в силу постановление Правительства от 01.12.2018 № 1466. Изначально предполагали, что карты международных платежных систем, например VISA или MasterCard, на которые люди до этого получали пособия, можно будет использовать, пока не окончится срок их действия. После того как карта перестанет работать, но не позднее 1 июля 2020 года, получателям выплат должны были выдать карты «Мир». Потом крайний срок для замены перенесли на 1 октября, а теперь сдвинули на следующий год (подп. 5, 5.1, 5.3, 5.5 ст. 30.5 Федерального закона от 27.06.2011 № 161-ФЗ,

постановление Правительства от 29.06.2020 № 920).

На карты других платежных систем с 1 января 2021 года можно будет переводить только единовременные пособия и пособие по беременности и родам. И то лишь при условии, что болезнь или роды у получательницы случаются не чаще чем один раз в два года. Все остальные пособия придется перечислять на карту «Мир».

Можно будет также выдавать любые пособия наличными, перечислять по почте или на банковский счет физлица. Но счет подходит лишь такой, к которому вообще не привязаны никакие карты (подп. 5.4 ст. 30.5 Закона № 161-ФЗ). Попросите сотрудников, которые получают пособия и еще не перешли на «Мир», до конца года выбрать удобный способ выплат. Соберите с них заявления с реквизитами для перевода денег.



Источник: информация ФСС от 05.10.2020, информационное письмо Банка России от 30.09.2020 № ИН-04-45/139 → e.glavbukh.ru, t.me

Важная деталь

Предупредите сотрудников, которые получают пособия, что к 1 января у них уже должны быть карты «Мир».

Если собрались судиться, заявление подавайте через интернет

Главное изменение: суды поменяли режим работы. Чтобы не затягивать решение спорных вопросов с контрагентами, при обращении в суд учитывайте новые правила.



В городских судах Москвы и Московской области начинают снова вводить ограничения. Председатель распорядился приостановить прием граждан в судах общей юрисдикции. Он также рекомендовал подавать документы через электронные интернет-приемные или по почте. Какие споры рассматривают суды общей юрисдикции, читайте ниже.

Суды уже отреагировали на рекомендацию. Большинство городских и районных судов Московской области на своих сайтах сообщили о возвращении к режиму коронавирусных ограничений, который действовал в период всеобщей самоизоляции. Так, с 6 октября в здание суда допускаются только участники процесса. Для этого им нужно иметь при себе извещение о слушании дела. На них должны быть средства индивидуальной защиты. Личный прием граждан приостановлен.

Кроме того, в здание суда не будут допускать посетителей с повышенной температурой, а также тех, кто пришел без маски. Внутри суда участники споров обязаны соблюдать социальную дистанцию в 1,5 метра.

Аналогичные меры вводят и некоторые арбитражные суды. При этом допускается только по одному представителю от каждого участника. При возможности надо направлять ходатайства о рассмотрении дела без участия представителя.

В начале пандемии, с 19 марта по 11 мая, суды уже работали в карантинном режиме. К штатному режиму работы по рекомендациям Верховного суда они начали возвращаться с 12 мая.



Источник: письмо председателя Московского областного суда от 05.10.2020 № 1/17-255/2020 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru



На заметку

Какие споры рассматривают суды общей юрисдикции

Суды общей юрисдикции рассматривают гражданские, земельные и экологические, семейные, трудовые, жилищные, пенсионные споры (п. 1 ч. 1 ст. 22 Гражданско-процессуального кодекса). К примеру, исковые заявления о взыскании с граждан недоимок по налогам, алиментов,

невыплаченной зарплаты работнику, заявления на неправомерные действия или бездействие власти. Кроме того, суды общей юрисдикции рассматривают административные дела. К примеру, об оспаривании результатов кадастровой стоимости (гл. 25 Кодекса административного судопроизводства).

РАЗГРУЗИМ ОТ РУТИНЫ СДЕЛАЕМ РАБОТУ ЛЮБИМОЙ!



Синхронизация с **КАД, ФССП, ФНС, ГАС «Правосудие», Мосгорсуд, ЕРП** – самый большой источник данных!



Автоматическое формирование документов: договоров, доверенностей и др.



Распределение **задач** по сотрудникам, отделам, филиалам – отслеживание эффективности, KPI;



Календарь заседаний и задач – синхронизация с Outlook и Google. Ежедневная выгрузка плана работ в удобном виде;



Предиктивная аналитика по судебной активности контрагента. **Отчеты** в графиках для руководства онлайн с любого устройства.

Гарантированный подарок!

ПРОМОКОД ДЛЯ ТЕСТИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ:

ГЛАВБУХ



реклама

www.xsud.ru

+7 (499) 995-09-86

info@xsud.ru, Россия, Москва, Новодмитровская ул., 5а, стр. 8

Стало проще вернуть переплату по взносам



Правила возврата излишне уплаченных пенсионных взносов меняются в лучшую сторону. С 1 января 2021 года у ПФР останется только одна причина не возвращать переплату.

Допустим, вы подали заявление о возврате переплаты по индивидуальной части пенсии. ПФР проверил данные по вашему сотруднику. Оказалось, что ему уже назначили пенсию. В этом случае фонд откажется возвращать компании деньги. Во всех остальных ситуациях переплату вам должны будут вернуть.

Сейчас закон позволяет ПФР не возвращать переплаченные пенсионные взносы, если он уже разнес их по индивидуальным лицевым счетам сотрудников (п. 6.1 ст. 78 НК). Пусть даже переплата ушла на солидарную или индивидуальную часть пенсии сотрудника,

который ее еще не получает. Но в прошлом году КС решил, что данная норма противоречит Конституции (постановление от 31.10.2019 № 32-П). Нельзя ограничивать возврат переплаты по солидарной части тарифа. А если сотрудник еще не вышел на пенсию, то и по индивидуальной части тарифа. Теперь закон переписали так, чтобы исключить это противоречие.

По сотруднику, который еще не вышел на пенсию, сможете вернуть переплату по солидарной и индивидуальной части тарифа. По пенсионеру — только по солидарной. Новые правила будут действовать при возврате переплаты по пенсионным взносам за любой период.

Источник: Федеральный закон от 01.10.2020 № 312-ФЗ → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Пострадавший бизнес в этом году банкротить не будут



Правительство продлило мораторий на банкротство до 7 января 2021 года. Но теперь он распространяется только на пострадавшие отрасли, перечень которых утвержден постановлением Правительства от 03.04.2020 № 434. Стратегические и системообразующие компании из-под действия моратория исключили.

Пока запрет остается в силе, компании смогут воспользоваться судебной рассрочкой. Она позволит изменить сроки исполнения своих налоговых обязательств. Дополнительная трехмесячная отсрочка, по мнению законодателей, даст компаниям и предпринимателям

время, чтобы привести свои дела в порядок. Например, найти средства для погашения задолженности.

Компания может выйти из-под действия моратория по собственному желанию. Для отказа необходимо опубликовать заявление в Едином федеральном реестре сведений о банкротстве. → bankrot.fedresurs.ru Так как с 7 октября начнет действовать новый период моратория, компании придется повторно опубликовать заявление с отказом, даже если ранее она уже это делала.

Источник: постановление Правительства от 01.10.2020 № 1587 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Коротко о других изменениях в работе

Для кого

Что изменилось

Для всех компаний и предпринимателей

Когда работа сотрудника имеет разъездной характер, работодатель возмещает расходы, связанные со служебными поездками. При расчете налога на прибыль учитывайте такие компенсации в прочих расходах, связанных с производством и реализацией. Размеры и порядок компенсации, виды работ и должности сотрудников установите в локальном акте компании. Ссылку на этот документ дайте в трудовых договорах (информация на сайте ФНС → nalog.ru от 29.09.2020)

Инспекторы вправе допросить работника-свидетеля на его территории, например в квартире. Главное, чтобы свидетель сам был согласен на такие условия допроса (письмо ФНС от 01.09.2020 № 03-02-08/76651)

Для тех, у кого работают иностранцы

Всем иностранцам разрешили находиться в России до 15 декабря включительно (Указ Президента от 23.09.2020 № 580). Продлеваются сроки виз, разрешений на временное проживание, видов на жительство, миграционных карт, удостоверений беженца и свидетельств участия в программе по возвращению соотечественников на родину. Указ вступил в силу задним числом, с 16 сентября

Для компаний малого и среднего бизнеса

30 сентября закончился прием заявок на кредитные каникулы. Поэтому Центробанк выпустил рекомендации для банков и МФО. До конца года они будут принимать и одобрять заявления компаний малого и среднего бизнеса о реструктуризации кредитов. ЦБ также рекомендует не начислять заемщикам неустойку за неисполнение или ненадлежащее исполнение договора (информационное письмо от 30.09.2020 № ИН-06-59/141)

Для столичных компаний

В Москве продлили срок подачи заявок для получения субсидии на развитие производства. Об этом сообщается на сайте Московского правительства. → mos.ru Компании и предприниматели смогут подать заявку на субсидию до 30 октября. Максимальный размер господдержки для одного предприятия составляет 200 млн руб. в год

С 12 октября надо еженедельно информировать о переводе не менее 30 процентов сотрудников на удаленку (указ мэра Москвы от 06.10.2020 № 97-УМ). Сделать это можно через личный кабинет на официальном сайте мэра и правительства Москвы. → mos.ru Если компания не предоставит информацию, ее могут оштрафовать на сумму до 300 000 руб. или приостановить деятельность до 90 суток (ст. 20.6.1 КоАП)

Перемены в вашей работе, которые готовят чиновники

1

января
2021

В декларации по упрощенке прибавится кодов

В двух разделах декларации по упрощенке появятся новые строки «Код признака применения налоговой ставки». На объекте «доходы» в них надо будет указывать код 1 при ставке от 1 до 6 процентов и код 2 при ставке 8 процентов. На объекте «доходы минус расходы» — код 1 при ставке от 5 до 15 процентов и код 2 при ставке 20 процентов. Также появится новая строка «Код налоговой льготы». Здесь понадобится привести норму регионального закона, который устанавливает пониженные ставки. Проект декларации размещен на портале проектов нормативных актов. → regulation.gov.ru

I

квартал
2021

Налоговики перестанут принимать подозрительные декларации

Минфин придумал, как победить притворные декларации. Ведомство подготовило проект с поправками в статьи 80 и 88 НК. Законопроект включает в себя шесть оснований, при обнаружении которых инспекторы посчитают расчеты непредставленными. Например, если выяснят, что декларацию подписал тот, у кого не было на это полномочий. Если инспекция узнает об одном из таких обстоятельств, то в течение пяти рабочих дней сообщит плательщику, что декларация не считается представленной (ID проекта 02/04/09-20/00107860).

2021

В 10 раз вырастут штрафы за разглашение персональных данных

Штрафы за разглашение персональных данных и другой информации ограниченного доступа могут вырасти в 10 раз. Авторы проекта предлагают внести изменения в статью 13.14 КоАП. Максимальный штраф для руководителя компании и других должностных лиц составит 50 000 руб. К информации ограниченного доступа относят, например, государственную, коммерческую, налоговую тайны, сведения из лицевых счетов в ПФР (законопроект № 1023005-7).



уточнения

к декларации по прибыли
за 9 месяцев →51



Налоги, бухгалтер и взносы

«Если вычеты заявляете
по строительным работам,
проверяющие обратят внимание,
кто отвечает за их исполнение» →44

КИРИЛЛ ДЯДИН, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса

Как избежать споров с проверяющими
из-за копеечных долгов →28

Приготовьтесь в налоговому маневру, чтобы
в новом году пользоваться льготами →38

Ваш коллега решил проблему с учетом
себестоимости по 200 своим объектам →34

Купили материалы за счет субсидии
на дезинфекцию. Возможен ли вычет →54

Не закрывайте глаза на копеечные долги — будут проблемы

Все самое важное

1

**Из-за копеечных долгов можете
потерять скидку по взносам**

Сверьтесь с ФСС прежде
чем подавать заявление →29

3

**Блокировка счета возможна,
даже если долг меньше рубля**

Что по этому поводу думают судьи →31

2

**С задолженностью по налогам
лицензию не дадут**

Сколько на этом может потерять
компания →30

Не допустите ошибку

Сверьтесь с налоговиками
перед каждой отчетной кампанией.



Из-за мелких долгов деятельность компании может быть парализована. Не пренебрегайте лишними сверками с инспекцией. Порой обнаруживаются смешные расхождения всего на копейку, которые могут в итоге стоить компании гораздо дороже.

Будете платить взносы без скидки

Из-за долга даже в несколько копеек рискуете потерять право на скидку по взносам на травматизм. Ведь отсутствие долгов на дату подачи заявления — обязательное условие (п. 8 Правил, утв. постановлением Правительства от 30.05.2012 № 524).

Реальная история: фонд отказал страхователю в скидке к тарифу взносов на травматизм — за компанией числился долг. Бухгалтер была уверена, что все оплачивала, и подняла платежки. Оказалось, что в одной из них стоял неверный КПП, поэтому фонд не учел оплаты. После перерасчета задолженность фонд аннулировал и выдал компании требование на 0 руб. пеней. Но скидку все равно не предоставили. Компания подала еще одно заявление, но фонд вновь отказал. Проверяющие сослались на то, что повторная подача заявления на скидку к страховому тарифу не предусмотрена.

Компания обратилась в суд и выиграла во всех трех инстанциях. Несмотря на ошибочный КПП, деньги поступили в бюджет фонда. Страхователь действовал добросовестно и исполнил свою обязанность по оплате страховых взносов. Других ошибок в платежке не было. Значит нет и оснований не давать компании скидку (постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 12.08.2020 по делу № А32-1717/2020).

В другом деле компания также обратилась в ФСС с заявлением о предоставлении скидки к тарифу взносов на травматизм. Фонд отказал — у компании оказалась недоимка по страховым взносам в размере 39 коп. Задолженность образовалась из-за того, что в 4-ФСС указали некорректные данные. Компания уточнила расчет до начала нового расчетного периода и еще раз попросила скидку, но снова получила отказ. Фонд сослался на то, что в первый раз недоимка была. Судьи признали отказ неправомерным, ведь компания самостоятельно исправила ошибку, которая не приводила к занижению суммы взносов. Кроме того, долг — 39 коп. — компания заплатила (постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 07.11.2019 № Ф02-4357/2019 по делу № А19-2529/2019).

Важная деталь

Чтобы определить скидку, фонд сравнит основные показатели безопасности труда в организации со среднеотраслевыми значениями. Показатели на 2021 год — в постановлении ФСС от 25.06.2020 № 107.

Как избежать спора. Проведите с ФСС сверку по взносам. Погасите недоимку, а также пени или штрафы, если они есть. Только после этого отправляйте в фонд заявление по форме из приложения к Административному регламенту, утвержденному приказом ФСС от 25.04.2019 № 231. Фонд уже утвердил основные показатели на очередной финансовый год (постановление от 25.06.2020 № 107). Документ действует с 10 августа, поэтому компании и предприниматели могут обращаться в соцстрах за скидками уже сейчас, не дожидаясь крайнего срока — 1 ноября. Учтите, что в этом году 1 ноября приходится на воскресенье, а перенос предельного срока подачи заявления Правилами из постановления Правительства от 30.05.2012 № 524 не предусмотрен. Поэтому подайте заявление о скидке по взносам на травматизм не позднее 30 октября 2020 года.

Заявление можно подать одним из двух способов — на бумаге или в электронном виде. Если выбрали второй вариант, то документ надо подписать усиленной квалифицированной электронной подписью.

Не сможете получить лицензию

Когда обращаетесь за лицензией на розничную продажу алкоголя, Госалкогольинспекция проверит, нет ли у вас долгов по налогам. Для этого запросит у налоговиков справку об отсутствии задолженности перед бюджетом. Если долги есть, лицензию не дадут (п. 5 ст. 19 Федерального закона от 22.11.1995 № 171-ФЗ).

В такую ситуацию попала компания из Татарстана. Она обратилась за лицензией на розничную продажу алкоголя, заплатила госпошлину — 65 000 руб., которую не возвращают в случае отказа. Но Госалкогольинспекция сослалась на то, что у компании есть задолженность перед бюджетом: 13 руб. и 1 коп. пеней по страховым взносам в ПФР.

Компания обратилась в суд: потребовала выдать лицензию, а также взыскать 65 000 руб. госпошлины с ФНС и еще 12 000 руб. — с лицензирующей инспекции за услуги юриста. Суд встал на сторону компании, но присудили ей только 4000 руб. Помогла платежка на погашение долга по пеням, которую предъявили в банк за два дня до того, как подали заявление на выдачу лицензии. Судьи отметили, что на момент обращения в ведомство за лицензией задолженность перед бюджетом у компании отсутствовала (определение Верховного суда от 31.07.2020 № 306-ЭС20-9981 по делу № А65-27717/2019).

Еще по этой теме

За продажу в розницу алкоголя без лицензии компанию оштрафуют минимум на 3 млн руб. (ч. 3 ст. 14.17 КоАП).

Есть еще одно похожее дело. Компания обратилась в Комитет потребительского рынка за переоформлением лицензии, но также получила отказ. Причина — 1 коп. пеней за несвоевременную уплату ЕНВД. При том что долг полностью покрывался переплатой по тому же налогу. Суд указал, что инспекторы забыли о правилах округления, ведь долг меньше 50 коп. отбрасывается (п. 6 ст. 52 НК, постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 25.12.2018 № А73-6809/2018).

Как избежать спора. Пройдите сверку с инспекцией и погасите все долги перед бюджетом (постановление Конституционного суда от 23.05.2013 № 11-П). Учтите: понадобится время, чтобы сведения об оплате поступили налоговикам. Если оплатите долг за день до того, как подадите заявление, налоговики могут сообщить лицензирующей инспекции о задолженности. Чтобы удостовериться в том, что вашу оплату учли, запросите у налоговиков справку об отсутствии задолженности.

Рискуете, что налоговики заблокируют счет

Если компания в срок не погасила долг по требованию налоговиков, то инспекция примет решение о блокировке банковских счетов. Позже сумму задолженности списывают со счета компании без ее согласия.

Суд разбирал такое дело: компания в срок оплатила задолженность, но в платежке указала неверный КПП. Инспекция сама уточнила реквизит, но при этом по ошибке отнесла платеж на другой КБК. У компании возникла недоимка в 1 коп. Инспекция приостановила операции на счетах компании. Из-за этого организации не удалось перевести деньги на депозит в банк и получить доход. Дело в том, что перед блокировкой компания заключила с банком договор об открытии вклада — 77 млн руб. на срок семь дней под



На заметку

Какие проблемы помимо блокировки могут попутно возникнуть у компании

Инспекторы заморозили единственный счет компании из-за того, что она не заплатила пени — 4 руб. 17 коп. Ситуация осложнилась тем, что у банка отозвали лицензию. В результате компания не могла ни погасить долг, ни открыть новый счет в другом банке. Судьи признали блокировку незаконной. Во-первых, налоговики не дождались, когда закон-

чился срок для исполнения требования, и заблокировали счет. Во-вторых, судьи отметили несоответствие размера блокировки — из-за долга в 4 руб. 17 коп. компанию лишили доступа ко всем деньгам на счете (постановление Арбитражного суда Центрального округа от 11.10.2017 по делу № А83-7803/2016).

Важная деталь

Можно взыскать с налоговиков убытки в размере процентов по депозиту, который не был открыт из-за незаконной блокировки счета.

5 процентов годовых. Банк отказал компании в размещении депозита из-за блокировки ее счета налоговиками.

Суды поддержали компанию и взыскали убытки с ФНС. Налоговики пытались доказать, что компания провоцировала банк на отказ в открытии депозита. Суд принял во внимание то, что компания заключала подобные договоры с этим банком неоднократно (постановление Арбитражного суда Уральского округа от 28.08.2019 по делу № А60-46155/2018).

В другом деле спор возник из-за сомнений налоговиков в платежеспособности компании. Налогоплательщику по итогам камеральной проверки доначислили НДС, пени и штрафы на общую сумму 5 174 071,88 руб. Инспекторам показалось, что компания не станет платить. Поэтому ей заблокировали все расчетные счета (п. 10 ст. 101 НК). Свои сомнения налоговики объяснили так: компания часто меняла адрес, у нее не было основных средств, за ней числилась кредиторская задолженность. Чтобы доказать, что сомнения беспочвенные, компании пришлось обратиться в суд. Ее представитель пояснил, что ФНС использовала старые сведения за 2018 год, тогда как счета были заблокированы в марте 2019 года. На тот момент у компании имелось 2,8 млн руб. свободных средств, 17 млн руб. в виде товарных запасов и 3,5 млн руб. дебиторской задолженности.

Суд поддержал налогоплательщика. Запрос от инспекции о наличии имущества, запасов и задолженности суд признал формальным. Его направили 14 марта 2019 года в 17 ч 37 мин., а счета были заблокированы уже на следующий день. При таких условиях компания не успела представить актуальные данные, а ее желание сменить адрес вызвано производственной необходимостью. Компания не скрывала и не отчуждала имущество, а также не уклонялась от уплаты налогов, решил суд (постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 05.12.2019 № Ф06-55325/2019).

Как избежать спора. Регулярно проходите сверку по налогам со своей инспекцией. С 1 апреля 2020 года решение о взыскании налоговиков принимают, только если долг компании превысил 3000 руб. В этот лимит входят недоимка по налогам и взносам, пени и штрафы (п. 3 ст. 46, п. 2 ст. 76 НК). Есть исключение. Счет могут заморозить и при долге в пределах 3000 руб., если компания в течение трех лет не исполнила требование инспекции об уплате налога, штрафа и пеней ●

ЛЮДМИЛА ХРОКОЛО, эксперт журнала «Главбух»



БухСофт

Бухгалтерская программа
только для малого бизнеса



Реклама

Программисты больше не нужны!

BuhSoft.online

8 800 222-18-27

«Придумал, как учитывать себестоимость по каждому из 200 объектов»

Главбух Вадим Галенко работает в компании, которая занимается электрификацией объектов инфраструктуры на всей сети железных дорог России. У этой компании ежегодно огромное количество объектов строительства. Раньше из-за этого возникали проблемы с подсчетом себестоимости по каждой стройке в отдельности. Ведь получить документы у мастеров и прорабов, находящихся на расстоянии сотен километров, сложнее, чем у менеджеров из соседнего кабинета. Но потом руководство поставило цель — понимать экономику работы на каждом объекте. Главбух рассказал, как этого добились.

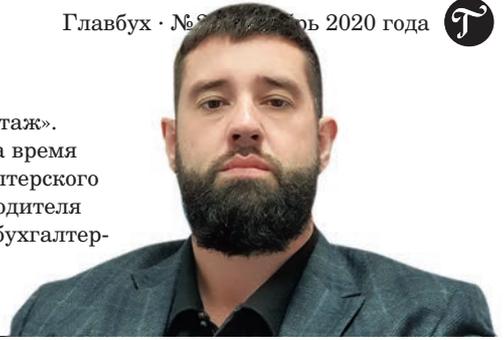
Первым делом создали рабочую группу. В нее вошли главный бухгалтер, финансовый директор, начальники сметно-договорного и производственного отделов. Цели закрепили в приказе руководителя. Вот его основные положения. →³⁶ В приложении к приказу кратко обозначили зоны ответственности каждого подразделения, в том числе и обязанности главного бухгалтера. →³⁶

Достижение поставленной цели разбили на несколько этапов. Заодно определили, какую информацию в бухгалтерском и, как следствие, в управленческом учете хотели бы в итоге видеть и анализировать. В качестве платформы выбрали 1С:Бухгалтерия КОРП, а отчеты решили составлять в Excel. Максимально автоматизировали процесс: настроили выгрузки необходимых оборотов и остатков из 1С в отчетные формы, настроили гиперссылки, сборки листов и т. п. Да, есть и более сложные системы, у которых уровень автоматизации выше. Но мы посчитали, что использовать их нецелесообразно. Нужно было нанимать дополнительных сотрудников, менять бизнес-процессы, да и стоят такие системы достаточно дорого для нашей компании.

На начальном этапе планирования использовали таблицу в Excel, куда вносили данные по объектам. Настроили ее так, чтобы большинство показателей заполнялись автоматически. →³⁷

Для начала мы определили, какую информацию хотим видеть и анализировать в бухгалтерском и управленческом учете

ВАДИМ ГАЛЕНКО — главный бухгалтер АО «Трансэлектромонтаж». Окончил Военный финансово-экономический университет. За время работы занимал должности от начальника управления бухгалтерского учета, методологии и налогообложения до заместителя руководителя по финансово-экономической работе. Автор книг и статей по бухгалтерской тематике. Член ИПБ России, имеет аттестат ДипИФР. Хобби — инвестиции, чтение, спорт, горные лыжи.



Последовательность работы получилась такая. Ежемесячно закрываем период строго к определенному сроку. Далее сверяем плановые данные по выручке и затратам, подготовленные руководителями направлений с фактическим результатом. Анализируем отклонения, проводим более глубокий их анализ. Оцениваем факторы, которые повлияли на отклонения. При этом учитываем сезонность производства.

Кроме этого принимаем во внимание ситуации, когда выполняются работы по гарантийным обязательствам, исправлениям недоделок. Конечно, под такие обстоятельства допустимо создавать резервы в бухгалтерском учете (ПБУ 8/2010). Однако сумму таких затрат очень сложно оценить и трудоемко учитывать, поэтому, следуя принципу целесообразности затрат на учетные процедуры, приняли решение не создавать такие оценочные фонды.

Как оказалось, подготовить приказы и планы, сформировать рабочую группу и отчетные формы — это меньше половины всей задумки. Основная проблема — обучение и мотивация сотрудников, контроль за предоставлением всех документов и отчетов. Решением стали еженедельные совещания. На них разбираем ошибки, которые обнаружили в документах. Привлекаем к этому главного бухгалтера. За безошибочное формирование документов дополнительно премируем исполнителей, за ошибки премии снимаем. Не обошлось и без вынужденной ротации кадров.

Основная нагрузка, как всегда, легла на рядовых бухгалтеров. Им пришлось обучать и контролировать исполнителей, помогать оформлять документы, проверять правильность данных и вносить корректировки. Вместе с исполнителями бухгалтеры корректировали отчетные формы, адаптировали документы.

По мере систематизации всех затрат выстраивалась полноценная картина. Уже можно было предметно разговаривать с руководителями направлений, задавать неудобные вопросы и тем самым повышать эффективность производства.

Фрагмент приказа о рабочей группе по оценке экономики объектов

Состав комиссии

В комиссию включили главбуха, руководителей профильных отделов, а также финансового директора.

Внеочередные совещания

Оставили за членами рабочей группы право созывать внеочередные совещания, на которых можно будет решить срочные вопросы.

<...>

ПРИКАЗ

о создании рабочей группы по оценке экономики объектов в АО «Трансэлектромонтаж» и утверждению плана работ

В целях организации пообъектного планирования финансово-хозяйственной деятельности АО «Трансэлектромонтаж» (далее — Общество) и формирования себестоимости объектов выполненных работ для оценки эффективности деятельности

ПРИКАЗЫВАЮ

1. Создать рабочую группу по оценке экономики объектов и утвердить ее состав и ответственность в соответствии с приложением № 1 к приказу (далее — Рабочая группа).
2. Утвердить план мероприятий по организации систематических работ по оценке экономики объектов (далее — План) в соответствии с приложением № 2 к приказу.
3. Председателю Рабочей группы еженедельно инициировать совещания с членами Рабочей группы, своевременно докладывать генеральному директору об итогах еженедельных совещаний, а также о текущем ходе работ по исполнению Плана.
4. Членам Рабочей группы своевременно исполнять пункты Плана. При необходимости инициировать внеочередные совещания рабочей группы и информировать об этом председателя.
5. Рабочая группа имеет право привлекать сотрудников филиалов Общества в целях выполнения мероприятий, определенных в Планах.
6. Руководителям структурных подразделений Общества:
 - 6.1. Оказывать содействие членам Рабочей группы, находящимся в непосредственном подчинении, по выполнению пунктов Плана, контролировать и координировать их работу.
 - 6.2. Ежемесячно в сроки, определенные Планом, предоставлять в адрес заместителя генерального директора по экономике и финансам и главного бухгалтера информацию по исполнению Плана.

<...>

Что входит в обязанности главного бухгалтера — члена рабочей группы по оценке экономики объектов

Обязанности

Аналогичным образом закрепили обязанности и других членов рабочей группы.

<...>

Организация и ведение бухучета по объектам (выручка — расходы), в том числе организация учета фактических затрат и выручки исходя из фактического выполнения и оформления работ по производственным участкам, филиалам и в целом по обществу с учетом ПБУ 2/2008, подготовка соответствующих сводных отчетов.
Организация передачи учета затрат между объектами и филиалами.
Обеспечение ведения бухучета в соответствии с классификаторами объектов и договоров.
Подготовка и разработка формализованных требований для направления ИТ с целью внедрения пообъектного учета.
Обеспечение методологической поддержки и строгий контроль соблюдения филиалами единого порядка и сроков отнесения затрат на объекты (своевременное списание материалов, документы-основания для отражения операций в учете и т. п.).
Описание соответствующих регламенту процедур.

<...>



Excel-таблица с данными по объектам (показатели условные)

Документ: Экономика объектов				2 1			
Наименование: АО "Трансэлектромонтаж"				4 квартал 2020 года			
Период: 4 квартал 2020 года							
тыс. руб., без НДС							
№ п/п	Наименование объекта учета			ИТОГО	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
1	2	3	7	11	12	13	
1	Д.3023602 от 31.07.18 Тех.пер КС Иваново-Сергино 1и2 п., пер. Боч-Осош 1и2 Зап-Сиб.ж.д.						
		Выручка, в том числе:	64 548 025	32 435 728	38 594 625	4 125 381	
		Собственные силы	64 548 025	32 435 728	38 594 625	4 125 381	
		Субподряд	—	—	—	—	
		Оборудование	—	—	—	—	
		Себестоимость	—	—	—	—	
		Сырье, материалы и пр.	—	—	—	—	
		Оборудование	—	—	—	—	
		Оплата труда	—	—	—	—	
		Страховые взносы	—	—	—	—	
		Услуги машин и механизмов	—	—	—	—	
		ГСМ, запчасти, ремонт	—	—	—	—	
		Обустройство вахтового городка	—	—	—	—	
		Инструмент, расходные материалы, охрана труда	—	—	—	—	
		Услуги субподрядных организаций	—	—	—	—	
		Прочие затраты	—	—	—	—	
		Валовая прибыль	64 548 025	32 435 728	38 594 625	4 125 381	
		Собственные силы	64 548 025	32 435 728	38 594 625	4 125 381	
		Субподряд	—	—	—	—	
		Оборудование	—	—	—	—	
		Валовая рентабельность, %%%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	
		Собственные силы	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	
		Субподряд	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	
		Оборудование	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	

Постепенно все затраты были идентифицированы и привязаны к конкретным объектам. Естественно, были и те затраты, которые невозможно отнести непосредственно к какой-либо стройке. Например, ежегодные медосмотры работников, занятых сразу на нескольких объектах. Такие затраты распределили пропорционально на каждый из объектов.

В итоге получили дополнительный инструмент для контроля за расходованием ресурсов, выявления узких мест и, как следствие, предотвращения злоупотреблений на местах.

Чтобы закрепить успехи, создали ответственное подразделение — бюджетный комитет. Он анализирует информацию от подразделений и направлений, обсуждает негативные и позитивные факторы, влияющие на результат деятельности. По итогам готовит комплексные предложения для генерального директора.

В результате такой организации документооборота и отчетности почти по половине объектов работы стали завершать на один-два месяца раньше срока. Как следствие, снизились штрафные санкции за нарушение графиков выполнения работ. Рентабельность по чистой прибыли повысилась на 4—7 процентов ●

Подготовьтесь к налоговому маневру, чтобы не потерять льготы

Для компаний, которые работают в IT-отрасли, с 2021 года уменьшатся тарифы страховых взносов и ставка налога на прибыль, а условия льготы по НДС изменятся. Заранее подготовьтесь к работе по новым правилам, чтобы уже с января пользоваться всеми преимуществами.

Пониженные страховые взносы

С 1 января 2021 года страховые взносы для компаний из IT-сферы станут ниже (подп. 3 п. 1, подп. 1.1 п. 2, п. 3, 5 ст. 427 НК в ред., действующей с 01.01.2021). Смотрите новые тарифы в таблице 1.→³⁹

Льготой вправе воспользоваться российские IT-компании, которые осуществляют три вида операций (подп. 3 п. 1 ст. 427 НК). Во-первых, разрабатывают и продают разработанные ими программы и базы данных. Во-вторых, оказывают услуги, выполняют работы по разработке, адаптации программ и баз данных. В-третьих, устанавливают, тестируют и сопровождают программы и базы данных. Для простоты программы и базы данных дальше по тексту объединим одним словом — программы.

Кроме того, необходимо соблюдать три условия. Первое условие — у компании должен быть документ, подтверждающий ее статус. Это выписка из реестра аккредитованных организаций, которые ведут деятельность в области IT. Такой документ выдает Минцифры. Подойдет также свидетельство от Минэкономразвития, которое удостоверяет, что компания — резидент технико-внедренческой или промышленно-производственной экономической зоны. Второе условие — численность сотрудников должна быть не менее семи человек. Третье — не менее 90 процентов доходов организации должны составлять поступления от определенных операций с программами. Список этих операций — в шпаргалке.→³⁹

Таблица 1. Тарифы взносов для компаний из IT-сферы

Вид взносов	Тариф взносов (%)	
	в 2020 году	с 2021 года
Пенсионные	8,0	6,0
Социальные	2,0	1,5
Медицинские	4,0	0,1
Итого	14,0	7,6

Определять доходы нужно по данным налогового учета. Штатную численность и 90 процентов выручки от продажи программ надо брать по итогам 9 месяцев предшествующего года. То есть чтобы применять пониженные взносы в 2021 году, выручку от продажи программ и численность считайте по итогам 9 месяцев 2020 года. Для вновь созданных компаний особое правило. Они вправе брать для сравнения с лимитами численность и выручку за отчетный или расчетный период (п. 5 ст. 427 НК в ред., действующей с 01.01.2021).

Как подготовиться к изменениям. С 2021 года доходы для определения 90-процентного порога нужно будет считать по-другому. Касается это ситуаций с реализацией, передачей исключительных прав и предоставления прав использования по лицензионным договорам на программы. Сейчас при подсчете не имеет значения, свою собственную или чужую программу продали. В следующем году учитывать можно только самостоятельно разработанные программы.

Кроме того, со следующего года при определении права на применение пониженных взносов нельзя будет учитывать доходы от программ, права на которые передаете на определенные цели. Всего их три. Во-первых, распространение рекламы в интернете или получение доступа к ней. Во-вторых, размещение в интернете предложений



Шпаргалка

Какие операции с программами подпадают под льготу

1. Реализация программ или передача прав на них собственной разработки.
2. Оказание услуг, выполнение работ по разработке программ.
3. Адаптация и модификация и установка программ.
4. Тестирование и сопровождение программ.

Важная деталь

При подсчете доходов, дающих право на льготу по взносам и налогу на прибыль, не учитывайте курсовые разницы и доходы от уступки прав требования долга за реализованные программы, права и ИТ-услуги.

о приобретении или реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав. В-третьих — поиск информации о потенциальных покупателях или продавцах или заключение сделки.

Заранее просчитайте, какую долю доходов составляют поступления от реализации и передачи прав на чужие программы и запрещенные цели. Есть риск, что больше не сможете применять льготные тарифы. Необходимо будет реструктуризировать бизнес.

Есть положительный момент. Законодатели уточнили норму, и теперь при подсчете можно будет учитывать доходы от предоставления удаленного доступа к своим программам через интернет, их обновления и получения дополнительных функциональных возможностей.

Что касается услуг по разработке, адаптации, модификации, установке и тестированию программ, здесь ничего не поменялось. Не имеет значения, кто разработал эти программы — сама организация или сторонний разработчик. Доходы все равно можно учесть при подсчете лимита. Представители Минфина и ФНС устно пояснили, что такие организации смогут воспользоваться льготами при соблюдении всех критериев. Но из буквального прочтения Федерального закона от 31.07.2020 № 265-ФЗ такой вывод напрямую не следует. Чтобы снизить риски, прежде чем применять пониженные тарифы взносов, обратитесь с официальным запросом в Минфин или ФНС.

Если в течение 2021 года нарушите любое из условий, право на применение пониженных тарифов потеряете. Причем задним числом, с 1 января. Это значит, что придется подавать уточненные расчеты по взносам и доплачивать их по общим тарифам.

Правда, если нарушается лишь условие о доле доходов, а по итогам года вы его выполните, то можете снова вернуться к льготным тарифам. Для этого компании понадобится снова подавать уточненные расчеты по взносам с начала года (письмо Минфина от 01.02.2019 № 03-15-06/5854).



На заметку

Проектировщикам электронной продукции с 2020 года снизили страховые взносы и налог на прибыль

Компании, которые проектируют и разрабатывают изделия электронной компонентной базы и электронной или радиоэлектронной продукции, с 2021 года также получают право на пониженные тарифы страховых взносов и ставки по налогу на прибыль. Тарифы, ставки для налога на прибыль и условия для применения льгот такие же,

как и для аккредитованных компаний из ИТ-сферы (п. 1.16 ст. 284, подп. 18 п. 1, подп. 8 п. 2, п. 14 ст. 427 НК в ред., действующей с 01.01.2021). В том числе проектная организация должна быть включена в реестр компаний, которые оказывают такие услуги. Пока этого реестра еще нет, но Минпромторг уже готовится запустить его.

Таблица 2. Ставки по налогу на прибыль для компаний из IT-сферы и проектных организаций

Виды бюджетов, куда перечисляют налог	Ставка (%)	
	в 2020 году	с 2021 года
Федеральный бюджет	3	3
Региональный бюджет	17	0
Итого	20	3

Льготы по налогу на прибыль

Компании из IT-сферы с 2021 года могут применять пониженные ставки по налогу на прибыль. Какие ставки для них действуют сейчас и какие появятся в следующем году, смотрите в таблице 2 — выше.

Чтобы платить налог на прибыль по пониженным ставкам, российские компании должны соблюдать те же условия, что и для пониженных взносов (п. 1.15 ст. 284 НК в ред., действующей с 2021 года).^{→38} Но есть одно отличие. Необходимо иметь именно документ о государственной аккредитации в качестве организации, ведущей деятельность в области информационных технологий. Свидетельство резидента технико-внедренческой или промышленно-производственной особой экономической зоны права на льготную ставку не дает. Пониженные ставки по налогу на прибыль для резидентов ОЭЗ устанавливают регионы (п. 1 ст. 284 НК).

Как подготовиться к изменениям. С 1 января 2021 года IT-компании должны будут амортизировать электронно-вычислительную технику стоимостью более 100 тыс. руб. Это поправка касается техники, которую компания введет в эксплуатацию после этой даты (п. 3 ст. 1 Закона № 265-ФЗ). Сейчас IT-компании могут учитывать затраты на покупку такой электронно-вычислительной техники одновременно как материальные (п. 6 ст. 259 НК). Уточните свою учетную политику для целей налогообложения. Выберите способ амортизации, который будете применять при списании стоимости компьютеров на расходы. Вариантов два: линейный или нелинейный (п. 1 ст. 259, 313 НК).

Льгота по НДС

Сейчас не облагается НДС реализация исключительных прав на программы, а также прав на их использование на основании лицензионного договора (подп. 26 п. 2 ст. 149 НК). С 1 января 2021 года будет освобождаться от НДС только два вида операций. Во-первых, реализация исключительных прав, а также прав на использование только тех программ, которые включены в Единый реестр российских программ и баз данных. Соответственно, если программы нет в реестре, не будет и освобождения. Во-вторых, под НДС не будет подпадать передача прав на использование таких программ, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через интернет.

Таблица 3. Какие условия соблюдать российским ИТ-компаниям, чтобы применять льготы с 2021 года

Виды льгот	Условия
Пониженные страховые взносы	<ol style="list-style-type: none"> 1. Компания реализует программы собственной разработки и передает права на них, оказывает услуги, выполняет работы по разработке, адаптации, модификации программ или устанавливает, тестирует и сопровождает программы. 2. Компания должна получить один из двух документов. Первый — выписку из реестра аккредитованных организаций, которые ведут деятельность в области ИТ-технологии. Второй — свидетельство, которое удостоверяет, что компания относится к резидентам технико-внедренческой или промышленно-производственной особой экономической зоны. 3. Численность сотрудников — минимум семь человек. 4. Доходы от ИТ-деятельности составляют не менее 90 процентов от всех доходов
Пониженная ставка по налогу на прибыль	Условия такие же, как и для применения пониженных взносов. Отличие — подойдет только документ о государственной аккредитации в качестве организации, ведущей деятельность в области информационных технологий
Льгота по НДС	<ol style="list-style-type: none"> 1. Льготу можно получить только на те программы, которые включены в Единый реестр российских программ и баз данных. → reestr.minsvyaz.ru 2. Компания передает права на использование таких программ, в том числе путем предоставления удаленного доступа к этим программам через интернет, включая их обновление и предоставление дополнительных возможностей

Еще одно изменение — льготу по НДС нельзя будет применять, если права на переданные программы передаете на определенные цели. Те самые, что и в отношении страховых взносов. В том числе распространение рекламы в интернете. Подробности. →39

В 2021 году по-прежнему не будет облагаться НДС передача исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных микросхем, секреты производства, а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора. Только с 2021 года эту льготную норму перенесли из подпункта 26 пункта 2 статьи 149 НК в новый подпункт 26.1 пункта 2 этой же статьи.

Как подготовиться к изменениям. Позаботьтесь о том, чтобы ваша программа попала в реестр. Для этого подайте заявление и необходимые документы в Минцифры. Инструкция есть на сайте реестра в разделе «Помощь». → reestr.minsvyaz.ru Имейте в виду, что на включение программы в реестр может уйти больше трех месяцев (постановление Правительства от 16.11.2015 № 1236).

Все условия, которые необходимо соблюдать российским IT-компаниям, чтобы получить льготы, смотрите в сводной таблице 3. →42 Сохраните ее себе, и ничего не забудете ●

ФИНАНСОВЫЙ ДИРЕКТОР

Попробуйте бесплатно!

Быстрая подписка по телефону:

8 (800) 505-89-86

e.fd.ru

Только практика, только эксклюзив.

Воспользуйтесь бесплатным доступом на сайте www.e.fd.ru

Налоговик рассказал про частые нарушения в декларации по НДС

В этот раз сдавать декларацию по НДС за III квартал 2020 года будете не позднее 26 октября. Прежде чем отправлять ее налоговикам, проверьте, не прокрались ли в нее распространенные ошибки. Их налоговики будут вычислять в первую очередь. Пять таких ошибок назвал Кирилл Дядин, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса на вебинаре, который организовал журнал «Главбух». → webinar.glavbukh.ru

Заявили неподтвержденный вычет

Частая претензия проверяющих — заявленный компанией вычет не подтверждается информацией, которую получили от контрагента. К примеру, программа АСК НДС показала, что он не заявил реализацию. Налоговики в таком случае запрашивают дополнительные пояснения, приглашают на комиссию. Задают вопросы по товару, который непонятно где произведен, или по работам, услугам, которые непонятно кем выполнены. Основание — статья 54.1 НК, которая действует с 2017 года.

Вот конкретный пример. Допустим, вы торгуете шинами. Закупаете их не напрямую у завода, а через цепочку поставщиков. С покупки заявляете к вычету НДС. Налоговая инспекция изучает, откуда к вам попал товар. Если все в порядке, то цепочка контрагентов приведет к этому заводу и вопросов у проверяющих не будет. Но возможны случаи, когда, двигаясь по цепочке контрагентов, инспекторы не видят реального производителя. В такой ситуации они заподозрят, что сделка существует только на бумаге. Их заинтересует, проверили ли вы благонадежность контрагента.

Инспекторы будут искать косвенные признаки, подтверждающие поставку. В первую очередь обратят внимание на то, кто оплачивает товар. Если это компания, которая заявила вычет, то проверят

Важная деталь

Когда инспекторы не могут установить полную цепочку движения товаров, то заподозрят, что сделка существует только на бумаге.

операции по счету. Будут искать перечисление платы за перевозку. Заодно проверят, действительно ли у перевозчика есть автомобиль, который указан в транспортной накладной. Наличие сертификатов на продукцию также будет дополнительным аргументом в пользу реальности сделки.

Обратят внимание инспекторы и на то, продала ли компания приобретенный товар. Если нет, то могут наведаться на склад. Особенно их заинтересует ситуация, когда компания постоянно что-то закупает, но ничего не продает.

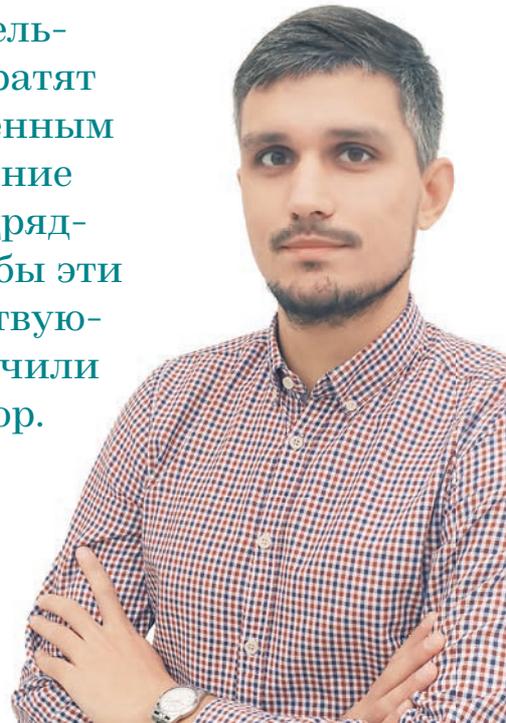
Что касается работ и услуг, инспекторы в первую очередь проверят, есть ли у контрагента ресурсы, чтобы выполнить свои обязательства. В том числе достаточное количество работников, основных средств. Если работы отдадут на субподряд, то проконтролируют и субподрядчика. Например, на стройке должен быть введен пропускной режим, чтобы люди приходили на охраняемую территорию по спискам или пропускам. Должны быть журналы по технике безопасности, в которых обязательна подпись сотрудников об ознакомлении. Необходимо иметь всю документацию, подробно заполнять формы № КС-6, КС-11, в которых прописываются подрядчики по выполнению работ.

Не начислили НДС с аванса

Моментом определения налоговой базы для исчисления НДС является наиболее ранняя из дат: либо день отгрузки, либо день оплаты в счет предстоящей отгрузки (п. 1 ст.167 НК). Может возникнуть

Если вычеты заявляете по строительным работам, то проверяющие обратят внимание, кто назначен ответственным лицом, контролирующим исполнение работ. Причем как со стороны подрядчика, так и заказчика. Важно, чтобы эти люди числились в штате соответствующей компании или хотя бы заключили с ней гражданско-правовой договор.

КИРИЛЛ ДЯДИН, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса



Важная деталь

Если переквалифицируете заем в аванс, то необходимо начислить НДС. Причем в том квартале, когда получили деньги.

такая ситуация: организация заключила соглашение о новации займа в договор поставки. Моментом определения налоговой базы в таком случае будет поступление денег на расчетный счет. Даже если новация займа была сделана спустя год, надо будет в том же периоде, когда были получены деньги в виде займа, исчислить НДС и перечислить его в бюджет (письмо Минфина от 07.09.2005 № 03-04-11/221).

Бывают и случаи, когда плательщики маскируют авансовые платежи. Например, в договоре указывают заем, а в учете спустя один-два квартала проходит отгрузка с кодом 01 в книге продаж. Затем заем зачитывают в счет реализации. Если такие операции носят систематический характер, то проверяющие потребуют объяснений.

Пример 1. Заем переквалифицировали в аванс

В IV квартале 2018 года ООО «Мир» получило денежные средства в виде займа. Это не налогооблагаемая операция, поэтому НДС бухгалтер «Мира» не начислил. Но в III квартале 2020 года произошла новация займа в договор поставки. Бухгалтеру «Мира» пришлось подать уточненную декларацию по НДС за IV квартал 2018 года. В нем он отразил сумму аванса, начислил с этой суммы НДС и уплатил его в бюджет. В декларации за III квартал 2020 года налог можно заявить к вычету.

Забыли об агентском НДС

Рассмотрим ситуацию, в которой происходит оплата работ или услуг иностранному контрагенту. В частности, за услуги, оказанные в интернете. Бухгалтеру необходимо внимательно изучить оплату конкретной услуги и выяснить — необходимо ли самостоятельно начислять и уплачивать в бюджет НДС или это сделает иностранная компания. К примеру, иностранные контрагенты, оказывающие услуги в электронной форме через интернет, уплачивают НДС сами либо через налогового агента (ст. 174.2 НК).

Работу с иностранными контрагентами инспектор, который проводит проверку, увидит по банковской выписке. Он запросит у вас и изучит договор и инвойс, чтобы понять, за что конкретно было сделано перечисление. Если окажется, что местом реализации работ или услуг была территория России, то доначислит компании налог (ст. 148 НК).

Упустили срок для вычета

Входной налог по счету-фактуре можете принять к вычету в течение трех лет после того, как оприходовали товары (ст. 172 НК). При этом заявить вычет можно не позднее налогового периода, в котором истекает трехлетний срок, исчисляемый с момента принятия товаров к учету (письмо Минфина от 12.05.2015 № 03-07-11/27161). Если нарушите это правило, то инспекторы снимут такой вычет.

Пример 2. Как считать крайнюю дату для вычета

Товар оприходован в III квартале 2017 года. Трехлетний срок истекает в III квартале 2020 года. То есть крайний срок, когда счет-фактура может быть предъявлен к вычету, — 26 октября 2020 года, так как 25 октября выпадает на воскресенье.

Не стали начислять НДС с безвозмездной реализации

Безвозмездная передача права собственности на товары, работы и услуги признается реализацией на территории России (подп. 1 п. 1 ст. 146 НК). В этой ситуации необходимо исчислить НДС со стоимости безвозмездно переданного ею товара, работы или услуги.

Не факт, что если никому ничего не дарили, то безвозмездной реализации не будет. Допустим, на складе залежался скоропортящийся товар — фрукты, овощи. Или произошел пожар — сгорели запасы, хищение — все украдено. Если факт выбытия имущества не подтвердите документами, то это списание будет считаться безвозмездной реализацией. Необходимо будет исчислить НДС (п. 10 постановления Пленума ВАС от 30.05.2014 № 33).

Необходимо подтвердить списание испорченного, утраченного товара документами. Чем больше будет приложено подтверждающих документов, тем лучше. Подойдут, к примеру, инвентаризационная ведомость, акты списания, справка из полиции, подтверждающая факт хищения, и т. д. ●



Шпаргалка Главбуха

Три ближайших бухгалтерских вебинара. Регистрируйтесь → webinar.glavbukh.ru

20 октября. Мария Михайлова.
Что нужно знать бухгалтерии о банкротстве.

10 ноября. Всеволод Журавлев.
Что бухгалтеру проверить в первичке.

18 ноября. Аркадий Брызгалин.
Искусство ведения налогового спора.

Какие изменения влияют на расчет аванса по налогу на имущество за 9 месяцев

В октябре компании не сдают отчетность по налогу на имущество, но авансы заплатить надо. Какие изменения в налоге на имущество произошли в последнее время и по каким критериям отличать движимое имущество от недвижимого, читайте в статье.

Что поменялось в налоге на имущество

С 2020 года компании сдают только годовую декларацию по налогу на имущество. Подавать расчет авансовых платежей больше не нужно (приказ ФНС от 14.08.2019 № СА-7-21/405). Сроки не изменились, декларацию за 2020 год будете сдавать до 30 марта 2021 года. Если ликвидируетесь или реорганизуетесь после 3 ноября, декларацию подавайте уже по новой форме. Основные изменения — в шпаргалке ниже.

Еще одно изменение — больше объектов облагается налогом от кадастровой стоимости (ст. 378.2 НК). Такими объектами могут быть жилые помещения, гаражи и машино-места, объекты незавершенного строительства. Платить налог исходя из кадастровой стоимости придется и тем компаниям, у которых в собственности есть садовые дома, жилые и хозяйственные строения или сооружения, которые размещены на земельных участках, предназначенных для личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства. При этом



Шпаргалка

Основные изменения в декларации по налогу на имущество

1. Теперь нет раздела по расчету авансовых платежей.
2. В разделе 1 появилась информация по суммам авансовых платежей.
3. Появились коды для судов морских и воздушных.
4. Уточнили, какие ОКТМО ставить, если имущество компании стоит на учете в разных ИФНС.
5. Изменили порядок указания КПП.
6. Обновили коды льгот.
7. В разделе 1 появилась графа «Признак налогоплательщика».

ОЛЬГА ХРИТИНИНА — руководитель отдела налогообложения имущества юридических лиц Управления налогообложения имущества ФНС. Советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса. Работает в налоговой системе с 1997 года. Окончила МЭСИ по специальности экономист-математик.



условием налогообложения таких объектов по кадастровой стоимости является принятие соответствующего регионального закона. К тому же у объекта должна быть определена кадастровая стоимость.

По объектам недвижимости, которые расположены в разных муниципальных образованиях одного региона, декларацию можно подавать централизованно. То есть в одну налоговую инспекцию по выбору организации, при условии соблюдения положений пункта 1.1 статьи 386 НК (п. 20 ст. 1 Федерального закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ).

Важная деталь

Компании на упрощенке платят налог на имущество с кадастровой стоимости (подп. 1, 2, 4 п. 1 ст. 378.2 НК).

Как отделить движимое имущество от недвижимого

Налогом на имущество облагают только недвижимость. Четкого определения движимого и недвижимого имущества в налоговом законодательстве нет. Поэтому следует учитывать, прочно ли объект связан с землей и можно ли переместить его без нанесения несоразмерного ущерба назначению (ст. 130 ГК). Если к объекту, к примеру, подведены коммуникации, а его перемещение без ущерба невозможно, то этот объект с большой степенью вероятности можно отнести к недвижимости.

Объекты недвижимого имущества подлежат регистрации в ЕГРН. Но отсутствие факта регистрации не значит, что объект не является недвижимым имуществом и с него не надо платить налог на имущество.

Когда налог рассчитывать по кадастровой стоимости

Налог с кадастровой стоимости имущества необходимо платить только в случае, если недвижимость отвечает одновременно четырем критериям. Первый — объект находится в России.

Важная деталь

Компании, которые ликвидируются или реорганизуются после 3 ноября 2020 года, сдают декларацию по налогу на имущество по новой форме.

Второй — недвижимость принадлежит компании на праве собственности, хозяйственного ведения или получено по концессионному соглашению. Третий — у объекта определена кадастровая стоимость. Четвертый — в регионе принят закон, который устанавливает порядок налогообложения конкретного вида недвижимости по кадастровой стоимости. В отношении торгово-офисной недвижимости действует еще дополнительное условие — имущество должно быть упомянуто в специальном перечне, который формируют региональные власти (ст. 378.2 НК).

Если хотя бы одно из этих требований не выполнено, налог с таких объектов рассчитывайте исходя из среднегодовой стоимости. Но при условии, что в бухучете вы учли эти объекты в качестве основных средств.

Бывает, что недвижимость власти вносят в региональный перечень ошибочно. Имущество может быть исключено из перечня объектов, которые облагаются по кадастровой стоимости, в том числе за предыдущий период. Бывают случаи, когда объект исключен из перечня органом власти, определившим перечень, и при этом положение налогоплательщика ухудшилось. В такой ситуации нормативный акт, которым определен перечень, обратной силы не имеет (письмо Минфина от 14.01.2020 № 03-05-04-01/881). Может быть и обратная ситуация — объект включен в перечень по решению суда. В таком случае налог по этому объекту необходимо считать исходя из кадастровой стоимости (письмо ФНС от 31.07.2020 № СД-4-21/12290).

Компания может оспорить кадастровую стоимость объекта. В такой ситуации вправе пересчитать налог на имущество даже предыдущий собственник (письмо Минфина от 27.11.2019 № 03-05-04-01/92306, доведено письмом ФНС от 29.11.2019 № БС-4-21/24379). Пример — ниже.

Пример. Как снизить кадастровую стоимость, если объект уже продали

В 2019 году здание от АО «Матрешка» перешло в собственность к ООО «Белый флаг». «Белый флаг» оспорил кадастровую стоимость, которая применялась с 2016 года, и добился ее снижения. «Матрешка» в связи с этим подала уточненную декларацию по налогу на имущество за последние три года — с 2016-го по 2018-й. Также компания подала заявление об учете переплаты в счет будущих платежей. Теперь у «Матрешки» появилась переплата по налогу на имущество ●

Ответы на ваши вопросы о декларации по прибыли за 9 месяцев

Как перейти на ежеквартальные авансы

? По состоянию на 1 октября 2020 года выручка нашей компании за предыдущие четыре квартала была меньше 100 млн руб., хотя раньше этот показатель был выше. Можем ли перейти на уплату ежеквартальных платежей? Как в этом случае правильно оформить «авансовые» строки в декларации по налогу на прибыль за 9 месяцев?

НАТАЛЬЯ АНДРЕЕВА, гл. бухгалтер (г. Воронеж)

Да, можете перейти на ежеквартальные платежи с IV квартала 2020 года. Обычно, если у компании доходы от реализации товаров, работ и услуг за предыдущие четыре квартала превышают в среднем 15 млн руб. за каждый квартал, то авансы по налогу на прибыль она должна платить ежемесячно (п. 3 ст. 286 НК). Однако на 2020 год этот лимит повысили до 25 млн руб. или 100 млн руб. за все четыре квартала (п. 2 ст. 2 Федерального закона от 22.04.2020 № 121-ФЗ).

Соответствие лимиту проверяйте ежеквартально. Величину доходов считайте за предыдущие четыре квартала, включая тот, за который собираетесь предоставлять декларацию. Допустим, по итогам полугодия 2020 года в III квартале платили ежемесячные авансы. Сложите все доходы за IV квартал 2019 года и I, II, III кварталы 2020 года. Если они не превысили 100 млн руб., то с IV квартала 2020 года вы вправе перейти на уплату только квартальных авансов. В декларации за III квартал 2020 года рассчитывать ежемесячные авансовые платежи на IV квартал 2020 года уже не нужно.

Учтите, что с 1 января 2021 года снова будет действовать прежний лимит выручки. Если превысите его, нужно будет снова перейти на уплату ежемесячных авансовых платежей внутри квартала.

В декларации за 9 месяцев при заполнении «авансовых» строк учтите три особенности. Во-первых, в строках 210—230 листа 02 укажите авансы, которые начислили с начала года. Для заполнения этих строк сложите,

Важная деталь

Декларацию по налогу на прибыль за 2020 год нужно будет сдать по новой форме. Срок — не позднее 29 марта 2021 года.

Важная деталь

Компании с апреля 2020 года могут перейти на уплату авансов из фактической прибыли, не дожидаясь 2021 года.

соответственно, строки 180—200 и 290—310 из декларации за полугодие. Во-вторых, в строках 290—310 листа 02 поставьте прочерки, поскольку ежемесячных авансов на IV квартал уже нет (п. 5.14.3 Порядка заполнения декларации, утв. приказом ФНС от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475). В-третьих, строки 120—140 и 220—240 подраздела 1.2 раздела 1 не заполняйте (п. 4.8 Порядка).

ВСЕВОЛОД ЖУРАВЛЕВ, ведущий эксперт журнала «Главбух»

Можно ли перейти на ежемесячные авансы из фактической прибыли, не дожидаясь 2021 года

 *Наша компания платит авансы ежемесячно. Хотим перейти с отчетного периода январь — октябрь 2020 года на уплату авансов по итогам каждого месяца исходя из фактической прибыли. До какого срока это можно сделать? Что учесть при заполнении декларации по налогу на прибыль за 9 месяцев 2020 года?*

КОНСТАНТИН ХРИСТЕНКО, гл. бухгалтер (г. Владимир)

Уведомить налоговую инспекцию вам необходимо не позднее 20 октября 2020 года (п. 2.1 ст. 286 НК, приложение № 1 к письму ФНС от 22.04.2020 № СД-4-3/6802). В таком случае сдайте декларацию за 9 месяцев 2020 года, а начиная с отчета за октябрь сдавайте их ежемесячно. Новый порядок расчета авансов нужно будет отразить в учетной политике. Подойдет такая формулировка: «Организация в 2020 году начиная с отчетного периода январь — октябрь уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль исходя из фактической прибыли (п. 2.1 ст. 286 НК)».

При этом учтите два нюанса заполнения «авансовых» строк в декларации за 9 месяцев 2020 года. Во-первых, поскольку в течение 9 месяцев компания еще применяла старый порядок уплаты авансов, то строки 210—230 листа 02 оформите по старым правилам. Укажите в них начисленные с начала года авансы. Для заполнения этих строк сложите соответственно строки 180—200 со строками 290—310 из декларации за полугодие. Во-вторых, в строках 290—310 листа 02, а также строках 120—140 и строках 220—240 подраздела 1.2 раздела 1 поставьте прочерки. Дело в том, что в них отражают только суммы ежемесячных авансов, подлежащие уплате в течение IV квартала (п. 5.14 Порядка). Авансовый платеж по итогам 9 месяцев заплатите не позднее 28 октября 2020 года,

а первый аванс за октябрь — не позднее 30 ноября 2020 года (п. 7 ст. 6.1, абз. 2, 4 п. 1 ст. 287, п. 3 ст. 289 НК).

ВЕРА ИСАЕВА, эксперт журнала «Главбух»

Важная деталь

Заполняйте декларацию по налогу на прибыль нарастающим итогом.

Нужно ли в декларации за 9 месяцев отражать июньский убыток

? *Компания в июне 2020 года продала основное средство с убытком. В декларации по налогу на прибыль за полугодие отразили продажу основных средств, в том числе убыток от реализации. Больше основные средства компания не продавала. В декларации за 9 месяцев 2020 года мы также должны отразить операции по продаже основного средства, в том числе убытки?*

ЕВГЕНИЯ АСТАХОВА, бухгалтер (г. Самара)

Да, отразите операцию. Большинство строк декларации по налогу на прибыль заполняются нарастающим итогом с начала года. В том числе строки 060 и 360 приложения № 3 к листу 02, строка 100 приложения № 2 к листу 02 и строка 50 листа 02, в которых отражаете убыток при по продаже основных средств (п. 2.1, 5.2, 7.7, 8.8 Порядка).

ЮЛИЯ ЗАХАРОВА, эксперт журнала «Главбух»

Как в декларации отразить стоимость реализованных товаров

? *Наша компания с июля 2020 года ведет новый вид деятельности — оптовая торговля. В какой строке приложения № 2 к листу 02 декларации по налогу на прибыль отразить стоимость товаров, проданных в III квартале?*

АНДРЕЙ МАРКОВ, гл. бухгалтер (г. Ростов-на-Дону)

Стоимость покупки товаров — это прямые расходы. В декларации такие затраты отразите по строкам 30 и 20 приложения № 2 к листу 02 (п. 7.1 Порядка). Если уже подали декларацию по налогу на прибыль за 9 месяцев и отразили реализованные товары в строке 10 приложения № 2 к листу 02, то отправьте в налоговую инспекцию корректировку.

МАРИНА ТОМИЛИНА, эксперт журнала «Главбух»

Налоги, бухгалтер и взносы

Самый интересный вопрос

Материалы купили за счет субсидии. Можно ли заявить вычет

От Анастасия Коломцева, г. Москва

Кому Редакция журнала «Главбух» glavred@glavbukh.ru

Тема Как быть с НДС по покупкам за счет субсидии

Вправе ли компания заявить вычет НДС со стоимости материалов, приобретенных за счет субсидии на дезинфекцию?

Ответ

Вычет безопаснее не заявлять. Как мы выяснили, в Минфине считают, что для вычета нет оснований. Входной НДС включите в расходы (п. 2.1 ст. 170 НК).

НДС можно заявить к вычету, если материалы приобрели за счет субсидий, указанных в подпункте 60 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса (ст. 2 Федерального закона от 22.04.2020 № 121-ФЗ). Эта норма не распространяется на субсидии, полученные на дезинфекцию (письмо Минфина от 02.09.2020 № 03-03-06/1/76953). Ведь в ней говорится о субсидиях компаниям, включенным в реестр малых и средних предприятий на 1 марта 2020 года и ведущим деятельность в кризисных отраслях (постановление Правительства от 03.04.2020 № 434). А субсидию на дезинфекцию получает другая категория компаний. Это организации, включенные в реестр малых и средних предприятий на 1 июня 2020 года. Перечень отраслей, которым выделяют субсидию, отличается от того, который указан в списке кризисных (постановление Правительства от 02.07.2020 № 976).

ОЛЬГА СОЛДАТОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»



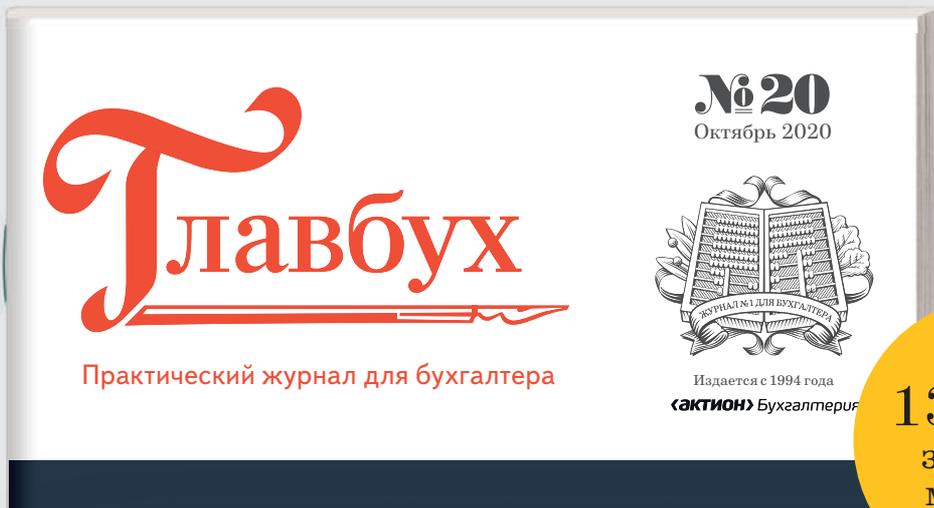
Получите личную консультацию

Адрес: glavbukh.ru/otvet24 — Ответы на срочные вопросы по учету и налогам

Читатели спрашивают: включать ли в доходы при расчете налога на прибыль субсидию на дезинфекцию? Да, Минфин считает, что субсидию нужно включить в доходы. Я могу ответить и на более сложные вопросы о налоговом учете, а также проконсультировать по любой другой рабочей ситуации. Задайте вопрос через сервис «Ответ за 24 часа».

ЕВГЕНИЯ КОМОВА, эксперт «Главбуха»





13 926 Р
за шесть
месяцев

Исправьте свой трудовой договор, пока не поздно

Налоговики стали перекладывать на бухгалтеров ответственность за нарушения компании. Зачастую цена вопроса исчисляется в десятках миллионов рублей. Но можно снизить риски, если переделать свой трудовой договор и должностную инструкцию. Замена опасным формулировкам — в следующем выпуске «Главбуха».

Проверьте, продлена ли ваша подписка, чтобы прочитать этот выпуск вовремя. С «Главбухом» у вас будут разъяснения для безопасной работы на каждые две недели.

Продлите подписку до 31 октября и получите дополнительный подарок — надежный кухонный комбайн! Счет на продление закажите по телефону: 8 (800) 505-87-17.

Получить подарок можно и при подписке на другие издания для бухгалтеров:



12 210 Р

«Учет в сельском хозяйстве»



11 976 Р

«Учет в строительстве»



5940 Р

«Новая библиотека журнала «Главбух»»

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

4 ноября
выходной —
День народного
единства.
3 ноября

работаем на один час меньше

Можете взять отпуск, если хотите.
Подайте заявление заранее, чтобы
бухгалтерия успела выдать деньги
за три дня до начала отпуска.

Учтите, что 4 ноября
в продолжительность отпуска
не включается. Соответственно,
отпускные за него не получите.

Подписка в издательстве

За безналичный расчет.

Внимание! Новые реквизиты для безналичной оплаты: ООО «Аktion-пресс», р/с 407028109381201110745 в ПАО «Сбербанк России» г. Москва к/с 30101810400000000225, БИК 044525225, ИНН 7702272022, КПП 770201001
Особое внимание обратите на точность указания в платежном поручении почтового адреса с индексом, по которому вы хотите получать издания, и на правильность контактного телефона (с кодом города).

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

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

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

Краснодар	8 (861) 215-67-79, 215-68-88
Нижний Новгород	8 (831) 246-84-46
Новосибирск	8 (383) 308-00-08
Санкт-Петербург	8 (812) 449-70-55
Уфа	8 (347) 293-45-04
Хабаровск	8 (421) 245-08-80
Другие города	8 (800) 505-87-17

«Аktion» Бонус

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

Подписка в вашем городе

Ниже координаты агентств в крупнейших городах страны.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Подписка на почте

Выписать журнал «Главбух» можно в любом почтовом отделении.

Индекс в каталоге:

«Роспечать»: **72037** (6 мес.), **47437** (год);

«Почта России»: **П1409** (6 мес.), **П1468** (год).

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



Зарплата

«Работники с хроническими заболеваниями могут оформить больничный без визита в поликлинику» →60

АЛЕВТИНА ЗАХАРОВА, начальник отдела администрирования страховых взносов ГУ-СПб РО ФСС

Смотрите на цифрах, как учитывать разовые выплаты сотруднику →70

Бухгалтер не согласился с расчетом зарплаты от чиновников. Кто прав →72

Как бухгалтеру работать с больничными, учитывая вторую волну и новый приказ Минздрава

Не запутайтесь с больничными. Из-за второй волны коронавируса снова вводят самоизоляцию для работников из группы риска. А с 14 декабря заработает новый приказ Минздрава по оформлению листков нетрудоспособности. Читайте подсказки Алевтины Захаровой, начальника отдела администрирования страховых взносов ГУ-СПб РО ФСС. Посмотрите на примерах, схеме и образцах, как применять обновленные правила.

Документы для больничных из-за COVID-19 подайте по особым правилам

С 28 сентября в Москве и Московской области работникам, которые попали под региональные ограничения, выдают листки нетрудоспособности. Больничный оформят на весь период изоляции или отстранения от работы. Это относится к сотрудникам в возрасте 65+ и тем, кто страдает хроническими заболеваниями.

Главные изменения в работе с больничными с декабря

Как сейчас

В больничном по уходу за больным членом семьи можно указать только двух человек

Листок нетрудоспособности по уходу за заболевшим ребенком старше 15 лет выдают на семь дней по решению врачебной комиссии

Неясно, можно ли продлевать бумажный больничный электронным и наоборот

Совместителям выдают несколько бумажных больничных для каждого места работы

Как будет с 14 декабря

Сформируют один электронный больничный, даже если заболело больше двух детей одновременно →62

Листок нетрудоспособности по уходу за заболевшим ребенком старше 15 лет будут выдавать на семь дней без участия врачебной комиссии →62

Разрешат продлевать бумажный больничный электронным, а электронный — бумажным →63

Медики сформируют один электронный больничный на совместителя →64



ЭКСПЕРТ «ГЛАВБУХА»

В ряде регионов по сотрудникам возраста 65 лет и старше ввели изоляцию. Работодатели должны подать в ФСС реестр, чтобы оформить пожилым людям больничные. Как заполнить в реестре поле «Номер листка»?

АЛЕВТИНА ЗАХАРОВА, ФСС

В реестре указывайте для всех электронных больничных на работников 65+ номер листка 999040000000. Номер больничного конкретному человеку программа присвоит автоматически.



Сотрудникам в возрасте 65 лет и старше, как и раньше, больничные оформляет работодатель. Для этого достаточно отправить в ФСС реестр с данными таких работников.

Гражданам, страдающим хроническими заболеваниями, и беременным женщинам для оформления больничного листа необходимо оставить онлайн-заявку на сайте Департамента здравоохранения Москвы. → mosgorzdrav.ru Есть еще один вариант — обратиться по телефону горячей линии: 8 (495) 870-45-09. Предупредите сотрудников, чтобы не ходили самостоятельно за больничным листом в поликлинику.



ЭКСПЕРТ «ГЛАВБУХА»

В новом Порядке оформления больничных, который действует с 14 декабря, сказано о лечении с применением телемедицинских технологий (утв. приказом Минздрава от 01.09.2020 № 925н). Будут ли особенности у больничного при таком виде лечения?

АЛЕВТИНА ЗАХАРОВА, ФСС

При оказании медицинской помощи с применением телемедицинских технологий в случае угрозы распространения заболеваний листок нетрудоспособности, в том числе по беременности и родам, формируют в электронном виде (п. 10 постановления Правительства от 02.07.2020 № 973). Но есть два условия. Первое — листок нетрудоспособности не выдали на очном приеме врача. Второе — есть письменное согласие гражданина на выдачу листка в форме электронного документа. Листок нетрудоспособности при этом оформляют и оплачивают в обычном порядке.



1

января

2022 года —

с этой даты больничные планируют выдавать только в электронном виде

В новом порядке работы с больничными, который начнет действовать с 14 декабря, появились правила выдачи листков тем, кто находится на самоизоляции (приказ Минздрава от 01.09.2020 № 925н). В этом случае врач может использовать телемедицинские технологии: ставить диагноз, оказывать медпомощь и консультировать пациента дистанционно. Например, через видеосвязь.

Если введут ограничения для беременных, по такому же принципу будут выдавать и больничные по беременности и родам. Электронные больничные, которые выдали дистанционно тем, кто находится на изоляции и не нарушает режим, ФСС оплатит напрямую или возместит расходы, как и в случае с обычными листками.

Правильно оплачивайте больничные по уходу за детьми

Сейчас листок нетрудоспособности по заболевшему ребенку старше 15 лет выдают не более чем на три дня. Этот срок могут увеличить до семи дней, но только по решению врачебной комиссии. С 14 декабря больничный на семь дней выдадут и без комиссии.

Есть и еще одно изменение в детских больничных. По действующим правилам и в бумажном, и в электронном листке по уходу за больным членом семьи можно указать только двух человек. Если больных трое и больше, врачи формируют еще один листок. С 14 декабря ограничение для электронных больничных снимут. Допустим, заболел один ребенок, родителю выдали электронный больничный. Если заболеют другие дети, этот же больничный продлят до момента, пока все они не выздоровят.

Для бумажного больничного все останется по-прежнему: если заболели одновременно двое детей, выдадут один бумажный листок по уходу за ними. Если заболели больше двух детей сразу, выдадут второй бумажный больничный.

Таким образом, начиная с 14 декабря для ухода даже за тремя и более заболевшими детьми врачи будут оформлять один электронный

Шпаргалка

Максимальный срок оплаты больничных на ребенка зависит от его возраста

Есть максимум дней больничного по уходу за заболевшим ребенком, которые можно оплатить в течение года:

— когда малышу меньше 7 лет, пособие положено только за 60 календарных дней в течение года;

— при уходе за ребенком в возрасте от 7 до 15 лет оплачивайте максимум 45 дней в календарном году;

— если ребенку от 15 до 18 лет, можно оплатить только 30 дней болезни в год.

больничный. По каждому больному укажут периоды ухода за ним, условия оказания медпомощи, Ф. И. О., дату рождения, код причины нетрудоспособности, родственную связь, СНИЛС и код диагноза (п. 44, 45 Порядка). Эта информация нужна работодателю, чтобы точно посчитать дни ухода за каждым ребенком.

Пример 1. Как посчитать дни ухода за каждым заболевшим ребенком

У сотрудника заболели двое детей, двух и шести лет. Младший ребенок болел с 5 по 12 октября. Старший ребенок проболел с 8 по 14 октября.

По обоим детям можно оплатить весь период нетрудоспособности из-за ухода за ними. Но не больше 60 дней в течение календарного года за каждым ребенком (п. 1 ч. 5 ст. 6 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ). Периоды болезни пересекаются, поэтому врачи сформировали один общий листок нетрудоспособности — с 5 по 14 октября.

До 14 декабря ни в бумажном, ни в электронном больничном нет строк, в которых врач мог бы указать, с какого по какое число болеет каждый ребенок в отдельности. Больничный продлевают до выздоровления всех детей. Необходимо подтвердить, что по каждому ребенку не превысили лимит дней для оплаты больничных в течение года. Работник может представить справку из медорганизации о количестве дней, которые приходятся на уход за каждым ребенком. Если справки нет, количество дней болезни, указанных в больничном, нужно отнести на каждого ребенка.

С 14 декабря в электронном больничном информация по каждому ребенку позволит точно определить, сколько дней ухода за ребенком использовали в году.

ЭКСПЕРТ «ГЛАВБУХА»



В школе и детском саду, если кто-то из детей заболел, весь класс или группу отпускают на карантин. Даже если у других детей признаков болезни нет. Предположим, у одного из сотрудников есть ребенок-первоклассник, класс которого закрыли на карантин из-за COVID-19. Выдадут ли сотруднику на этом основании больничный?

АЛЕВТИНА ЗАХАРОВА, ФСС

При карантине листок нетрудоспособности выдают для ухода за ребенком до 7 лет, который посещает детский сад. Для ухода за школьником, даже младше 7 лет, карантинный больничный не выдают. Только если школьник заболевает, родитель получит листок нетрудоспособности, который надо оплатить. Его полностью компенсирует ФСС.



Пособие нужно выплатить за 10 дней в одинарном размере, даже если болеют два ребенка одновременно. Если ребенка лечат в стационаре, пособие за весь период болезни оплачивают исходя из стажа. Если дома — то первые 10 дней болезни из стажа, а оставшиеся — в размере 50 процентов. При этом из годового лимита дней оплаты больничного для каждого ребенка по младшему нужно учесть 8 дней, а по старшему — 7 дней болезни.

Не удивляйтесь продлению больничного в электронном формате

Сейчас неясно, разрешено ли продлевать бумажный больничный электронным и наоборот. В новых правилах четко прописано, что делать так можно (п. 14 Порядка). Более того, появится возможность в рамках одного страхового случая закрыть первоначальный больничный и одновременно оформить продолжение (п. 13 Порядка). Благодаря этому человек сможет быстрее получить пособие за первую часть больничного. Главное, чтобы пациент был не против. Сейчас это возможно только в случае длительного лечения (п. 6 Порядка, утв. приказом Минздравсоцразвития от 29.06.2011 № 624н). Подробности смотрите на схеме ниже.

В новом порядке также разъяснили, что делать, если бухгалтер или кадровик допустил ошибку в электронном больничном. Необходимо будет исправить данные и повторно отправить электронный больничный в ФСС. Также необходимо будет приложить к нему пояснение с причиной исправлений. Документы необходимо будет заверить усиленными квалифицированными электронными подписями главбуха и руководителя (п. 72 Порядка).

Как можно будет продлить больничный с 14 декабря



Внимательно проверяйте больничные совместителей

По действующим правилам, если человек на момент начала болезни трудится у нескольких работодателей, то ему выдают по одному бумажному больничному на каждого из них. Но только при условии, что он два предыдущих календарных года не менял место работы.

С 14 декабря правила поменяются. Если совместителю оформляют электронный больничный, то формируют один лист нетрудоспособности. Сотруднику останется только сообщить его номер каждому из работодателей (п. 6 Порядка). На вкладке «Заполняется работодателем» больничного листа бухгалтер сам указывает, основное это место работы для сотрудника или совместительство.

Чем отличаются больничные основного работника и совместителя, смотрите на образцах 1 и 2. →⁶⁶ Как считать по ним пособие — в примерах 2 и 3.

ЭКСПЕРТ «ГЛАВБУХА»



Допустим, сотрудник на момент наступления временной нетрудоспособности более двух лет трудится у нескольких работодателей. С 14 декабря ему выдадут либо несколько бумажных больничных листов, отдельный для каждого места работы, либо один электронный, номер которого сообщают каждому работодателю. Бухгалтеры волнуются, вдруг работник не сообщит, что он оформлен еще и в другой компании. Как это проверить, чтобы не переплатить пособие?

АЛЕВТИНА ЗАХАРОВА, ФСС

Чтобы не переплатить пособие совместителю, в переходный период с момента вступления в силу приказа № 925н 14 декабря 2020 года до 1 января 2021 года работодатель должен самостоятельно проверить, работал ли сотрудник в расчетном периоде в компании или нет. Затем исходя из этого принять решение: оплачивать электронный больничный или запросить дополнительные документы у сотрудника. Например, справки по форме № 182н, справки с другого места работы о невыплате там пособия за этот период. И на основании этих документов начислить пособие.



Пример 2. Как считать больничное пособие основного работника

Иванов работает в ООО «Ромашка» программистом. 12 октября 2020 года он заболел и был на больничном по 22 октября включительно. Два предыдущих календарных года он трудился здесь же.

Образец 1. Больничный основного работника

ЛИСТОК НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ

первичный продолжение листа нетрудоспособности № _____
 дубликат

001 234 567 891

ООО РОМАШКА
(наименование медицинской организации)

МОСКВА ПЕРВАЯ УЛИЦА 5
(адрес медицинской организации)

Дата выдачи 12 - 10 - 2020 1 0 2 0 3 0 4 0 5 0 6 0 7
(ОГРН)

Ф И В А Н О В
 И И В А Н
 О И В А Н О В И Ч
(фамилия, имя, отчество нетрудоспособного)

11 - 11 - 1990 м В ж
(Дата рождения)

Причина нетрудоспособности 0 1 код деп код ком изм.

Основное По совместительству № _____
(место работы-наименование организации)

Состоит на учёте в государственных учреждениях службы занятости

Печать медицинской организации
 Клиническая Поликлиника №4

Отметка о занятости

Здесь должна быть отметка, что это место работы для сотрудника основное.

Место работы

Проверьте, верно ли указано название компании, работа в которой для сотрудника основная.

Образец 2. Больничный совместителя

ЛИСТОК НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ

первичный продолжение листа нетрудоспособности № _____
 дубликат

001 234 567 891

ООО ВАСИЛЕК
(наименование медицинской организации)

МОСКВА ПЕРВАЯ УЛИЦА 5
(адрес медицинской организации)

Дата выдачи 12 - 10 - 2020 1 0 2 0 3 0 4 0 5 0 6 0 7
(ОГРН)

Ф И В А Н О В
 И И В А Н
 О И В А Н О В И Ч
(фамилия, имя, отчество нетрудоспособного)

11 - 11 - 1990 м В ж
(Дата рождения)

Причина нетрудоспособности 0 1 код деп код ком изм.

Основное По совместительству № _____
(место работы-наименование организации)

Состоит на учёте в государственных учреждениях службы занятости

Печать медицинской организации
 Клиническая Поликлиника №4

Отметка о занятости

Здесь должна быть отметка, что сотрудник работает в этой компании по совместительству.

Место работы

Проверьте, верно ли указано название компании, в которой сотрудник работает по совместительству.

Заработок Иванова за 2019 год в ООО «Ромашка» составил 1 350 485,24 руб., а за 2018 год — 1 069 802,74 руб. Исключаемых периодов у него за это время не было. Страховой стаж Иванова 9 лет.

Сравним фактический заработок за расчетный период с лимитами для начисления взносов на временную нетрудоспособность и расчета пособий. В 2018 году лимит для начисления взносов по временной нетрудоспособности составил 815 000 руб. В 2019 году лимит — 865 000 руб. Заработок Иванова превысил эти суммы, поэтому для расчета возьмем:

$$815\,000 + 865\,000 = 1\,680\,000$$

Поскольку страховой стаж Иванова больше 8 лет, дневное пособие составит 2301,37 руб. ($1\,680\,000 \text{ Р} : 730 \text{ дн.} \times 100\%$). Таким образом, полная сумма пособия — 25 315,07 руб. ($2301,37 \text{ Р} \times 11 \text{ дн.}$).

Пример 3. Как рассчитать больничное пособие совместителя

Теперь представим, что кроме основной работы Иванов еще трудится в ООО «Василек» по совместительству на 1/4 ставки. Он также трудился здесь два предыдущих года и на момент начала болезни. Поэтому ему выдали еще один больничный лист, но уже для ООО «Василек».

Заработок за 2018 год в ООО «Василек» составил 128 571,18 руб., а за 2019 год — 163 195,97 руб. Исключаемых периодов у Иванова за это время не было.

Заработок Иванова в ООО «Василек» в 2018 и 2019 годах меньше лимитов, поэтому берем его для расчета полностью:

$$128\,571,18 + 163\,195,97 = 291\,767,15$$

Проверим, превышает ли средний заработок Иванова за полный календарный месяц МРОТ. Среднемесячный заработок сотрудника за расчетный период составил:

$$291\,767,15 \text{ Р} : 24 \text{ мес.} = 12\,156,96 \text{ Р}$$

Значение МРОТ на дату открытия больничного листа — 12 130 руб.

Но так как Иванов в этот момент работал на 1/4 ставки, это значение необходимо уменьшить.

Сумма МРОТ, начисленная исходя из режима работы сотрудника, составляет 3032,5 руб. ($12\,130 \text{ Р} : 4$).

Поскольку среднемесячный заработок сотрудника в расчетном периоде в пересчете на полный месяц больше МРОТ на дату открытия больничного листа ($12\,156,96 > 3032,5$), считать пособие нужно из фактического заработка. Дневное пособие составит 399,68 руб. ($291\,767,15 \text{ Р} : 730 \text{ дн.} \times 100\%$). Полная сумма пособия — 4396,48 руб. ($399,68 \text{ Р} \times 11 \text{ дн.}$) ●

ВАЛЕНТИНА МЯКОТИНА, эксперт журнала «Главбух»

Проценты за задержку зарплаты: короткие ответы

1 Как рассчитать проценты, которые положены работнику за задержку зарплаты?

Компенсация рассчитывается исходя из 1/150 ключевой ставки от суммы задолженности (ст. 236 ТК). Полученную сумму нужно умножить на количество дней задержки зарплаты. В локальном акте компании или в региональном соглашении может быть установлен и более высокий размер компенсации.

2 Региональным соглашением установлена повышенная компенсация за задержку зарплаты. Можно ли выплатить ее в обычном размере?

Нет, нельзя. Все компании в регионе автоматически присоединяются к соглашению и должны платить повышенную компенсацию. Избежать этого можно, только если в течение 30 календарных дней с даты публикации соглашения прислать в Минтруд мотивированный отказ от присоединения (ст. 48 ТК).

3 Когда нужно выплатить компенсацию за задержку зарплаты?

Выплатить компенсацию необходимо одновременно с долгом по зарплате. Если этого не сделаете, сотрудник вправе обратиться в прокуратуру, написать жалобу в трудовую инспекцию, подать иск в суд.

4 При расчете периода задержки зарплаты учитываются календарные или рабочие дни?

При расчете компенсации необходимо учитывать календарные дни. Следовательно, в период расчета попадут в том числе все выходные и праздники, которые выпали на период задержки зарплаты (ст. 236 ТК).

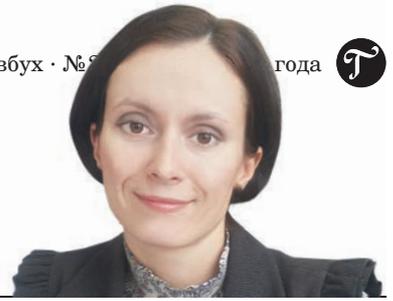
5 Компенсация полагается за задержку всех выплат работнику или исключительно зарплаты?

Все выплаты, которые относятся к оплате труда, подпадают под компенсацию за задержку выплаты. В том числе заплатить ее придется, если задержали премию по результатам работы, отпускные, северную надбавку.

6 Как рассчитать период задержки зарплаты? Допустим, если день выплаты пришелся на выходной, то какой день брать за начало периода?

Первый день периода — следующий после установленной даты выплаты зарплаты. Последний день — та дата, когда задолженность по зарплате была фактически зачислена на счет работника (ст. 236 ТК). Если отправили платежки после окончания операционного дня, банк переведет деньги

ВИКТОРИЯ ПЕРЕСТОРОНИНА — начальник правового отдела Государственной инспекции труда Иркутской области. Окончила Восточно-Сибирский институт экономики и права. Работает в ГИТ 16 лет. Хобби — путешествует по миру, любит музыку.



только на следующий день. Учитывайте, что если день выплаты зарплаты выпадает на выходной, перечислить деньги сотрудникам нужно в рабочий день накануне (ст. 136 ТК). То есть, к примеру, если день перечисления зарплаты попал на воскресенье, то начинать считать период задержки нужно с субботы, так как день выплаты переносится на два дня раньше, то есть на пятницу.

7 Как рассчитать компенсацию за задержку зарплаты, если в периоде просрочки ключевая ставка менялась несколько раз?

При расчете компенсации за задержку зарплаты необходимо учесть изменения ключевой ставки (ст. 236 ТК). Получается, компания должна определить несколько периодов задержки зарплаты. Каждый из которых нужно рассчитать по ставке, которая действовала в период просрочки.

8 Компания задержала сотрудникам зарплату, но вскоре выплатила ее вместе с компенсацией. Спасет ли это от штрафа за невыплату зарплаты в срок?

Нет, выплата компенсации не дает оснований освободить компанию от штрафа за задержку зарплаты. Директор заплатит от 10 000 до 20 000 руб., компания — от 30 000 до 50 000 руб.,

предприниматель — от 1000 до 5000 руб. (ч. 6 ст. 5.27 КоАП). При повторном нарушении директора оштрафуют уже на сумму до 30 000 руб. или дисквалифицируют на срок до трех лет. Штраф на компанию — до 100 000 руб., а на предпринимателя — до 30 000 руб. (ч. 7 ст. 5.27 КоАП).

9 Компания излишне удержала НДФЛ у сотрудника. Нужно начислить компенсацию за задержку зарплаты?

Да, нужно. Когда компания удерживает лишний НДФЛ, сотрудник получает меньше, чем ему полагалось. Следовательно, у организации возникает долг перед работником. Его необходимо выплатить одновременно с компенсацией за задержку зарплаты (ст. 22, 236 ТК).

10 Задолженность по зарплате рассчитывается с учетом НДФЛ?

Нет. В расчет нужно взять ту сумму, которую перечислите работнику. Она не включает в себя НДФЛ, который необходимо удержать и перечислить в бюджет (п. 4 ст. 226 НК). Однако учитывайте, что обязанность удержать налог с зарплаты у компании появляется только в последний день месяца, за который ее выплачиваете. Поэтому, если задержали, к примеру, аванс по зарплате, то компенсацию начисляйте на всю сумму.

Зарплата

На конкретном примере

Не все разовые премии надо учитывать при расчете отпускных сотруднику

При выплате сотрудникам единоразовой премии возникает вопрос: нужно ли такую выплату учитывать при расчете отпускных? Есть случаи, когда премию необходимо учесть при определении среднего дневного заработка работника. Показываем на конкретных примерах, какие есть особенности.

Есть компании, которые предусматривают в своих локальных актах единовременные непроизводственные премии. Такой выплатой может быть, к примеру, премия к юбилею сотрудника. В такой ситуации премию нужно учесть при расчете отпускных (абз. 2 п. 1 письма Минтруда от 10.07.2003 № 1139-21, п. 2 Положения, утв. постановлением Правительства от 24.12.2007 № 922). Пример 1.→⁷¹ Такой подход нам подтвердили в Роструде.

Еще есть единовременные производственные премии. Их выплачивают сотрудникам за определенный период времени. К примеру, за успешно выполненный проект. Если такие выплаты начислены сотруднику в расчетном периоде, их также необходимо учесть при определении среднего заработка. Даже в том случае, если премия относится к показателям, которые были выполнены сотрудником в другом периоде (п. 15 Положения, утв. постановлением № 922).

Но есть одна особенность. Когда период, за который начислена премия, превышает 12 месяцев, учитывать нужно только часть выплаты. Брать для расчета необходимо ту долю премии, которая приходится на расчетный период для выплаты отпускных. Допустим, премия начислена за готовую программу, над которой разработчик трудился два года. В таком случае сумму премии необходимо разделить на 24 месяца и умножить на количество месяцев, приходящихся на расчетный период. Пример 2.→⁷¹

Пример 1. Расчет отпускных при разовой премии

Екатерина Петрова работает менеджером в ООО «Красный лак» с 27 декабря 2018 года. В течение 2019 года в отпуск не ходила и больничный лист не оформляла. Екатерина пошла в основной оплачиваемый отпуск с 20 по 26 января 2020 года на семь календарных дней. Расчетный период для начисления отпускных — с января по декабрь 2019 года.

Зарплата Екатерины составляет 65 000 руб. в месяц. Ежемесячные премии — 5000 руб. В феврале 2019 года Екатерина получила единоразовую премию ко дню рождения, так как у нее был юбилей, — 3000 руб. Выплата предусмотрена положением об оплате труда.

Выплаты Екатерине за расчетный период составили 843 000 руб. $((65\,000\text{ Р} + 5000\text{ Р}) \times 12\text{ мес.} + 3000\text{ Р})$.

Средний дневной заработок составил 2397,61 руб. $(843\,000\text{ Р} : 12\text{ мес.} / 29,3)$.

Бухгалтер начислил отпускные Петровой в размере 16 783,27 руб. $(2397,61\text{ Р} \times 7\text{ дн.})$.

Пример 2. Как рассчитать отпускные, если сотруднику выплатили единоразовую премию, при этом весь период в расчет не попал

Никита Потапенко работает в ООО «Облака» с 2010 года. В прошлом году сотрудник в отпуск не ходил и больничный лист не оформлял. Никита пошел в основной оплачиваемый отпуск с 20 января по 9 февраля 2020 года на 21 календарный день. Расчетный период для начисления отпускных — с 1 января по 31 декабря 2019 года.

Зарплата Никиты составляет 50 000 руб. в месяц. В декабре 2019 года сотрудник получил премию по результатам сданного проекта, который длился два года, — 240 000 руб. Выплата предусмотрена положением об оплате труда.

Чтобы определить доход сотрудника для расчета отпускных, бухгалтер компании взял только часть премии — 120 000 руб. $((240\,000\text{ Р} : 24\text{ мес.}) \times 12\text{ мес.})$.

Доход Никиты за расчетный период составил 720 000 руб. $(50\,000\text{ Р} \times 12\text{ мес.} + 120\,000\text{ Р})$.

Средний дневной заработок составил 2047,78 руб. $(720\,000\text{ Р} : 12\text{ мес.} / 29,3)$.

Бухгалтер начислил отпускные Потапенко в размере 43 003,38 руб. $(2047,78\text{ Р} \times 21\text{ дн.})$ ●

Важная деталь

Единовременные премии, которые предусмотрены в локальном акте компании, учитываются при расчете отпускных.

Бухгалтер не согласен с мнением чиновников о расчете зарплаты. Разбираемся, кто прав

Учитывать ли премии при расчете оплаты за работу в выходной день? Такой вопрос был среди заданий VII Всероссийской премии «Главбух года». Баллы засчитали тем, кто, отвечая на тест, включил премии в расчет. По мнению наставника Ивана Шкловца, конкурсанты ответили правильно. Однако главбух Сергей Сушко считает, что ответ не так однозначен. Мы попросили Ивана Шкловца прокомментировать свою позицию.



СЕРГЕЙ СУШКО,
главный бухгалтер

Аргументы бухгалтера

По мнению наставника, в расчет двойной оплаты за работу в выходной день необходимо включать премии. Подход Ивана Шкловца основан на постановлении Конституционного суда от 28.06.2018 № 26-П. В нем сказано, что оплата в выходной рассчитывается в двойном размере с учетом стимулирующих выплат. Но данное утверждение противоречит нормам статьи 153 Трудового кодекса. Она гласит: оплата работы в выходной день производится исходя из расчета двойной тарифной ставки, оклада или сдельной расценки. Ни о каких стимулирующих и премиальных выплатах в кодексе речи не идет.

Конституционный суд своим постановлением фактически изложил новую трактовку статьи 153. Тем самым превысил свои полномочия, установленные статьей 3 Федерального конституционного закона от 21.07.1994 № 1-ФКЗ. В данной статье нет ни слова о возможности Конституционного суда трактовать действующее законодательство, а тем более изменять его формулировки. Все-таки это полномочия Государственной Думы, Совета Федерации и Президента.

Поэтому считаю, что формулировки, изложенные в постановлении Конституционного суда по вопросу исчисления двойной оплаты

с включением в расчет премиальных и стимулирующих выплат, относятся только к конкретному делу, рассмотренному Конституционным судом в рамках подпункта 3 статьи 3 Закона № 1-ФКЗ. Минтруд и Иван Шкловец неверно полагают, что данную практику необходимо распространить на все правоотношения по оплате работы в выходной или праздничный день (письмо Минтруда от 21.02.2020 № 14-1/ООГ-1110). Данное утверждение спорное, так как противоречит дословной формулировке статьи 153 Трудового кодекса.

Аргументы чиновника

Труд работников в выходные и нерабочие праздничные дни должен оплачиваться с учетом стимулирующих выплат, даже если это не предусмотрено коллективным договором.

Конституционный суд, ссылаясь на статью 153 Трудового кодекса, говорит о том, что смысл, который законодатель заложил в норму, предполагает повышенную оплату за работу сверх установленно количества трудовых часов. Если же считать оплату за работу в выходной только на основании оклада, то даже двойная оплата может оказаться меньше оплаты за обычный рабочий день в одинарном размере, но с учетом стимулирующих выплат. Смысл статьи 153 Трудового кодекса о повышенной оплате за работу в выходной в этом случае теряется. Поэтому надо учесть все дополнительные выплаты — премии и надбавки. Именно об этом идет речь в постановлении Конституционного суда № 26-П.

Не согласен с нашим конкурсантом в том, что разъяснения Конституционного суда касаются только определенной ситуации. В своем постановлении суд дает общее истолкование статьи 153 Трудового кодекса. Выявленный же судом конституционный смысл общеобязателен, и его нельзя толковать по-другому (ст. 79 Закона № 1-ФКЗ). Учитывать правовые позиции суда как окончательные должны органы власти всех уровней. Поэтому толкования, которые дает Конституционный суд, фактически приравниваются к нормам закона.

Премии и стимулирующие выплаты, которые начисляются к окладу или тарифной ставке работника, — это неотъемлемая часть оплаты его труда. Следовательно, по смыслу частей первой и второй статьи 135 Трудового кодекса они должны учитываться работодателем при определении зарплаты и начисляться за все периоды работы, включая выходные и нерабочие праздничные дни ●



ИВАН ШКЛОВЕЦ,
заместитель руко-
водителя Роструда

**Наставники
конкурса
«Главбух
года» выбра-
ли 10 лучших
бухгалтеров.
Что даль-
ше →10**

Зарплата

Требуется быстрое решение

После заграничного отпуска сотруднику надо на работу, а тест еще не готов

Осторожно

Выход на работу без теста может обойтись работнику в 40 000 руб. штрафа (ч. 2 ст. 6.3 КоАП).

Что сделать: оставьте сотрудника дома на самоизоляции.

После возвращения из-за границы в течение трех календарных дней работник должен сдать тест на коронавирус. Но как поступать до тех пор, пока результат тестирования работник не получил на руки? Ведь в ТК нет такого основания для недопуска сотрудника к работе.

Недавно Главный государственный санитарный врач разъяснил, что до получения результатов лабораторного исследования на COVID-19 сотрудники обязаны соблюдать режим изоляции (постановление от 18.09.2020 № 27). Правила действуют с 24 сентября 2020 года. Кроме того, 29 сентября Роспотребнадзор дал новые рекомендации работодателям: контролировать, как сотрудник соблюдает самоизоляцию до получения результатов теста.

Объясните работникам: важно не только сдать тест, загрузить результаты на портал, но и в случае проявления симптомов коронавируса вызвать врача на дом. Если тестирование

даст положительный результат, то выходить на работу нельзя. Работнику оформят больничный лист. Если сотрудник здоров, до получения результата теста он может работать удаленно. Условия его перевода на дистанционный режим пропишите в локальном акте компании.

Бывает, что работа не позволяет трудиться удаленно. Заставить сотрудника взять оплачиваемый отпуск или отпуск за свой счет вы не вправе. Можно только предложить работнику такой вариант. Если не согласится, то оплатите простой.

Допускать к работе сотрудника, у которого нет на руках результатов теста, опасно. За это возможна ответственность вплоть до уголовной (ст. 236, 237 УК). Вероятны и санкции от проверяющих из Роспотребнадзора за нарушение санитарных правил и нормативов и невыполнение противоэпидемиологических мероприятий (ст. 6.3 КоАП). Это штраф до 500 000 руб. или приостановление деятельности на три месяца ●

3

примера,
как не стоит общаться
с проверяющими →76



Проверки

«Я провела сотни допросов
и могу сказать: как поставишь себя
перед инспектором, так проверку
и пройдешь» →76

ЛИДИЯ ИВАНЦОВА, эксперт журнала «Главбух», а еще вчера налоговый инспектор

Не бойтесь жаловаться на инспекцию, даже если сроки прошли. Это помогает! →79

Расскажите директору, как отбиться от кредиторов компании →82

Три тактики общения с налоговым инспектором, чтобы гарантированно вывести его из себя

Еще несколько месяцев назад я работала в налоговой. Провела сотни допросов и могу уверенно сказать: как поставишь себя перед инспектором, так проверку и пройдешь. То же касается комиссий, осмотров и любых других встреч с проверяющими. По моим наблюдениям, есть три неудачные тактики общения налогоплательщиков с налоговиками.

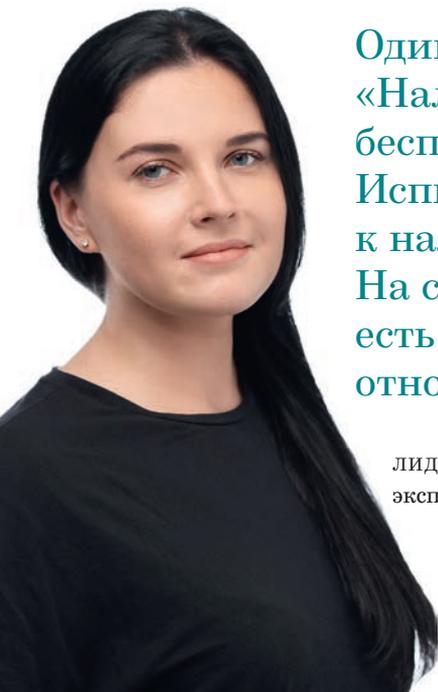


Тактика 1. Бедная овечка

Заискивание перед представителем власти у некоторых в крови еще со времен НКВД. Обычно это люди старой закалки, которые просто так привыкли или боятся. Налоговикам это льстит. Большинство людей в погонах любят власть и активно ей пользуются. Но подхалимство смущает и даже раздражает. Вместо признания получите негатив, который перейдет с вас на всю компанию.

Один мой бывший коллега говорил: «Налоговый инспектор — существо бесполое и беспристрастное. Испытывать сострадание или ненависть к налогоплательщику непрофессионально». На самом деле у каждого налогового инспектора есть нелюбимые компании и те, к кому относишься лояльно.

ЛИДИЯ ИВАНЦОВА, еще недавно налоговый инспектор, а сейчас — эксперт «Главбуха»



У меня на проверке была компания с главбухом, которая выбрала такую тактику. При встрече она рассыпалась в комплиментах. Это явно контрастировало с ее реальным отношением. Когда я открыла документы, которые она представила, они были сшиты так, что их невозможно было проанализировать. Собраны хаотично, что-то подшито вверх ногами. Мне явно хотели усложнить работу.

Налогоплательщики говорят: «Налоговики получают зарплату из нашего кармана». Это правда. Госслужащие — это слуги государства, а значит, слуги народа. Так зачем перед ними пресмыкаться? Но не бросайтесь из крайности в крайность. Не становитесь представителем второго типа.

Тактика 2. Неадекват

Однажды на допросе свидетель плакал, рисовал и разговаривал на нидерландском языке. И радовался, как ребенок, что я его не понимаю. Весь допрос он меня проклинал. Это единственный случай — человек был неуравновешен, хотя в итоге сдал уточненку и убрал возмещение.

Обычно скандалят те, кто на первый взгляд кажется адекватным. Например, адвокаты, которые думают только о гонораре и верят, что лучшая защита — это нападение. Пишут жалобы «чтобы было» и выставляют клиентов посмешищем.

Прежде чем поднимать шум, подумайте о репутации: вам еще работать с этой инспекцией. Проучить инспектора не получится, а осадок останется. Если считаете, что проверяющие превысили полномочия, защищайтесь. Но делайте это с холодной головой, а в следующий раз идите в налоговую инспекцию с диктофоном.

Также есть любители 51-й статьи Конституции. Статья полезная, в ней говорится, что никто не обязан свидетельствовать против себя самого, своего супруга и близких родственников. Пользуйтесь, но не доводите до абсурда. Не прикрывайтесь 51-й на каждом вопросе. Налоговик воспримет это как провокацию. Отвечайте на вопросы максимально подробно.

Еще угрожают связями и увольнением. Когда мне говорили: «Завтра ты здесь работать не будешь», я отвечала: «Отлично, хоть отдохну». Простым инспекторам все равно, кто вы, кого знаете и сколько у вас денег. Кстати, заметила: чем больше авторитета у организации, тем более воспитанны и дружелюбны ее сотрудники на допросах.



Прежде чем поднимать шум, подумайте о репутации: вам еще работать с этой инспекцией



Тактика 3. Решала

Когда спрашивают: «А ты можешь сделать так, чтобы я не платил никаких налогов?», я отвечаю: «Нет». Ни один инспектор не может гарантировать вам неприкосновенность. У любого начальника есть начальник. Но решалы привыкли «договариваться» как в бизнесе, так и в жизни. Их девиз: «Зачем ездить по правилам, если можно дать взятку гаишнику?». Спрос рождает предложение, и нечестный бизнесмен всегда найдет нечестного инспектора.

С годами у любого проверяющего появляется профессиональный цинизм. Ведь если сопереживать каждой ситуации, можно сойти с ума. Однажды ко мне на допрос пришла женщина, на которую зарегистрировали ИП без ее согласия. Повесили на нее миллионы разрывов по НДС и даже чужие долги. По ее собственному мнению, паспортные данные украл работодатель.

Я решила помочь и пообещала сделать все, что в моих силах. Вызвала на допрос директора этой компании. С первой минуты поняла, что он в курсе, как данные попали в руки мошенников. Наверняка, он и сам был в этом замешан. Но директор знал, что я ничего ему не сделаю, потому что у него «все схвачено», а у меня нет никаких доказательств. Та женщина написала заявления во все инстанции и даже письмо Президенту. Все безрезультатно. Возможно, она лукавила и знала, что на нее оформляют ИП. Но вряд ли осознала последствия.

В моей практике были случаи, когда директор и главбух подмигивали, мол, «у нас все схвачено, нам разрешили». Однажды я получила письмо, в котором директор указал налогового, который разрешил не ходить на допрос. В итоге я передала дело правоохранителям.

Хорошее отношение инспектора к компании — заслуга адекватного главбуха. Такому человеку хочется помочь и подсказать. Чтобы расположить к себе инспектора, не нужно давать взятку. Достаточно идти друг другу навстречу ●

ЛИДИЯ ИВАНЦОВА, эксперт журнала «Главбух»



На заметку

Как найти общий язык с инспектором

Не опаздывайте. У налоговиков график расписан по минутам. Если понимаете, что не успеете, предупредите инспектора или перенесите встречу.

Не вредничайте. Если вас просят дослать документ или что-то пояснить и это дело пяти минут — сделайте. В следующий раз проверяющие ответят взаимностью.

Не обижайтесь. Работа у налоговых инспекторов очень нервная. Поэтому старайтесь не принимать цинизм проверяющих близко к сердцу.

Проверки

Возразите инспектору

Требуйте восстановить срок на обжалование, если виноваты налоговики

Пропустить срок на досудебное урегулирование спора с налоговой — лишиться возможности защитить свои права в суде. Не слишком позитивный расклад для организации, даже если суммы доначислений и санкций незначительны. Но одна московская компания, которая пропустила срок из-за действий налоговиков, не стала мириться с потерями. И правильно сделала.

В какие ситуации попадают компании

Если ИФНС принимает неправомерные решения, превышает полномочия или не выполняет обязанности, ее решения, действия или бездействие можно обжаловать в арбитражном суде. Но перед тем как обратиться в суд, решение налоговиков необходимо обжаловать в региональном УФНС. Если сразу пойдете в суд, вам откажут в рассмотрении дела, так как вы не соблюдаете досудебный порядок.

Пока решение налоговиков не вступило в силу, на него можно подать апелляционную жалобу. Срок — один месяц со дня вручения решения организации (п. 9 ст. 101 НК). Бывает, что компании пропускают этот срок, причем не всегда по своей вине. Если срок подачи жалобы пропустили по уважительной причине, его может восстановить УФНС по ходатайству компании (п. 196 Административного регламента, утв. приказом ФНС от 08.07.2019 № ММВ-7-19/343). Так, недавно одной московской компании удалось восстановить срок на обжалование и одновременно отменить санкции по проверке. С решением управления компания поделилась с редакцией «Главбуха».

Компания 11 апреля 2019 года направила в инспекцию расчет 6-НДФЛ за I квартал 2019 года по почте. Налоговики получили письмо, провели камеральную проверку и за нарушения оштрафовали компанию на 3000 руб. (п. 1.2 ст. 126 НК). Решение вынесли 28 января 2020 года. Но компания получила документ только 7 сентября,

Еще по этой теме

Жалоба не приостанавливает исполнение решения (п. 5 ст. 138 НК). Приостановить взыскание возможно, если компания подаст заявление о приостановлении и приложит к нему банковскую гарантию.

1

месяц

с даты получения решения есть у компании для подачи апелляционной жалобы

уже после того, как к ней поступило требование об уплате недоимки. Так как компания апелляционную жалобу не подавала, решение вступило в силу еще в феврале (п. 9 ст. 101 НК). У инспекторов были все основания приостановить операции по счетам. Поэтому компания обратилась с жалобой в УФНС по Москве и просила отменить решение о привлечении к ответственности.

Для компании все закончилось хорошо. Пока жалобу рассматривало управление, инспекция пришла к выводу, что допустила техническую ошибку. Формулировку в решении изменили и оформили отказ в привлечении к ответственности. В связи с этим Управление ФНС не стало рассматривать жалобу, так как нижестоящая инспекция сама устранила ошибку и отменила штраф (подп. 5 п. 1 ст. 139.3 НК).

Действия налоговиков объяснимы: руководитель инспекции не вправе изменить вынесенное им решение по итогам проверки, если это ухудшит положение налогоплательщика. Исключение — опечатки, описки и арифметические ошибки в документе (п. 44 постановления Пленума ВАС от 30.07.2013 № 57). А вот внести корректировки, которые улучшат положение компании, например убрать санкции, можно. Так и произошло в этой истории.

Что делать, если пропустили срок на обжалование

Обжаловать решения, действия или бездействие инспекции можно с помощью жалобы или апелляционной жалобы. Апелляционную жалобу подают на не вступившие в силу решения ИФНС о привлечении или об отказе в привлечении к ответственности за налоговое правонарушение. Обычная жалоба подходит для случаев, когда решение, например по итогам выездной проверки, уже вступило в силу. Минус в том, что раз решение уже действует, налоговики вправе использовать меры принудительного взыскания. К примеру, заблокировать компании счет.

Срок на апелляционное обжалование — один месяц со дня, когда получили решение (п. 9 ст. 101, п. 1 ст. 138 НК). Если пропустили срок подачи апелляционной жалобы на решение инспекции по выездной или камеральной проверке, есть еще время обжаловать это решение в общем порядке. Сделать это можно в течение года со дня принятия решения (п. 2 ст. 139 НК). С 1 мая 2020 года жалобу, в том числе апелляционную, на действия или бездействие инспекции подавайте по форме, которая утверждена приказом ФНС

от 20.12.2019 № ММВ-7-9/645. Документ отправьте в ту инспекцию, действия которой обжалуете (п. 1 ст. 139 НК). Инспекторы сами передадут ее в региональное управление. Отслеживать рассмотрение жалобы можно на официальном сайте ФНС → nalog.ru в специальном сервисе «Решения по жалобам».

Пропустили общий срок обжалования такого решения или действий или бездействия инспекции? Вы вправе подать жалобу вместе с ходатайством о восстановлении срока. Укажите причины, из-за которых пропустили срок, и приложите подтверждающие документы (п. 2 ст. 139, подп. 2 п. 1 ст. 139.3 НК).

Старайтесь не пропускать сроки обжалования. Суды не принимают в качестве доказательств уважительного пропуска срока даже смену руководителя и передачу документов прежним директором не в полном объеме (постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 14.05.2020 № Ф07-4671/2020 по делу № А56-50698/2019) ●

ЛЮДМИЛА ХРОКОЛО, эксперт журнала «Главбух»

«АКТИОН» 360

Корпоративная справочно-образовательная система

Реклама

- Справочные системы, онлайн-школы и сервисы.
- Удобные инструменты для сотрудников, от которых зависит эффективность компании.



Быстрые ответы на рабочие вопросы сотрудников



Индивидуальные ответы экспертов онлайн



Готовая система аттестации и обучения сотрудников

Узнайте, как «Аktion 360» поможет в работе ключевых служб вашей компании

+7 (495) 788-53-06
www.action360.ru



Проверки

Расскажите директору

На директора брошенной фирмы могут повесить ее долги, но есть шанс отбиться

Когда налоговики исключают компанию-должника из реестра как недействующую, кредиторы пытаются через суд выбить деньги из бывшего директора. Но успокойте своего руководителя: закон не устанавливает автоматической субсидиарки для директора за брошенные компании. Так решил Верховный суд.

Как взыщут долг с бывшего директора

Кредиторы вправе требовать непогашенный долг от бывших руководителей компании-должника, исключенной из реестра. Для этого им не надо оспаривать решение инспекции об исключении из ЕГРЮЛ или инициировать банкротство. Достаточно обратиться с заявлением о взыскании прямо к лицам, из-за которых долг остался непогашенным (п. 3.1 ст. 3 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ).

Как правило, такая ситуация происходит, когда недобросовестные владельцы бросают свои компании — не сдают отчетность в течение 12 месяцев, не исправляют недостоверные сведения в ЕГРЮЛ, не ведут деятельность (п. 1 ст. 21.1 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ). Таким способом они избегают от долгов. Когда инспекция исключает такую компанию из реестра, процедура банкротства становится для кредиторов недоступной. Поэтому они вынуждены взыскивать долги с руководителей и собственников компании-должника в судебном порядке. В этом случае бывшие владельцы рискуют личным имуществом из-за брошенных с долгами компаний. Но деньги можно взыскать, только если действия бывших руководителей были недобросовестными или неразумными (п. 3.1 ст. 3 Закона № 14-ФЗ).

Какие аргументы работают в суде

Вот реальный случай из судебной практики. Компания в 2016 году взяла заем для обеспечения заявки на участие в аукционе, но долг — 1,43 млн руб. не вернула. В 2018 году инспекция исключила компанию из ЕГРЮЛ как недействующую.

Кредитор обратился в суд, чтобы взыскать долг с директора. Он ссылаясь на то, что бывший директор допустил ситуацию, при которой компания-должник не вела хозяйственную деятельность, не сдавала отчетность, не проводила операции по счету, что привело к прекращению деятельности в административном порядке. Кроме того, директор не подал заявление о банкротстве своей компании, как того требует Закон о банкротстве (п. 1 ст. 9 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ). Также директор не возразил против исключения компании из ЕГРЮЛ, когда инспекция опубликовала сообщение о предстоящем исключении (п. 3, 4 ст. 21.1 Закона № 129-ФЗ).

Бывший же руководитель считает, что при таких обстоятельствах он не должен отвечать по долгам компании. Его необоснованно привлекли к ответственности, вина в возникновении из-за него убытков компании не доказана. Кредитор для защиты своих прав мог как оспорить решение налоговиков об исключении должника из ЕГРЮЛ, так и сам инициировать банкротство компании. К тому же директор с апреля 2018 года находился в банкротстве как физлицо, поэтому не мог финансировать процедуру несостоятельности подконтрольной ему организации.

Суд первой инстанции поддержал руководителя компании. Судьи отметили: нет доказательств того, что именно действия руководителя привели к невозможности погашения долга перед кредитором. Из выписки по счету директора следует, что средства на его счетах были заблокированы. Кредитор не был лишен права оспаривать

Важная деталь

Кредиторы в рамках административной процедуры исключения из ЕГРЮЛ компании-должника могут подать возражения против предстоящего исключения.



На заметку

Как еще можно избежать субсидиарки, если директор пытался преодолеть финансовые трудности

Директору надо доказать, что признаки неплатежеспособности не свидетельствовали об объективном банкротстве компании. Несмотря на временные финансовые затруднения, руководитель добросовестно рассчитывал их преодолеть в разумный срок, приложил необходимые усилия для достижения такого результата, выполняя экономически обоснованный план (абз. 2 п. 9 Пленума Верховного суда от 21.12.2017 № 53). К примеру, обра-

щался за реструктуризацией, направлял претензии к контрагентам, подавал иски, заключал мировое соглашение с ежемесячным графиком оплат. Такие действия руководителя подтверждают, что он предпринимал меры по взысканию дебиторской задолженности и погашению кредиторской (постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 25.03.2019 по делу № А78-11463/2015).

Важная деталь

Директор должен установить, есть ли у компании непогашенные долги, когда узнает о предстоящем исключении из ЕГРЮЛ. Если есть, нужно возразить против исключения и инициировать банкротство.

бездействие инспекции и заявлять требование о признании исключения компании-должника из ЕГРЮЛ недействительным.

Апелляция и кассация с этим не согласились. Решили, что директор все же виновен в неуплате долга, поскольку не подал заявление о банкротстве в суд. В рамках дела о несостоятельности компании можно было бы проверить наличие средств на ведение самой процедуры и возможность поиска денег для погашения долгов. Руководителя должника признали действующим неразумно и недобросовестно.

Верховный суд отменил все судебные акты и направил дело на новое рассмотрение. Ведь само по себе исключение компании из реестра не является достаточным основанием для привлечения к субсидиарной ответственности (ст. 53.1 ГК и п. 3.1 ст. 3 Закона № 14-ФЗ). Кредитор должен доказать, что невозможность погашения долга перед ним возникла по вине контролирующего лица в результате его неразумных либо недобросовестных действий (определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС от 25.08.2020 № 307-ЭС20-180 по делу № А21-15124/2018). Это значит, что автоматически привлекать директора к субсидиарной ответственности нельзя ●

ЛЮДМИЛА ХРОКОЛО, эксперт журнала «Главбух»

Ведущий журнал для руководителей и специалистов кадровой службы

В каждом номере:

- 1 Разъяснения от специалистов Минтруда, Роструда и ведущих экспертов
- 2 Важные изменения трудового законодательства
- 3 Проверенные и безопасные практические решения с готовыми образцами документов

Быстрая подписка 8 800 511 98 64

e.spravkadrosvika.ru

6

часов

допрашивали главбуха
из-за IP-адреса
ее компьютера → 86



Расчеты

«Если вы отправляете отчетность
разных компаний с одного
компьютера, обоснование этому
должно быть в документах» → 86

ОЛЬГА СОЛДАТОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»

Мошенники прикрываются честным
именем компании, а расхлебывать вам → 91

Налоговики прислали требование в виде
скан-копии. Что будет, если не отвечать → 95

Тотальный контроль за наличными и счетами в банке. Успейте перестроить работу

Важная деталь

Банки будут контролировать любую операцию с наличными на сумму от 600 000 руб.

Банк проверит даже такие обыденные операции вашей компании с наличными, как выдача под отчет. А еще сообщит налоговикам, с какого компьютера вы входите в Клиент Банк. Чем это опасно, рассказала главбух, которая побывала на шестичасовом допросе. Подготовьтесь к изменениям, чтобы вам не заблокировали Клиент Банк и не доначислили налоги и штрафы.

Обычные операции с наличкой подпадут под контроль

У вас бывает такое, что подотчетники получили наличные, но не спешат отчитаться? Советуем собирать с них документы вовремя. Наведите порядок и в других операциях с наличными.

Сейчас под обязательный банковский контроль подпадает зачисление на счет или снятие наличных на сумму от 600 000 руб. Но только если эти операции не обусловлены деятельностью компании (подп. 1 п. 1 ст. 6 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ, письмо ЦБ от 10.01.2007 № 1-Т). Новый закон отменяет оговорку о деятельности (Федеральный закон от 13.07.2020 № 208-ФЗ). Поэтому банки будут контролировать любое зачисление или списание наличных на сумму не менее 600 000 руб.

Банки уже разбираются, как им считать этот лимит, например, если в день производится несколько операций на сумму меньше 600 000 руб. Готовых ответов еще нет.

В итоге в Росфинмониторинг сообщат даже об обычных операциях компаний. К примеру, если вы сняли наличные, чтобы выдать подотчетнику, или вносите выручку на счет. Тотальный контроль касается и предпринимателей (письмо ЦБ от 02.09.2020 № 12-4-4/3732). Риск

Еще два изменения в контроле за расчетами

Как сейчас

Под обязательный контроль попадают сделки с недвижимостью, по которым переходит право собственности, на сумму не менее 3 млн руб. Как правило, это купля-продажа

Контролируются переводы почтой на сумму от 600 000 руб.

Что изменится с 10 января 2021 года

Банк будет контролировать наличные и безналичные расчеты по любым сделкам с недвижимостью на сумму 3 млн руб. и больше. Четких разъяснений, относится ли к таким сделкам аренда, еще нет. Но банк не должен отслеживать операции меньше лимита и сообщать в Росфинмониторинг, когда общая сумма составит 3 млн руб. (письмо ЦБ от 08.09.2020 № 12-4-4/3838)

Почта будет сообщать в Росфинмониторинг о переводах на сумму более 100 000 руб.

в том, что Росфинмониторинг передает данные налоговикам. Например, если заподозрит занижение налогов (соглашение Росфинмониторинга № 01-01-14/22440, ФНС № ММВ-23-2/77 от 15.10.2015).

Когда изменения вступят в силу. С 10 января 2021 года.

Что предпринять. По возможности переводите расчеты в безналичную форму. Например, оформите корпоративную карту. Тем более что новые требования ЦБ осложняют наличные расчеты с подотчетниками. Если подотчетник вернул неизрасходованные средства в кассу, тратить их сразу нельзя (п. 1 указания ЦБ от 09.12.2019 № 5348-У). Сначала нужно сдать деньги в банк (письмо ЦБ от 09.07.2020 № 29-1-1-ОЭ/10561).

В любом случае с подотчетников требуйте авансовые отчеты. Если эти документы запросят проверяющие, оформить их быстро будет проблематично. Особенно если запрос поступит от банка. Ведь банкиры иногда устанавливают, что срок ответа — один день.

Налоговикам доложат, с какого компьютера вы отправляете платежи

Банки передадут налоговикам данные IP-адреса, с которого вы заходите в Клиент Банк. Проверяющие требуют у банков выписки по счетам. Сейчас в них не указывают IP-адрес. Чтобы узнать эти сведения, налоговикам придется направлять запрос по встрече.

Теперь в выписке банк должен указывать по каждой операции данные об устройстве, с которого отправили платежку, — IP-адрес, SIM-карта, номер телефона (приложение № 3 к приказу ФНС от 31.12.2019 № ММВ-7-2/679). То есть налоговикам достаточно запросить выписку по счету, чтобы проверить IP-адрес по всем операциям компании. Инспекторы рассказали нам, что это упростит им работу.

Какие риски возникают из-за IP-адресов, хорошо показывает ситуация с главбухом, которой пришлось объясняться с налоговиками. Вот ее рассказ. Ирина ведет учет в строительной компании и у ее субподрядчиков. Платежи компании перечисляют самостоятельно, а отчетность Ирина раньше отправляла с одного компьютера. Но после допроса в налоговой Ирина решила так не делать.

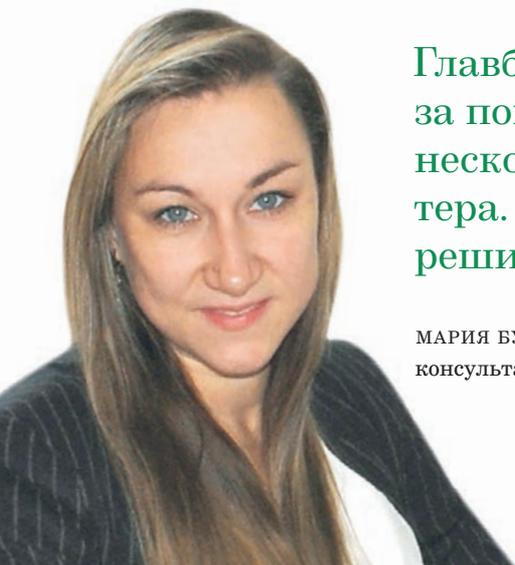
На допросе налоговики сразу сказали, что все знают про схему с субподрядчиками. Заказчик и основной подрядчик — родственники, они и организовали схему. Налоговики пригрозили уголовной ответственностью. И тут же вроде смягчились и сказали, что защитят ее, если она сама все расскажет. Ирина опровергла предположения о схеме. Тогда налоговики показали ответы от спецоператора, что отчеты подрядчика и субподрядчиков отправляли с одного IP-адреса. Ирина объяснила, что ведет учет в этих компаниях и может предъявить гражданско-правовые договоры. Поэтому и отправляет отчетность с одного компьютера. А вот оплату по хозяйственной деятельности каждая компания перечисляет самостоятельно. То, что у всех компаний один бухгалтер, еще не означает никаких схем.

Налоговики заявили, что уже проверили счета в банках и большая часть работ еще не оплачена. Ирина пояснила, что могли быть взаимозачеты. Если нужно, она сверится с учетом и проверит это.

Инспекторы показали разрывы по НДС в цепочках четвертого и пятого контрагентов. Ирина ответила, что за контрагентов четвертого и пятого звеньев компания ответственности не несет. После этого инспектор сказала, что раз Ирина не идет на контакт, то они начнут официальный допрос. Вопросов было много, но вокруг одного и того же.

Главбух, которая обратилась ко мне за помощью, отправляла отчетность нескольких компаний со своего компьютера. Но после допроса в налоговой она решила больше так не делать.

МАРИЯ БУЛЫЧЕВА — предприниматель, член Палаты налоговых консультантов и Российского союза аудиторов



- Как вы познакомились с директорами компаний?
- С первой компанией познакомилась через сайт поиска работы. С другими стала сотрудничать по рекомендации.
- Как вы справляетесь с таким большим объемом работы?
- Документы в каждой компании вводит специальный сотрудник. Он же их проверяет. Я отвечаю за формирование отчетности. Периодически провожу аудит первички на правильность составления.
- Кто проверяет контрагентов?
- Проверка контрагентов не относится к моей ответственности.
- Вы общаетесь с директорами субподрядных организаций о делах подрядчика и наоборот?
- С каждым директором общаюсь только относительно его компании.

Несмотря на утомительное многочасовое общение с налоговиками, Ирина внимательно прочитала протокол допроса и написала замечания. К примеру, налоговики указали, что контрагенты не проверяются. Ирина уточнила, что ей это неизвестно, данный вопрос не в ее зоне ответственности.

В итоге налоговики не стали предъявлять претензии компаниям. А Ирина решила, что ей не нужны такие допросы. Она теперь только формирует декларации и отправляет директорам. После этого они сами направляют отчетность налоговикам.

Судьи принимают доводы налоговиков о совпадении IP-адреса вместе с другими доказательствами взаимозависимости компаний и налоговых схем (постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 16.06.2020 № Ф06-61999/2020). Банки же могут включить в категорию повышенного риска клиентов, у которых платежи проводятся с одинаковых адресов. Если банк выявит у таких компаний сомнительные операции, то может заблокировать Клиент Банк (Методические рекомендации ЦБ от 21.07.2017 № 18-МР). С апреля 2021 года контроль за такими клиентами планируют сделать обязательным (проект изменений в положение ЦБ от 02.03.2012 № 375-П).

Когда изменения вступят в силу. Банки планируют настроить электронный обмен по новым правилам к январю. Электронный формат новой выписки ЦБ уже разработал. → cbr.ru Отсрочка дает вам возможность подготовиться к изменениям.

Что предпринять. Если вы отправляете отчетность и платежи разных компаний, обоснование этому должно быть в документах. Например, это договоры на бухгалтерское обслуживание с каждой организацией. Разовые платежи за другую компанию можно пояснить ее поручением. Например, компания попросила вас

0,9

процента

от поступлений по счету — это минимальный показатель налоговой нагрузки с 1 октября

Пояснения для налогоплательщиков по поводу низкой налоговой нагрузки

Суммы налогов

Напишите, что уплатили столько налогов, сколько рассчитали в декларациях.

<...>

По вопросу низкой налоговой нагрузки за октябрь сообщаем. Организация ведет деятельность в сфере оптовой торговли упаковочными материалами. Многие клиенты компании во II и III кварталах снизили объемы закупок. В результате выручка в декларации по налогу на прибыль за 9 месяцев уменьшилась на 47 процентов по сравнению с аналогичным периодом 2019 года. Прибыль компании за 9 месяцев уменьшилась на 57 процентов по сравнению с аналогичными периодом 2019 года. Суммы уплаченных налогов соответствуют финансово-хозяйственной деятельности организации и сведениям в налоговых декларациях. Приложение. Перечень уплаченных налогов и взносов в октябре 2020 года.

<...>

перечислить оплату поставщику в счет взаиморасчетов. Подтверждающим документом будет письмо с просьбой перечислить деньги поставщику. В назначении платежа сделайте ссылку на это письмо.

Льготный лимит налоговой нагрузки не действует

Пониженный лимит налоговой нагрузки уже не применяется. Поэтому у банков будет больше вопросов к компаниям по поводу налогов.

По рекомендациям ЦБ сумма уплаченных налогов должна составлять более 0,9 процента от поступлений по счету (Методические рекомендации ЦБ от 21.07.2017 № 18-МР). На практике банки часто устанавливают свой лимит. Например, 1 или 1,5 процента.

ЦБ снижал лимит для предприятий кризисных отраслей до 0,5 процента в связи с тем, что они получили отсрочку по налогам (информационное письмо ЦБ от 17.04.2020 № ИН-014-12/70). Лимит действовал на период с I по III квартал. Значит, теперь банки должны будут применять для всех предприятий стандартный лимит.

Когда изменения вступят в силу. С 1 октября 2020 года.

Как подготовиться. Поясните причины низкой налоговой нагрузки, если у банка будут вопросы. Образец выше. Например, снизилась выручка ●

ОЛЬГА СОЛДАТОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»

Расчеты

Расскажите директору

Новый способ красть деньги. Пострадать может любая компания

Мошенники научились зарабатывать на честном имени компаний. Заключают липовые договоры и получают деньги на свой расчетный счет. Одну из таких леденящих душу историй журналу рассказал читатель. Его компания не смогла доказать в суде, что стала жертвой мошенников.



От

Кому

Тема

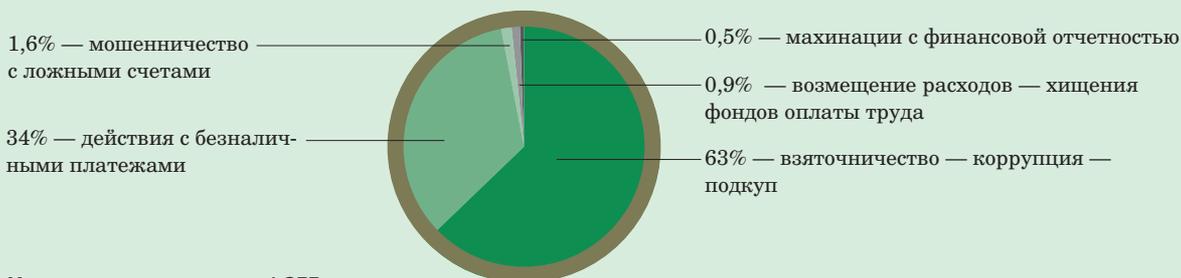
История с выдуманной поставкой труб

Наша компания занимается оптовой поставкой пищевых продуктов в магазины. В начале года получили телеграмму с требованием вернуть предоплату. Якобы в 2020 году заключили договор поставки с некой строительной компанией. Самое интересное, что компания эта никогда в списке наших контрагентов не значилась и поставить мы должны были то, чем никогда не торговали — б/у металлические трубы.

Посмотрели договор и платежные поручения. Название компании, ИНН и КПП наши. Но расчетный счет указан другой. Кроме того, оттиск печати и подпись директора чужие. Сообщили об этом строителям в возражении. Также написали, что металлопродукцию не поставляем. Но строители нам не поверили и обратились с иском в суд. Решение судьи приняли в их пользу, и теперь с нас взыскивают почти полмиллиона рублей.

Подали апелляционную жалобу в арбитражный суд. Объяснили, что в деле замешаны мошенники, которые замарали честное имя компании. Расчетный счет, на который строительная компания перевела деньги, никакого отношения к нам не имеет. Чтобы это подтвердить, взяли выписку в инспекции об открытых и зарытых счетах. Также приложили копию обращения в полицию с просьбой о возбуждении уголовного дела по факту мошенничества. Но апелляционный суд нас тоже не услышал.

Потери бизнеса от мошенничества в 2019 году



Источник: исследования ACFE

Жертвами мошенников стали обе компании. У одной в результате мошеннических действий испорчена репутация. Есть решение суда о взыскании долга, и получается, что компания виновата в том, что не выполнила договор поставки. Для контрагентов это сигнал, что компания может не выполнить свои обязательства и работать с ней опасно. Вторая компания пострадала не меньше — потеряла и время, и деньги. Теперь через суд пытается вернуть перечисленные мошенникам средства.

Махинации со счетами в 2019 году занимали третье место в рейтинге схем, из-за которых бизнес терял деньги. Такие данные приводит компания Forensic & Business Solutions.

Как действовали мошенники

Открыли расчетный счет от имени компании. Не все банки проверяют, совпадают ли ИНН компании и расчетный счет, указанный в платежном поручении. Этим пользуются мошенники.

Злоумышленники могут зарегистрировать фирму-однодневку с таким же названием, как у реально действующей компании, и открыть расчетный счет от ее имени. Обычно делают это в том регионе, где компания не ведет деятельность и о ней никто не знает.

Нашли жертву. Мошенники часто создают клон сайта реальной компании, указывают свои телефоны и принимают звонки от заказчиков. Ничего не подозревающая компания ищет поставщика и попадает на сайт мошенников, который внешне не отличается от сайта честной компании.

Чаще мошенники действуют еще проще. Обзванивают потенциальных покупателей, представляясь менеджерами реальной компании, и предлагают заключить сделку на очень выгодных условиях.

Компания-заказчик проверяет контрагента в сервисе ФНС, при этом вводит реквизиты реальной компании. Так как ИНН настоящей, сервисы подтверждают надежность контрагента. Заказчик может не обратить внимание на то, совпадает или нет счет компании с тем, что указан в информационных базах. А даже если и замечает, списывает на то, что многие имеют сразу несколько расчетных счетов.

Получили и сняли деньги. Мошенники переписываются с компанией и ведут телефонные переговоры. После чего высылают договор. Для этого могут использовать актуальные бланки, формы договоров и даже копии оттиска печати.

Компания получает документы на оплату, в которых указаны реквизиты честной компании, однако расчетный счет, на который поступают деньги, принадлежит мошенникам. После того как деньги перечислены, мошенники быстро их выводят на другие подставные счета.

Можно ли защититься в суде

Если компанию обвиняют в нарушении договора поставки. Необходимо собрать как можно больше доказательств своей невиновности. Одной только выписки об открытых и закрытых счетах из инспекции недостаточно. В деле с вымышленной поставкой труб справка из налоговой на решение судей не повлияла. В постановлении суд прямо указал: справка о счетах компании не доказывает, что компания не открывала счет в банке, куда поступила оплата от заказчиков.

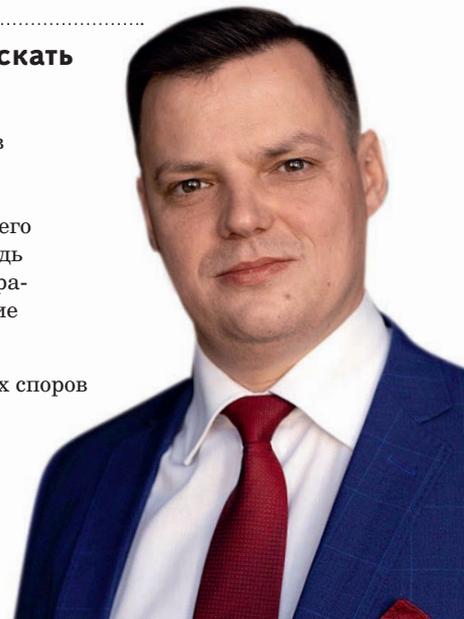


.....
Разъясняет юрист
.....

Украденные со счета деньги проблематично взыскать с банка

Компании время от времени пытаются взыскать убытки с банков за перечисление денег по платежкам с ошибочными реквизитами. Аргумент приводят такой: прежде чем исполнять платежку, банк должен был проверить в ней расчетный счет и сопоставить его с ИНН компании. Но судьи обычно встают на сторону банков. Ведь банки имеют право проверять реквизиты в платежке по своим правилам. В марте 2020 года это подтвердил Верховный суд (решение от 10.03.2020 по делу № АКПИ20-40).

РОМАН ФРАНЦЕВ, адвокат, руководитель практики коммерческих споров МКА «Князев и партнеры»



Судей также не убедила копия обращения в полицию о мошеннических действиях. Но если правоохранители проведут расследование и установят, что компания действительно пострадала от мошенников, суд пересмотрит дело с учетом вновь открывшихся обстоятельств.

Чтобы доказать свою невиновность, необходимо самостоятельно собрать как можно больше доказательств (ст. 65 АПК). Например, обратиться в банк, в котором мошенники открыли расчетный счет.

Если компания перевела деньги на расчетный счет мошенников. Не легче отстоять свои права и вернуть деньги компаниям, которые заключили договор с мошенниками. Предъявить иск они могут контрагенту, от имени которого действовали преступники. Или потребовать в суде, чтобы банк компенсировал украденные суммы, так как это он пропустил подозрительный платеж.

Представители банков в суде напоминают, что компания сама отвечает за выбор контрагентов. В том, что поставщик оказался мошенником, вина компании, а не банка. Кроме этого банки вправе сами решать, какие реквизиты сверять в платежках (п. 4.3 Положения Банка России от 19.06.2012 № 383-П).

Удастся ли распознать мошенников

Пострадавшие компании, именем которых прикрывались мошенники, не могут заранее узнать о махинациях. Оправдываться и отбиваться от требований о возврате предоплаты, которую не получала компания, приходится в суде.

Предупредить мошеннические действия могут заказчики, если перед платежом проверят данные контрагента в открытых источниках. Например, на сайте ФНС в сервисе «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента». → egrul.nalog.ru

Надежнее всего отправкой денег найти контакты компании-получателя по ИНН и наименованию компании. Созвониться с представителями компании и сверить реквизиты ●



На заметку

Еще одна новая схема мошенников с банковскими счетами

Мошенники научились подменять счет отправителя при переводе денег по Системе быстрых платежей. Об этом сообщил Центробанк на своем сайте. → cbr.ru
Злоумышленники отправляют запрос о переводе, но в последний момент меняют номер счета отправителя на чужой. Это позволяет ошибиться в мобиль-

ном приложении банка. В итоге деньги перечисляются со счета ничего не подозревающего человека. Однако специалисты Центробанка поспешили заверить, что это единичный случай. Он произошел из-за недоработки в программном обеспечении одного из банков. Ошибку устранили.

Расчеты

Что нам будет, если...

Получили скан валютного запроса. Может, не отвечать

Чем рискуете: если не ответить, то есть вероятность штрафа от налоговой. Максимальная сумма — 5000 руб.

Компании получают от налоговиков по ТКС запросы документов в рамках валютного контроля. Фрагмент одного из таких запросов — на образце 1.→⁹⁶ Это не требования в формате XML, а просто отсканированные запросы. Бухгалтеры задаются вопросом: можно ли проигнорировать подобный запрос, раз он пришел по неформализованному документообороту?

Безопаснее представить документы, иначе рискуете заработать штраф. Да, запросы направляются не в том формате, как требования по камералкам. Но это не прихоть налоговиков. Направить требование в формате XML они могут только через свою программу АИС «Налог-3», которая не предназначена для валютного контроля. Поэтому инспекторы и направляют валютные запросы по неформализованному документообороту. Это не запрещено. Главное, чтобы была возможность доказать факт получения (п. 5, 6 постановления Правительства от 17.02.2007 № 98, п. 33 приказа ФНС от 26.08.2019 № ММВ-7-17/418с). Операторы ЭДО подтвердили нам, что инспекторы получают извещение о получении запроса, когда бухгалтер его откроет.

Более того, отправить документ заказным письмом и продублировать его по ТКС — нормальная практика в инспекциях. Поэтому, скорее всего, получите запрос и по почте, с живой подписью замруководителя инспекции.

Днем вручения считается дата вручения почтового отправления. С даты вручения начинается срок на представление документов (п. 6 постановления Правительства от 17.02.2007 № 98).

Если проверяющие не получают от вас документы в срок, то оштрафуют компанию на 3000—5000 руб. (ст. 19.7 КоАП). Иногда используют и другое основание — неповиновение законному требованию инспектора. Штраф в таком случае получит директор, сумма — от 2000 до 4000 руб. (ст. 19.4 КоАП).

Обычно налоговики требуют представить документы в течение семи рабочих дней с даты подачи запроса. Это минимальный срок (подп. 3 п. 1 ст. 23 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ). Если не успеете собрать документы, направьте в инспекцию заявление. Попросите дать вам дополнительное время. Налоговики почти всегда идут навстречу. Но есть ограничения. Продлить срок можно только один раз и не более чем на семь рабочих дней (п. 8 постановления Правительства № 98). Установленного бланка заявления нет, составьте его в свободной форме. Например, как на образце 2.→⁹⁶

ЛИДИЯ ИВАНЦОВА, эксперт журнала «Главбух»

Благодарим эксперта системы Контур. Экстерна Екатерину Таренкову за помощь в подготовке материала.

Образец 1. Пример запроса налоговой инспекции на представление документов по валютному контролю

<...>

В соответствии с п. 3 ч. 1 ст. 23, ч. 2 ст. 24 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», п. 5.1.5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506, ООО «Альфа» надлежит в течение семи рабочих дней со дня получения настоящего запроса представить надлежащим образом заверенные копии следующих документов (сведений и информации) за период с 1 октября 2018 года по 1 октября 2020 года:

1. Документы, удостоверяющие личность (паспорт, все страницы) руководителя общества, а также его главного бухгалтера, их должностные инструкции, разрешения на работу в Российской Федерации, решения учредителей, приказы о назначении на должности (документы, подтверждающие их должностные полномочия);
2. Трудовые, гражданско-правовые договоры с лицами, не являющимися гражданами Российской Федерации, в том числе работающих либо работавших в проверяемый период;
3. Коллективные или индивидуальные договоры, заключенные работниками-нерезидентами, с банками на обслуживание пластиковых карт;
4. Расчетно-платежные ведомости по работникам-нерезидентам;
5. Расчетные ведомости по работникам-нерезидентам;
6. Платежные ведомости;
7. Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетный счет» субсчет «Выплата заработной платы», 70 «Расчеты по оплате труда»;
8. Платежные поручения, подтверждающие перечисление заработной платы в адрес работников-нерезидентов;
9. Лицевой счет по работникам-нерезидентам;
10. Учетная политика на 2018, 2019, 2020 годы;
11. Кассовые книги за проверяемый период;
12. Заявления работников-нерезидентов по выплате заработной платы по формам безналичного расчета;
13. Иные документы, подтверждающие выплату заработной платы в адрес работников и нерезидентов.

<...>

Документы

Проверяющие могут потребовать только документы, которые перечислены в статье 23 Закона о валютном контроле.

Образец 2. Заявление, чтобы получить больше времени на подготовку документов

Дата заявления

Попросить о продлении можете в любой день, пока не истек срок представления документов, указанный в запросе.

Причины

Напишите, из-за чего вам не хватает времени. К примеру, удаленность архива документов.

Руководителю ИФНС России № 7 по г. Москве
от ООО «Альфа»
ИНН 7707123456
КПП 770701001
Адрес: г. Москва, ул. Земляной Вал, 9/1

ЗАЯВЛЕНИЕ

о продлении срока представления подтверждающих документов и информации

г. Москва

26.10.2020

ООО «Альфа» в ответ на запрос о представлении документов и информации от 15.10.2020 № 17-11/4321 просит продлить срок представления документов до 05.11.2020 по причине: объем истребованных документов составляет более 10 000 листов.

Ответ в адрес Общества просим предоставить в виде электронного документа по телекоммуникационным каналам связи.

Генеральный директор ООО «Альфа»

Главный бухгалтер





Л.Н. Чугунов

З.П. Маслова

5

приемов,

чтобы сохранить спокойствие
в трудные времена →103



Вокруг бухгалтерии

«Первыми бухгалтерами в России
были пленные шведы» →98

ДМИТРИЙ НАЗАРОВ, бухгалтер, доцент Финансового университета, историк

Убедитесь, что знаете о последних
изменениях в работе бухгалтера →108

Слово номера: тюремный лексикон
становится нормой? →112

Вокруг бухгалтерии

Из истории российского бухучета

Кто был первым русским бухгалтером. Интервью с хранителем истории бухучета

10 ноября — Международный день бухгалтера. В 1494 году итальянский математик Лука Пачоли в этот день опубликовал книгу «Сумма арифметики, геометрии, отношений и пропорций». В ней были раскрыты секреты двойной бухгалтерии. До России двойная запись добралась спустя два столетия — в XVIII веке. Как это произошло и кого считать первым русским бухгалтером, точно знает бухгалтер, доцент Финансового университета и историк Дмитрий Назаров.

ГЛАВБУХ: Дмитрий Владимирович, об истории становления бухгалтерского учета в России книг не много. Кажется, историки обходят эту тему стороной. Наверно, потому что считают бухгалтерию и сложным, и скучным делом. Но у бухучета, как у любой науки, есть свои теоретики, архивариусы, хранители и исследователи. Вы один из них. Почему выбрали такую непростую тему для своих исследований?

дмитрий назаров: Еще в институте я познакомился с замечательным теоретиком бухучета Михаилом Медведевым. Он стал писателем, но по первой профессии он бухгалтер. Михаил Медведев погрузился в бухгалтерский учет до самых его глубин и даже придумал науку — экаунтологию. Она изучает универсальные возможности учета независимо от традиционной двойной записи.

Благодаря знакомству и дружбе с этим замечательным человеком я и начал изучать историю профессии, которой занимаюсь уже более 30 лет. Медведев взял меня в соавторы книги «История русской бухгалтерии». Она была издана в 2007 году.

В нашей стране учет был достаточно хорошо развит и до Пачоли



Дмитрий Назаров, бухгалтер, доцент Финансового университета, историк и теоретик бухгалтерского учета.

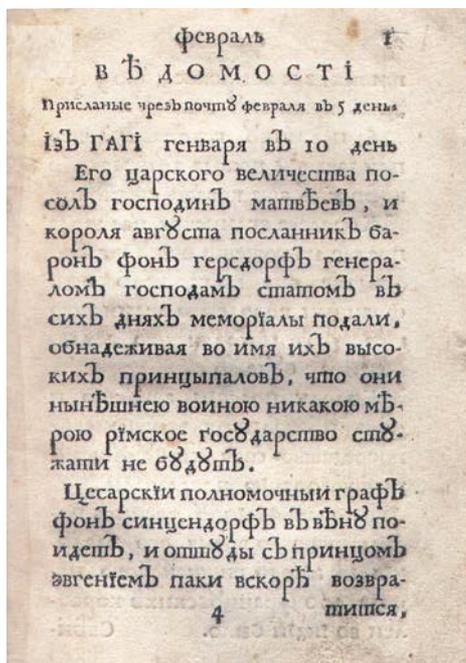
Есть мнение, что Россия сильно отставала от Запада. Правда ли, что основной метод бухучета, о котором написал Лука Пачоли, пришел к нам очень поздно?

На самом деле в нашей стране учет был развит достаточно хорошо. Были государственные мануфактуры, крупнейшие предприятия XVI—XVII веков, знаменитый Московский печатный двор. Велось исчисление себестоимости всех книг, которые печатались на Московском печатном дворе. Проводили определение прибыли. Это все уже было в нашей стране в XVII веке, до итальянской бухгалтерии.

Метод двойной записи, дебет и кредит, проник к нам в начале XVIII века. Учет же велся и до этого замечательного момента. Не было двойной записи, слова «регистр» и выведения финансового результата в том виде, в котором он возникает в двойной бухгалтерии. Но была прибыль, которая вычислялась кассовым методом.

Получается, западная бухгалтерия пришла в Россию при Петре I? Вводя иностранные принципы жизни, великий реформатор брил бороды боярам. Двойную запись тоже пришлось внедрять такими суровыми методами?

Двойная запись проникла к нам с разных сторон. Но первое указание на дебет и кредит появилось в книге «Регламент о управлении Адмиралтейства и верфи», изданной в 1822 году. Это первый российский нормативный акт, в котором сказано хоть что-то о бухгалтерии.



Снимок первой страницы четвертого номера газеты «Ведомости» за февраль 1710 года.



Петр Рычков — первый русский бухгалтер. В записках о коммерции он объяснял, зачем русским бухучет.

В 2020 году вы издали книгу «У истоков профессии бухгалтера в России». Вместе с коллегой, доктором экономических наук Марией Сидоровой, провели целое исследование. Удалось выяснить, кто был первым русским бухгалтером?

Первого бухгалтера взяли в плен при сражении под местечком Лесное. Петр I написал тогда, что его надо отправить в Нижний Новгород, чтобы «счесться по вексям». Это прозвучало в письме Петра, написанном в 1708 году. А уже в 1710 году слово «бухгалтер» было напечатано в газете «Ведомости». В ней говорилось, что русские одержали победу над шведами, завоевали крепость в Выборге и взяли пленных, среди которых упоминается бухгалтер.

Бухгалтерия в России долгое время оставалась в руках иностранцев? Неужели не было среди русских настоящих бухгалтеров?

Бухгалтерия в России распространялась через ее носителей, через иностранцев, которые знали что-то о двойной бухгалтерии. Считается, что первым российским бухгалтером был Петр Рычков — чиновник, ученый, историк и многогранный человек. Первый член-корреспондент Санкт-Петербургской академии, которого

рекомендовал сам Ломоносов. В детстве Рычков поступил к владельцу мануфактуры Иоанну Тамесу и у него учился бухгалтерии.

Петр Рычков также первый русский человек, который начал писать про бухгалтерию. В книге «Переписка между двумя приятелями о коммерции» в художественной форме он объясняет, зачем нам нужен бухгалтерский учет.

Были ли среди первых бухгалтеров новаторы, люди, чьи идеи опередили свое время?

Русский автор первой непереводной русской книги по бухгалтерскому учету — Михаил Дмитриевич Чулков. Главным его трудом была книга «Историческое обозрение российской коммерции». В ней порядка 50 страниц посвящены бухгалтерскому учету. Чулков писал, что бухгалтерия — очень ценное средство, чтобы грамотно вести дела. В этой работе также даны образцы книг как для односторонней записи, так и для двойной бухгалтерии. Но самое интересное, что сделал Чулков, — предложил нумеровать счета цифрами. Тогда важность такого способа никто не оценил. И только спустя 130 лет счета начали нумеровать. Первый опыт нумерации, когда цифры стали использовать в Планах счетов, появился лишь в 30-е годы XX века.

Вы собрали биографии многих замечательных русских людей, которые изучали бухгалтерию. В 2012 году вместе с Михаилом Медведевым издали книгу «Деятели российской бухгалтерии. Иллюстрированный библиографический указатель». Где находили информацию?

Этот указатель постоянно дополняем. Потому что всегда что-то находится. Редко, но находится. Вот, например, эсперантист Эрнест Дрезен, который в 20-е годы занимался распространением языка эсперанто, а также имел публикации по вопросам учета. Его фотографию мне прислали из Российского союза эсперантистов, который и сейчас активно работает.

Вы не только автор книг по истории бухгалтерии, но и коллекционер документов и вещей, связанных с ней. Некоторые ценные экспонаты вы передали журналу. Они будут выставлены в музее, посвященном бухгалтерской профессии. Что из подаренных экспонатов, на ваш взгляд, представляет особый интерес?



Лагерные деньги выдавали заключенным за перевыполнение плана.

Интерес к бухгалтерии цикличен. При этом в кризис интерес к ней заметно возрастает. В России возрос интерес к бухгалтерскому учету в период промышленных переворотов 1830-х и 1890-х годов и, конечно, после Октябрьской революции.

О чем тогда мечтали все бухгалтеры? Они мечтали, чтобы отрегулировали бухгалтерский учет коммерческих организаций. С XVIII века, когда к нам проникли слово «бухгалтер» и понятие о кредите и дебете, был издан всего один нормативный акт — «Положение о государственном промысловом налоге», в котором что-то было написано о бухгалтерии. Все бухгалтеры говорили: нужно выпускать законы, нужно выпускать инструкции, нужен план счетов и еще что-нибудь нужно сделать. Но долгое время их никто не слышал. Все от них отмахивались и говорили: ведите бухгалтерский учет, как хотите.

Государство обратило внимание на бухгалтеров после 1917 года. Как сказал Ленин: «Учет и контроль — суть социалистического преобразования». Все начали учитывать и все начали учиться это делать.

Интересные документы этого периода, которые теперь будут храниться в музее «Главбуха», — два отчета о расходах эсеров и большевиков, лагерные деньги и значок.



Значок с призывом повышать производительность труда.

Впереди Международный день бухгалтера. Но российские бухгалтеры обычно отмечают свой профессиональный праздник 21 апреля, в день рождения журнала «Главбух». Официально День главбуха в России пока еще не утвердили. Как вы считаете, нужен ли российским бухгалтерам свой официальный праздник?

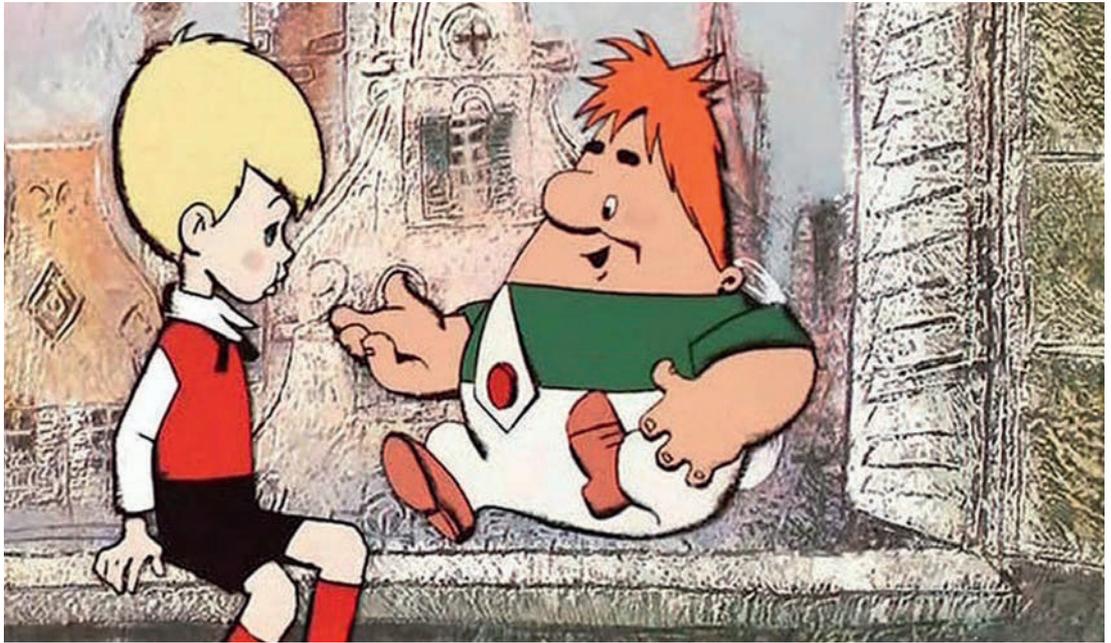
Думаю, не важно, в какой день российские бухгалтеры отмечают профессиональный праздник и признан ли он официальным. Главное помнить, что у истоков профессии стояли не только иностранцы, но и русские ученые и деятели ●

Денежный отчет эсеров за 1907 год и I квартал 1908 года.

ПАРТИЯ СОЦИАЛИСТОВЪ-РЕВОЛЮЦИОНЕРОВЪ,
"Въ борьбѣ обрѣтешь ты право свое"

ДИВЕРСИОННЫЙ ОТЧЕТЪ Рязанскаго Губернскаго Комитета за 1907 годъ и за Январь, Февраль и Мартъ мѣсяцы 1908 года.

ПРИХОДЪ :		Августъ, Сентябрь и Октябрь
Январь, Февраль, Мартъ, Май, Июнь и Июль и Апрель.		
Оставалось на 1 Января 1907 г. 2р. 19к. 10.	Отъ неизвѣст. ср. 20.	Юр. Губ. гор. гр. ... 25 к.
Отъ уч-щ на литерат. шуру. 5.	"Сен. 2.	Отъ Мух. орг. ... 12р. 50
"Андрей. 5.	"Обл. 150.	"Неизвестнаго ... 4.
"Н. 5.	"С.О. 10.	"учит. К. 7.
"Н.С. 10.	"У.О. 10.	"Влад. 3.
		"Б. 5.
		"Ок. 7. 40.
		"В. 4. 35.



—Спокойствие. Только спокойствие. (М/ф «Карлсон, который живет на крыше»)

Вокруг бухгалтерии
Психология Главбуха

Пять приемов для бухгалтера, чтобы оставаться спокойным даже в тревожные времена

Когда нет ощущения стабильности и наши планы рушатся, мы будто теряем равновесие. Противоречивые требования и размытые границы усложняют принятие решений во всех сферах жизни. Это порождает тревогу, чувство вины и внутренний раздрай. Чтобы успокоиться и справиться с негативными мыслями, используйте проверенные приемы от опытных психологов.

Постоянство и предсказуемость — это то, к чему мы все стремимся. Мы хотим спокойно жить, зная, что нас ожидает. Но предсказуемость возможна только на определенный период. К сожалению или к счастью, стабильность — своего рода иллюзия. Мы живем в постоянно меняющемся потоке событий, и неопределенность несет в себе любые изменения. Это нормально, как и беспокоиться за свое будущее. А вот сопротивляться переменам — это как на всю жизнь остаться в школе и дальше не взрослеть и не развиваться.

Вместе с неопределенностью в нашей жизни появляются нервозность и дискомфорт. Реакции могут быть разные: от растерянности и апатии до раздражительности и даже агрессии.

Чтобы разобраться в ситуации и обрести потерянное равновесие, обратитесь к своим чувствам. Они помогут заново осознать ваши действия, переоценить их. Ведь подавляет не сам хаос, а отсутствие смысла в этих самых действиях. В психологии есть целое направление под названием «логотерапия», буквально — исцеление смыслом. Основную ее идею можно выразить фразой: «Когда мы знаем “зачем”, мы можем выдержать почти любое “как”».

«Делайте профессионально то, что зависит от вас, и получайте от этого удовольствие»

Начнем с того, что сохранять спокойствие полезно и в условиях стабильности. Октябрь для бухгалтера — прежде всего, отчетный период. Спланируйте свою работу, чтобы не провоцировать дополнительные стрессовые ситуации. Кроме стандартных сроков по отчетности и налогам предусмотрите в календаре решение промежуточных задач. Например, сверку с поставщиками, проверку начислений по счетам бухгалтерского и налогового учета в программе и пр. Планирование даст вам уверенность в том, что вы ничего не упустите и выполните работу без аврала.

Поговорите с директором о ближайших планах. Скорректируйте работу отдела в сторону большей ценности для компании. Подумайте, как можно сократить хозяйственные расходы, оптимизировать налоги, избежать кассовых разрывов.

Фокусируйтесь на собственных действиях. Не пытайтесь контролировать то, на что не можете повлиять. Избегайте негативных обсуждений кризиса и вируса в коллективе. Как правило, за такими разговорами не следует конкретных действий, зато портится настроение. Вы погружаетесь в негативные эмоции и поневоле разделяете беспокойство всех участников. Рабочая эффективность в этот момент стремится к нулю. Делайте профессионально то, что зависит от вас, и получайте удовольствие от процесса и результата.

ИРИНА МОРОЗОВА, аттестованный аудитор, главный бухгалтер, финансовый директор, бизнес-психолог для бухгалтера



«Возможно, вы не сможете успокоить саму бурю, но всегда можно быть спокойным внутри бури»

Постарайтесь найти в ситуации неопределенности позитивные аспекты. Смотрите на нее с позиции «Как это поможет моему росту и развитию». Любая неопределенность — пространство для новых возможностей.

Если настоящее и будущее представляются вам нестабильными, найдите опору в своем прошлом. Вспомните любые кризисные ситуации, с которыми вам довелось справляться. Подумайте, какой ресурс помогал вам тогда. Это могут быть ваше личное качество, навык, поддержка близкого человека. Проанализируйте, как этот период помог вам вырасти, освоить что-то новое.

Будьте благодарны за то, что есть. Когда вы сбились с привычного курса, соблазнительно находиться в состоянии жертвы. Вспомните серьезные перемены в жизни, которые считали «катастрофическими». Потом составьте список всего, чему вы рады сейчас, чего бы никогда не случилось без этих «катастроф».

Пользу приносят погружение в себя, медитации и осознанность. Когда вы путешествуете по своему внутреннему миру, вы начинаете понимать: возможно, никогда не сможете успокоить саму бурю, но всегда можно быть спокойным внутри бури.

КАРИНА РАЕВСКАЯ, психоаналитик, психолог-консультант
Висбаденского института позитивной терапии, преподаватель
Института психоанализа



«Период стресса — не время для рекордов и новых задач»

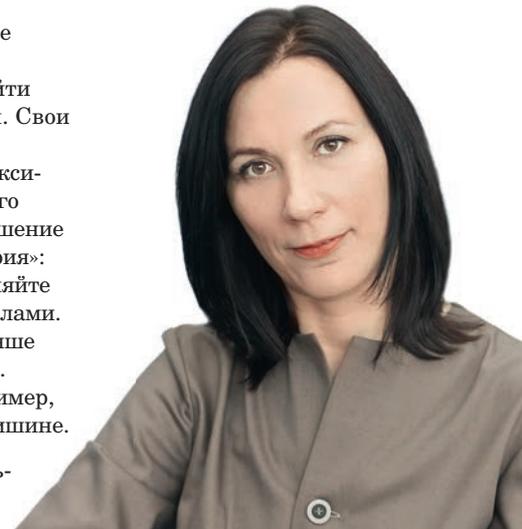
Пандемия, самоизоляция, неопределенность условий работы и быта — это своего рода стресс-тест. Обстоятельства меняются помимо нашей воли, а повлиять мы можем мало на что. В такой ситуации важны две простые, но эффективные вещи: здравый смысл и бережное отношение к себе. Главная ваша задача — сохранить собственные ресурсы.

Во-первых, по возможности устанавливайте для себя везде самую спокойную и достижимую планку. Период стресса — не время для рекордов, новых задач и саморазвития. Перейти в зону роста можно будет, когда ситуация стабилизируется. Свои силы расходуйте на необходимое.

Во-вторых, по-настоящему берегите себя и действуйте с максимальным уважением к себе. Позаботьтесь об удобстве рабочего места, не пренебрегайте отдыхом, не распыляйте силы на решение проблем других людей. Следуйте правилу «водяного перемирия»: во время приема пищи, пауз от работы, перед сном не позволяйте втягивать себя в ссоры. Наполняйте это время приятными делами.

В-третьих, избегайте информационной интоксикации. Лучше почитайте хорошую литературу, посмотрите добрые фильмы. Наконец, каждый день делайте что-то лично для себя. Например, съешьте фрукт, спойте песню, потанцуйте или полежите в тишине.

АЛЕКСАНДРА ФОКИНА, член Федерации психологов-консультантов России, кандидат психологических наук



«Мы не можем повлиять на внешние обстоятельства, но выбрать свое отношение к ситуации нам по силам»



Самое главное — научиться отличать, что находится под нашим контролем, а что нет. Внешние обстоятельства — погода, решения Правительства и поведение другого человека — всегда неопределенность без стопроцентной гарантии результата.

Например, прямо сейчас я злюсь. Почему? Просто ждала хорошую погоду, а подул ветер и пошел дождь, на прогулке я вымокла и продрогла. Кто же в этом виноват? Дождь — просто явление природы. Прогноз погоды — зыбкая информация из внешнего мира. Ошибка в том, что я опиралась на нее как на устойчивую. Как исправить? В следующий раз взять ответственность за результат на себя и прихватить на прогулку ветровку и зонт.

Мы можем повлиять только на собственные мысли и ожидания, на свое отношение к ситуации. Это то, что зависит от нас. Поэтому, это не автобус опоздал, а я могла бы выйти из дома пораньше. В следующий раз так и сделаю. Это не ребенок меня выводит из себя, а во мне говорит раздражение после разговора с начальником. Оставляю профессиональные проблемы на работе, а дома обниму своего ребенка.

ТАТЬЯНА МУЖИЦКАЯ, психолог, писатель, бизнес-тренер, международный сертифицированный тренер НЛП, телеведущая

«Сфокусируйтесь на своем внутреннем состоянии и воздействуйте на него через тело»



Восстановить спокойствие и снять тревожность поможет практика диафрагмального дыхания. Уединитесь, лягте удобно. На вдохе медленно поднимайте живот, на выдохе — расслабляйте. Не думайте ни о чем, сконцентрируйтесь на ритме дыхания: вдох-выдох-пауза. Выполняйте упражнение хотя бы пять минут ежедневно.

Вторая практика — расслабление с визуализацией ресурсного места. Ложитесь на спину, глубоко вдохните, выдохните. Закройте глаза. Расслабьте все тело: мысленно пройдите от кончиков пальцев ног до макушки и обратно. Избавьтесь от мыслей в голове. Если они появляются — не гоните. Представьте, что они превращаются в облако и улетают.

Мысленно перенесите себя туда, где вам хочется оказаться. Оставьте там накопленную усталость и тревогу, напитайтесь энергией и спокойствием. На вдохе впускайте внутрь себя теплое солнце, на выдохе представляйте, как оно наполняет вас теплом. Спустя пять-семь минут поблагодарите свое ресурсное пространство и «возвращайтесь» в свою комнату. Сделайте глубокий вдох, поднимите руки за голову, сцепите их в замок. Повернитесь на правый бок, потяните стопы на себя. Повернитесь на левый бок, потянитесь. Откройте глаза и улыбнитесь.

ИРИНА ЭС, практикующий психолог в сфере индивидуального и семейного консультирования

Цветы Баха

НАТУРАЛЬНЫЕ ОРИГИНАЛЬНЫЕ ЦВЕТОЧНЫЕ ЭССЕНЦИИ ИЗ АНГИИИ



Каждая из 38 эссенций обладает своим определенным свойством, например: от страха – Мимулус, от тревоги – Аспен, от ностальгических чувств – Ханнисакл, от нетерпимости и критического отношения к окружающим – Бич. От подозрительности, зависти, злобы или ревности - Холи, от раздражительности и суеты – Импейшнс, от лени – Хорнбим, а от чувства обиды, несправедливости и жалости к себе – Виллоу...

Рескью Ремеди –

в переводе с английского – спасательное средство. **Всего 2-3 капли**, принятые под язык, успокоят, снимут волнение и нервное напряжение и всегда помогут взять себя в руки в любой стрессовой ситуации.

Маленький флакончик удобно иметь всегда при себе.

www.bfr.ru
www.rescueremedy.ru

ООО «Центр цветочной терапии «Баха»,
ОГРН 1037739693617, Москва, Б.Садовая, д. 10
ЛРС-004948/07; ЛРС-002089/08. РЕКЛАМА.



ПЕРЕД ПРИМЕНЕНИЕМ ОЗНАКОМЬТЕСЬ С ИНСТРУКЦИЕЙ О НАПРАВИМ ПРОТИВОПОКАЗАНИИ

Проверьте, что вы знаете об изменениях в работе

- 1** Как в 2021 году изменятся тарифы страховых взносов для компаний из сферы информационных технологий?
- А. Понизятся.
 - Б. Повысятся.
 - В. Никак не изменятся.
- 2** Бухгалтер посчитала доходы компании за предыдущие четыре квартала. По состоянию на 1 октября они оказались меньше 100 млн руб. Может организация перейти с ежемесячной на ежеквартальную уплату авансов по прибыли?
- А. Может.
 - Б. Не может.
- 3** Налоговики запросили у компании документы по валютному контролю. Требование они прислали не в формате XML, а в виде отсканированного документа. Придется ответить или можно проигнорировать?
- А. Придется ответить.
 - Б. Можно проигнорировать.
- 4** Из-за COVID-19 школа отправила на карантин первый класс. Получится на этом основании оформить больничный работнице — маме ученика этого класса?
- А. Получится.
 - Б. Не получится.
 - В. Получится, если ребенку не исполнилось семи лет.
- 5** Банки ужесточают контроль за денежными операциями. Они будут следить за всеми зачислениями или списаниями наличных на сумму от 600 000 руб. Когда вступят в силу эти изменения?
- А. С 20 ноября 2020 года.
 - Б. С 1 декабря 2020 года.
 - В. С 10 января 2021 года.

6 Работник вернулся из отпуска, который провел за границей. На следующий день он прошел тестирование на коронавирус и собирается выйти на работу в офис, не дожидаясь результатов. Что делать работодателю?

- А. *Допустить к работе без ограничений, Трудовой кодекс это не запрещает.*
- Б. *Оформить работника на удаленку или дать отпуск до тех пор, пока он не представит отрицательный результат теста.*
- В. *Отстранить от работы до тех пор, пока вернувшийся отпусчник не представит отрицательный результат теста.*

7 Директор премировал Ивана Тарантинова за успешный проект. Иван трудился над ним два года и теперь берет основной оплачиваемый отпуск. Как учитывать премию при определении среднего заработка? Выплата предусмотрена положением об оплате труда.

- А. *Никак не учитывать.*
- Б. *Учитывать частично.*
- В. *Учитывать полностью.*

8 Бухгалтер удержал у сотрудника лишний НДФЛ. Он сделал перерасчет и доплатил сотруднику зарплату. Нужно ли в такой ситуации платить еще и компенсацию за задержку оплаты труда?

- А. *Нужно.*
- Б. *Не нужно.*

9 Малые компании из кризисных отраслей получили дополнительное время, чтобы рассчитаться с налоговыми долгами без штрафов и банкротства. До какой даты?

- А. *До 7 января 2021 года.*
- Б. *До 10 февраля 2021 года.*
- В. *До 1 марта 2021 года.*

10 Компания «Вездеход» получила субсидию на дезинфекцию. На эти деньги она закупила материалы. Вправе ли «Вездеход» заявить вычет НДС с их стоимости?

- А. *Вправе.*
- Б. *Не вправе.*

Правильные ответы

1 — А С 1 января 2021 года тарифы страховых взносов для представителей IT-отрасли понизятся. Это касается компаний, которые занимаются программами, базами данных для компьютеров и других электронных устройств. Платежи станут меньше почти в два раза и составят 7,6 процента. Но чтобы воспользоваться льготой, нужно соблюдать три условия. О чем речь и как подготовиться к изменениям. →38

2 — А Обычно, если у компании доходы от реализации товаров, работ и услуг за предыдущие четыре квартала превышают в среднем 15 млн руб. за каждый квартал, то авансы по налогу на прибыль она должна платить ежемесячно. Однако на 2020 год этот лимит повысили до 25 млн руб. или 100 млн руб. за все четыре квартала. Получается, что компания может перейти на ежеквартальную уплату авансов по прибыли с IV квартала 2020 года. Но с 1 января 2021 года будет действовать прежний лимит в 15 млн руб. Если компания его превысит, придется возвращаться на уплату ежемесячных авансов. Ответы на ваши вопросы о декларации по прибыли. →51

3 — А Такой формат требования — не прихоть налоговиков. Направить документ в формате XML они могут только через свою программу АИС «Налог-3», которая не предназначена для валютного контроля. Формировать и направлять подобные запросы им приходится по неформализованному документообороту. Это не запрещено. Главное, чтобы была возможность доказать факт получения. Извещение о получении запроса инспекторы получают, когда бухгалтер его открывает. Требуемые документы нужно представить налоговикам в течение семи рабочих дней с даты запроса. Что делать, если не успеваете. →95

4 — Б При карантине листок нетрудоспособности выдают для ухода за ребенком до семи лет, который посещает детский сад. Для ухода за школьником, даже младше семи лет, карантинный больничный не выдают. Только если школьник сам заболевает, родитель получит лист нетрудоспособности, который надо оплатить. Что еще учесть в работе в связи с новыми правилами по больничным. →60

5 — В Сейчас под обязательный контроль подпадает зачисление на счет или снятие наличных на сумму от 600 000 руб. Но только если эти операции не обусловлены деятельностью компании. Новый закон отменяет оговорку о деятельности. С 10 января 2021 года банки

будут контролировать любое зачисление или списание наличных на сумму не менее 600 000 руб. Как подготовиться, чтобы потом не бледнеть на допросах в налоговой. →86

6 — Б До получения результатов лабораторного исследования на COVID-19 сотрудники обязаны соблюдать режим изоляции. Работодателю, который допустил к работе сотрудника без результата теста, грозит ответственность вплоть до уголовной. Объясните работникам: важно не только сдать тест, загрузить результаты на портал, но и в случае проявления симптомов коронавируса вызвать врача на дом. Если тестирование даст положительный результат, то выходить на работу категорически нельзя. При этом сотрудник может работать удаленно. Как все оформить, чтобы избежать штрафов и уголовки. →74

7 — Б Если премия начислена сотруднику в расчетном периоде, ее необходимо учесть при определении среднего заработка. Даже в том случае, если премия относится к показателям, которые были выполнены сотрудником в другом периоде. Когда период, за который начислена премия, превышает 12 месяцев, учитывать нужно только часть выплаты. Брать для расчета необходимо ту долю премии, которая приходится на расчетный период для выплаты отпускных. Конкретные примеры, как учитывать разовые выплаты в расчете отпускных. →70

8 — А Когда компания удерживает лишний НДФЛ, сотрудник получает на руки меньше денег, чем ему полагалось. Следовательно, у организации возникает долг перед работником. Его необходимо выплатить одновременно с компенсацией за задержку зарплаты. Короткие ответы о том, во что обойдется компании задержка зарплаты. →68

9 — А Правительство продлило мораторий на банкротство до 7 января 2021 года. Но теперь он распространяется только на пострадавшие отрасли, перечень которых утвержден постановлением Правительства от 03.04.2020 № 434. Как действовать, если компания не заинтересована в рассрочке. →24

10 — Б Компания не вправе заявить налоговый вычет со стоимости материалов, если приобрела их за счет субсидии на дезинфекцию. НДС можно заявить к вычету, если материалы приобрели за счет субсидий, указанных в подпункте 60 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса. Эта норма не распространяется на субсидии, полученные на дезинфекцию. В чем разница. →54



Слово номера

Локдаун

блокировка, карантин, самоизоляция

Слово заимствовано из английского языка. Lock означает «замок», вторая часть слова — down имеет значение снижения или уменьшения. Слово стало широко использоваться у нас в 2020 году в период введения ограничительных мер. Хотя в России было известно еще с 1993 года. В новом большом англо-русском словаре под редакцией Ю. Д. Апресяна слово lockdown было переведено русским словом «локдаун».

Локдаун означает экстренный карантин или самоизоляцию. Еще один смысл, который вкладывают в слово СМИ, описывая события в стране, — резкое сокращение социальной активности из-за закрытия учреждений и запретов на передвижение.

В США слово lockdown употребляется с 1970-х годов в значении «строгая изоляция заключенных как мера безопасности после беспорядков». Молодежь позаимствовала это слово и называла локдауном закрытие

учебных заведений при ЧП, например из-за пожара, потопа или захвата заложников.

С начала 2020 года слово используется не только в США, но и в других странах для обозначения ситуации, когда вводят ограничительные меры. Так, газеты Нью-Йорка в начале октября сообщили о введении в некоторых кварталах города Lockdown 2.0.

В заголовках российских СМИ слово «локдаун» запестрело на фоне второй волны коронавируса. Напримр, статья в газете «Известия» о заявлении пресс-секретаря Президента Дмитрия Пескова вышла под заголовком «В Кремле заявили об отсутствии элементов локдауна в мерах против COVID-19».

Еще одно новое слово, которое вошло в лексикон на фоне распространения коронавирусной инфекции, — «локаут». Этим термином называют временное закрытие предприятий с приостановкой выдачи зарплаты ●



«АКТИОН» Бухгалтерия

Надежный. Проверенный. Конкретный.

В октябре дарим кухонный
комбайн за подписку
на журнал

Закажите **счет с подарком**
прямо сейчас

Только **до 31 октября** с подпиской
вы получаете инструменты для безопасной
работы и идеальных блюд

8 (800) 505-87-17

звонок бесплатный



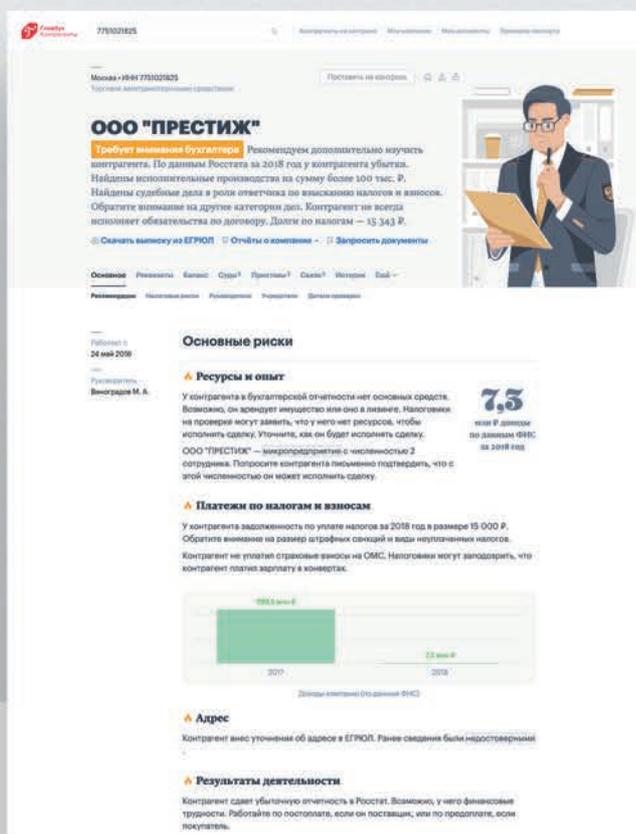
Реклама

Уверена ли ФНС в ваших контрагентах так же, как вы?

В сервисе «Главбух Контрагенты» готовый анализ данных по методике ФНС, а не голые цифры

А еще в сервисе

- ✓ Готовый отчет для ИФНС, в котором учтены все требования статьи 54.1 НК и разъяснения ФНС
- ✓ Индивидуальные рекомендации по каждому контрагенту, которые готовит эксперт Главбуха — бывший налоговик
- ✓ Мониторинг изменений в ЕГРЮЛ, судах и исполнительных производствах по вашим контрагентам и уведомление по электронной почте



The screenshot displays a web page for a company named 'ООО "ПРЕСТИЖ"'. The page includes a navigation menu, a main content area with a risk assessment, and a sidebar with a rating of 7.5. The main content area features a section titled 'Основные риски' (Main risks) with three sub-sections: 'Ресурсы и опыт' (Resources and experience), 'Платежи по налогам и взносам' (Payments for taxes and contributions), and 'Адрес' (Address). A bar chart shows the company's debt to the tax authority (Долги компании (по данным ФНС)) for the years 2017 and 2018. The 2017 bar is significantly higher than the 2018 bar. The 'Результаты деятельности' (Activity results) section is also visible at the bottom.

**Узнайте, что о ваших
контрагентах думают
налоговики**

→ info.1cont.ru/gl