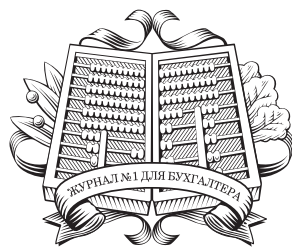


Главбух

Практический журнал для бухгалтера

№ 24

Декабрь 2020



Издается с 1994 года

«АКТИОН» Бухгалтерия

Кассовые операции оформляйте по НОВЫМ правилам →

А также: Налоговикам разрешили официально браковать ваши декларации → 18
Реестр МСП теперь обновляют каждый месяц. Что с этого бухгалтерии → 36
Семь примеров расчета больничного на стыке 2020 и 2021 годов → 59 **Налоговые тренды — 2021. Как бухгалтеру подстроиться под новые условия** → 68
Оксана Хрулева, Главбух года: «Выигрывает тот, кто не боится поражения» → 104



Важное для подписчиков от шеф-редактора «Главбух»

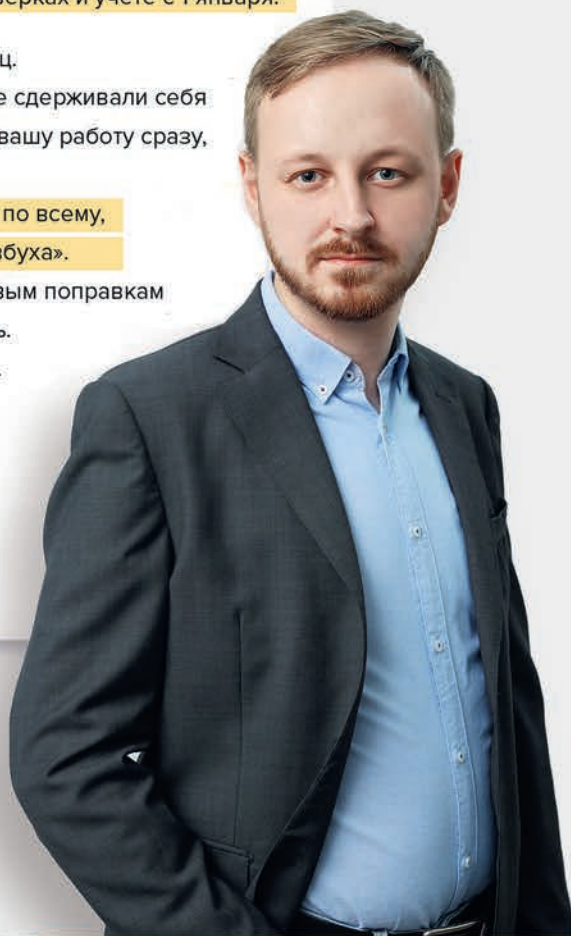
В январе десятки изменений вступают в силу. Чтобы не ломать голову над тем, что делать по-новому, просто откройте январский номер «Главбуха» — в нем каждое изменение мы уже разобрали до деталей!

В 2021 году надо по-новому заполнять отчетность по налогам и взносам. Три отчета ФНС отменила, три обновила и два объединила. Памятки, которые редакция «Главбуха» уже готовит совместно с налоговиками, защитят вас от ошибок. В январском спецвыпуске «Главбуха» большая таблица со всеми изменениями в налогах, проверках и учете с 1 января.

Минфин издает 280 новых писем каждый месяц. В карантинный период законодатели совсем не сдерживали себя в нововведениях. Эта их деятельность меняет вашу работу сразу, не дожидаясь нового квартала или года. Вы бухгалтер, а не робот. Доверьте шпаргалки по всему, что вам понадобится в работе, экспертам «Главбуха».

Для вас они все узнают заранее. По внеплановым поправкам вы тоже получите все разъяснения день в день. Главное успеть продлить подписку на 2021 год. Счет на продление подписки — на соседней странице журнала.

Ваш Михаил ШУВАЛОВ,
шеф-редактор журнала «Главбух»



Главбух
Практический журнал для бухгалтера



Изменения в налогах
и учете с 1 января,
которые коснутся

**Это последний выпуск
2020 года!**

Проверьте, продлена ли
ваша подписка

8 (800) 505-87-17 звонок
бесплатный

Это последний выпуск года, проверьте, продлена ли ваша подписка!

Даже внеплановые изменения в законах не застанут вас врасплох, если подпишитесь на комплект — печатный и электронный «Главбух». В электронном журнале сможете день в день находить инструкции о том, как перестроить работу из-за новых правил учета. Заглядывайте в «Главбух» ежедневно, и вы не пропустите важные новости.



Реквизиты получателя:

р/с 40702810705800000976 ПАО БАНК ВТБ
г. Москва, к/с 30101810700000000187, БИК 044525187,
ИНН 7702272022, КПП 771501001, ОКПО 51270149,
ОКОНХ 87100

Получатель:

ООО «Актион-пресс», 127015, г. Москва, ул. Новодмитровская,
д. 5А, стр. 8, этаж 5, комната 59

Счет № 911100044-81 от 1 декабря 2020 года

№	НАИМЕНОВАНИЕ	КОЛ-ВО	ЦЕНА	СУММА
1	База данных «Главбух». Электронная версия журнала, 6 мес. (с 01.01.2021 по 30.06.2021)	1	4180,00	4180,00
2	Журнал «Главбух» (с 01.01.2021 по 30.06.2021)	1	14 652,00	14 652,00
в том числе НДС (10%)				1332,00
в том числе НДС (18%)				0,00
Всего к оплате				18 832,00
Восемнадцать тысяч восемьсот тридцать два рубля 00 копеек				

Руководитель

Главный бухгалтер



К.Е. Чихачев

Т.А. Шинко

Внимание! В платежном поручении не забудьте указать номер счета № 911100044-81 от 1 декабря 2020 года, название издания, адрес доставки с индексом, Ф. И. О. контактного лица, телефон, e-mail.

Оплата данного счета-оферты (ст. 432 ГК) свидетельствует о заключении сделки купли-продажи в письменной форме (п. 3 ст. 434 и п. 3 ст. 438 ГК).

Счет действителен до 31 декабря 2020 года

Оплатите этот счет или закажите персональный
по телефону: 8 (800) 505-87-17

Главбух

Практический журнал для бухгалтера

№ 24

Декабрь 2020



Издается с 1994 года

«АКТИОН» Бухгалтерия

14 652 Р

за шесть
месяцев

Какие отчеты отменили с 2021 года и как заполнять оставшиеся

В 2021 году надо по-новому заполнять отчетность по налогам и взносам. Три отчета ФНС отменила, три обновила и два объединила. Памятки, которые редакция «Главбуха» готовит совместно с налоговиками, защитят вас от ошибок и штрафов.

Таблица со всеми январскими изменениями в налогах, проверках и учете будет в спецвыпуске «Главбуха». Чтобы гарантированно получить спецвыпуск еще в этом году и подготовиться к изменениям заранее, проверьте, продлена ли ваша подписка. Счет на продление подписки вам выставят по телефону: 8 (800) 505-87-17.

Продлить подписку заранее можно и на другие издания для бухгалтеров:



12 804 Р

«Учет
в сельском хозяйстве»



12 540 Р

«Учет
в строительстве»



6270 Р

«Новая библиотека
журнала «Главбух»»

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

№ 24, декабрь 2020 года

Новости от главного редактора

Письмо Деду Морозу



Дорогой Дед Мороз! Я уверена, что у тебя есть свой бухгалтер и он, конечно, выписывает журнал «Главбух». Поэтому пишу тебе письмо в нашем журнале.

Дедушка, весь год бухгалтеры и наша редакция вели себя хорошо и даже отлично. Наши читатели помогали бизнесу выжить в пандемию, а редакторы журнала подсказывали, как применять антикризисные льготы и что делать тем, кому эти льготы не полагаются. В этом году и бухгалтеры, и редакторы посвятили работе немало вечеров и выходных, так что заслужили от тебя небольшой подарок.

Конечно, наша редакция за год получила огромное количество благодарностей и теплых слов от бухгалтеров, поэтому мне немного стыдно просить у тебя еще что-то. Но все же, если сможешь, подари каждому бухгалтеру и каждому сотруднику нашей редакции незабываемый новогодний праздник. Пусть он станет лучшим новогодним праздником в жизни даже для тех, кто проведет его дома, хотя мечтал о путешествии, и тех, кто отправится путешествовать, но не туда, куда собирался. Я знаю, дедушка, тебе по силам и не такое волшебство! Большое тебе бухгалтерское спасибо.

СВЕТА КОВАЛЕВСКАЯ из журнала «Главбух»

9

рецептов

для домашнего
новогоднего
застолья.
Проверено
экспертами
«Главбуха» → 31,
36, 50, 72, 77, 89, 96,
102, 111



Пишите → kovalevskaya@glavbukh.ru



Новости

У нас в гостях. Владислав Волков из ФНС пояснил, как с 1 января считать НДФЛ по новой ставке и заполнять новый 6-НДФЛ..... 10

Лучшие лекторы ждут вас на вебинарах «Главбуха» 13

С Новым годом! Примите поздравления от чиновников, которые видят и ценят результаты вашего труда. 14

Ваш Главбух. Создайте неповторимые новогодние поздравления для коллег и близких 17

Что изменилось

 Налоговикам разрешили официально браковать ваши декларации..... 18

 ФНС объяснила, из-за чего откажет в регистрации 20

 С 17 ноября учтите новые правила борьбы с коронавирусом 23

 Теперь вам есть что возразить инспекторам, если запросят документы по бенефициарам. 24

 Проверьте, не нужно ли вам к январю уволить иностранцев 24

Коротко о других изменениях в работе 25

Перемены в вашей работе, которые готовят чиновники 26



Налоги, бухучет и взносы

Время перейти с летних на зимние нормы ГСМ 28

Девять консультаций: учет зимних расходов от елки до снегоборки. 34

Как отличить реальное электронное письмо про сверку расчетов от опасного. 32

Реестр МСП теперь обновляют каждый месяц. Что с этого бухгалтерии 36

Расчеты

Кассовые операции оформляйте по новым правилам 40

В каких числах декабря рассчитаться по зарплате, НДФЛ и взносам, чтобы не бояться штрафов 46

Полезные функции акта сверки, о которых часто забывают 52

Семь примеров расчета больничного на стыке 2020 и 2021 годов 59

Важный документ: уведомление работникам, что с 1 января компания перестанет платить им пособия 64

Быстрое решение: ПФР в курсе, что компания не на всех сдала СЗВ-ТД о выборе формата трудовой 84



Главбух в малом бизнесе

Три знаковых решения судей, которые повлияют на ваш учет в 2021 году 86

Новый документ: всем малым компаниям придется отчитаться в Росстат 90

Девять рекомендаций от ФНС для тех, кто прощается с ЕНВД 92

Проверки

Налоговые тренды — 2021. Как бухгалтеру подстроиться под новые условия 68

Вебинар Главбуха: как бухгалтеру подготовиться к налоговому спору, чтобы выиграть 74

ИФНС приостанавливала выездную шесть раз. Краткая история очень долгой проверки 78

Мэрия успокоила работодателей по поводу отчета об удаленниках... 81

Вокруг бухгалтерии

Чем бухгалтерам и экспертам запомнится уходящий год и какие планы на 2021-й 98

Оксана Хрулева, Главбух года: «Выигрывает тот, кто не боится поражения» 104

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

#Скоро в «Главбухе». Читайте в первом выпуске 2021 года 112

Номер за пять минут

3

образца,
чтобы без ошибок
оформить выдачу
под отчет → 40

Расчеты

Кассовые операции оформляйте по новым правилам

Директор теперь сам решает, когда подотчетники должны сдавать авансовые отчеты. Например, можно утвердить единый срок в положении о выдаче денег под отчет. Еще один вариант — указывать сроки по каждой сумме в приказе на выдачу подотчетных. Но слишком длительный срок устанавливать все же рискованно. Налоговики наверняка посчитают такие суммы доходами работника и доначислят взносы и НДФЛ. С банком тоже могут быть проблемы, если не представить по запросу авансовый отчет. А еще имейте в виду, что эта

вольность со сроками работает не для всех ситуаций.

Стало ясно, как оформлять приказ о выдаче под отчет и заявление от сотрудника. Некоторые требования Центробанк отменил. Что все-таки стоит указать в документах, чтобы не спорить с проверяющими, увидите на образцах.

Выдавая наличные, кассиры должны выбирать банкноты без повреждений. А вот принимать можно и надорванные, и грязные деньги — лишь бы платежеспособные. Читайте, что еще поменялось в кассовых правилах. → 40

Проверки

Налоговые тренды — 2021. Как бухгалтеру подстроиться под новые условия

Налоговики все чаще затягивают с зачетом переплаты. Одновременно активнее доначисляют дополнительные суммы в бюджет. Предупредите директора о налоговых рисках, чтобы не расплачиваться потом за сомнительную экономию. Если перечисляли налоги с запасом, чаще запрашивайте выписки по расчетам и сверяйте показатели. Заложите в свой бюджет-2021 допрасходы из-за налоговых изменений. → 68

Главбух в малом бизнесе

Три знаковых решения судей, которые повлияют на ваш учет в 2021 году

Ориентируйтесь на три знаковых судебных решения, если ведете учет на спецрежимах. Первое поможет выгодно посчитать взносы ИП-аутсайдера на упрощенке с объектом «доходы минус расходы». Второе пригодится тем, кто использовал основное средство на вмененке, а продает его, уже будучи на упрощенке. Третье убережет от соблазна сменить объект на упрощенке среди года, сославшись на ошибку в уведомлении. → 86

9

способов

порадовать себя
на Новый год → 31, 36, 50,
72, 77, 89, 96, 102, 111

7

причин

из-за которых налоговики
не примут вашу
декларацию → 18

9

подсказок

от Минфина
по учету зимних
расходов → 34

Важные дела второй половины декабря

пн 14	вт 15 СЗВ-ТД, СЗВ-М, вебинар про НДФЛ → webinar.glavbukh.ru	ср 16	чт 17 График отпусков на 2021 год	пт 18 Акцизы
пн 21 Прибыль	вт 22	ср 23	чт 24	пт 25 НДС, акцизы

В гостях у «Главбуха» Владислав Волков
За 2020 год по-прежнему сдавайте
справки 2-НДФЛ отдельно →¹⁰



Плакат в подарок

Три способа сэкономить в декабре



Не проморгайте приятные бонусы от государства, пока они еще действуют. →⁵⁶

Повесить на виду у всех

Вокруг бухгалтерии

Бухгалтеры и эксперты рассказали, чем им запомнился 2020 год и какие планы на 2021-й

Подводя итоги уходящего года, не забывайте строить планы на будущее. →⁹⁸

3 сверки, которые можно использовать на хорошее дело →⁵²
функции

12 по которым отбирают компании для проверки →⁷⁴
признаков

9 как попрощаться с вмененкой и не сожалеть об этом →⁹²
рекомендаций

«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



№ 24, декабрь 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 2 декабря 2020 года. Отпечатано в ООО «Первый полиграфический комбинат», 143405, Московская область, Красногорский район, п/о «Красногорск-5», Ильинское шоссе, 4-й километр. Тираж 105 300 экз.; 7,0 печатных листов. Заказ 201464. Выход в свет: 07.12.2020. 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 Мацуев
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»,
127015, г. Москва, ул. Новодмитровская,
дом 5а, строение 8, 5-й этаж, комната 22.

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



5

пожеланий

к Новому году
бухгалтерам
от чиновников →14



Новости

«Для расчета НДФЛ по новой ставке
вам не надо выяснять,
сколько доходов сотрудник получил
на другой работе» →10

ВЛАДИСЛАВ ВОЛКОВ, заместитель начальника Управления налогообложения доходов физических лиц
и администрирования страховых взносов ФНС

Создайте креативные новогодние
поздравления для ваших друзей →17

Налоговики проверят вашу
отчетность по-новому →18

ФНС назвала причины, из-за которых
откажется регистрировать компанию →20

Учтите в работе новые правила
профилактики коронавируса →23

Смело отказывайте инспекторам, если они
запросят лишние документы →24

Пересчитайте ваших иностранных
работников: лишних придется уволить →24

У нас в гостях Владислав Волков

Прогрессивная ставка НДФЛ и новый 6-НДФЛ — конкретика от ФНС

Важная деталь

Выдавайте работ-
никам справки
о доходах
за 2021 год
по новой форме
(приказ ФНС
от 15.10.2020
№ ЕД-7-11/753).

В 2021 году считайте НДФЛ по новым правилам и отчитывайтесь по обновленной форме. Подробности поделился человек, который сам участвовал в разработке этих изменений, — заместитель начальника Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России Владислав Волков.

ГЛАВБУХ: Владислав Дмитриевич, с 1 января 2021 года вводится прогрессивная ставка НДФЛ 15 процентов. Она применяется, когда доходы физлица превышают 5 млн руб. Допустим, сотрудник работает сразу в нескольких компаниях. Должен ли работодатель интересоваться, какую сумму доходов этот сотрудник получил в другой организации, чтобы не ошибиться при удержании налога?

ВЛАДИСЛАВ ВОЛКОВ: Нет, не должен. Компания учитывает только те доходы, которые именно она выплатила работнику. У нее нет обязанности выяснять, сколько сотрудник получил на другом месте работы. По итогам 2021 года ФНС соберет все данные о доходах работника и начислит недостающий налог. Сотрудник получит уведомление об уплате НДФЛ, который он должен будет самостоятельно перечислить в бюджет. Срок — 1 декабря следующего года. Соответственно, первый раз в такой ситуации НДФЛ нужно будет перечислить до 1 декабря 2022 года (п. 6 ст. 228 НК. — Примеч. ред.).

Все ли доходы физлица нужно включать в совокупную налоговую базу для расчета повышенного НДФЛ? Например, что делать с доходами от продажи личного имущества: квартир, машин?

В базу включайте зарплату, дивиденды, доходы от операций с ценными бумагами, прибыль КИК и другие регулярные выплаты. Доходы

ВЛАДИСЛАВ ВОЛКОВ — окончил Современный гуманитарный институт. С 1999 года работает в налоговых органах. В настоящее время занимает должность заместителя начальника Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России. Советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса.



от продажи личного имущества учитывать не нужно (ст. 1 Федерального закона от 23.11.2020 № 372-ФЗ. — *Примеч. ред.*).

С 1 января 2021 года применяется новая форма 6-НДФЛ, которая включает в себя аналог справки 2-НДФЛ. Раньше компания, которая не смогла удержать у работника налог, составляла по итогам года две справки. Одну — о невозможности удержать налог с кодом 2 или 4, вторую — обычную с кодом 1 или 3. Какой порядок будет действовать для новой формы?

Компании будут представлять только одну справку в составе годового 6-НДФЛ. В нее войдут в том числе сведения о невозможности удержать налог. Но отмечу, что впервые по этим правилам будете отчитываться по итогам 2021 года. Поэтому за 2020 год по-прежнему сдавайте справки 2-НДФЛ отдельно. Отчет 6-НДФЛ за 2020 год подавайте на старом бланке, утвержденном приказом ФНС от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450. Сделать это нужно не позднее 1 марта 2021 года.

В новом расчете 6-НДФЛ больше не понадобится указывать дату фактического получения дохода и дату удержания налога. Означает ли это, что выплаты с разными датами получения дохода, но с одним сроком уплаты налога можно будет объединить? Или в разделе 1 эти доходы все же понадобится указать отдельными строками, как это делаем сейчас?

Если срок уплаты НДФЛ для нескольких выплат совпадает, то в разделе 1 их можно будет объединить. Например, больничное пособие и отпускные. Ведь у них единый срок уплаты — последний день месяца. То же самое с зарплатой и дивидендами, которые перечислили работнику в один день. У них один срок перечисления налога — следующий рабочий день.

Важная деталь

В разделе 2
расчета 6-НДФЛ
в отдельные
строки выде-
ляйте зарплату,
вознаграждения
по договорам под-
ряда и дивиденды.

Какие сложные места вы бы отметили в новой форме? Где могут быть ошибки?

Новую форму максимально упростили. Но внимательно проверяйте срок перечисления налога. Отражайте крайний срок уплаты НДФЛ по правилам НК, а не день, когда перечислили налог по факту.

Бухгалтер ошибся только в справке о доходах сотрудника, то есть в приложении 1. Придется ли пересдавать весь расчет 6-НДФЛ?

Я рекомендую сдавать весь расчет и все справки. Продублируйте в уточненном расчете полностью разделы 1 и 2, даже если в них не ошибались.

За то, что компания не вовремя сдала новый отчет, ее оштрафуют дважды? Ведь в него входит как расчет 6-НДФЛ, так и справка о доходах.

Так как это единый документ, будет один штраф. За недостоверные сведения — 500 руб., за просрочку — 1000 руб. (п. 1 ст. 126.1 и п. 1.2 ст. 126 НК. — *Примеч. ред.*). Но официальные разъяснения пока отсутствуют, и позиция может поменяться.

Планируются ли новые контрольные соотношения между расчетом 6-НДФЛ и справками о доходах?

Контрольные соотношения будут в основном те же, что действуют сейчас. Но прорабатываем и новые.

Допустим, исчисленный налог из строки 140 расчета 6-НДФЛ не совпадет с суммой строк начисленного налога из справок. Отчет не примут или потребуют уточнить?

Отчет примут в любом случае. Исключение — компания составит и сдаст его не по действующим форме и формату. Если же при проверке отчет не пройдет контрольные соотношения, то попросят дать пояснения или сдать корректировочный расчет ●



Коротко о важном

6-НДФЛ за 2020 год сдавать по новой форме?

Нет, по старой, которая утверждена приказом ФНС от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450. Отдельно сдайте справки 2-НДФЛ.

К квартальному расчету 6-НДФЛ, который сдадим по новой форме, приложить справки о доходах физлиц?

Нет. Справку о доходах приложите к 6-НДФЛ, когда будете отчитываться по итогам 2021 года.

Если найдем ошибку в 6-НДФЛ за периоды до 2021 года, то уточненку сдавать по новой форме?

Нет. Сдавайте отчет по той же форме, по которой сдали первоначальный расчет.

Лучшие лекторы ждут вас на вебинарах «Главбуха»

Главное изменение: подготовили для вас график вебинаров на январь — апрель 2021 года. Регистрируйтесь, чтобы получить достоверную информацию и аргументированные ответы на свои вопросы. → webinar.glavbuh.ru

Дата вебинара	Тема вебинара	Лектор
12 января	Зарплатная отчетность — 2021. Что нового в СЗВ-ТД, расчете по взносам и 6-НДФЛ	 ЕЛЕНА ВОРОБЬЕВА, налоговый консультант, к. э. н., автор многочисленных публикаций по зарплате, НДФЛ, взносам, трудовым вопросам
19 января	Как заполнять налоговые декларации с 1 января. НДС и ЕНВД за IV квартал, имущественные налоги, упрощенка, прибыль	 АЛЕКСАНДР ЕЛИН, генеральный директор аудиторской компании «Академия Аудита»
9 февраля	Новые правила по НДФЛ: прогрессивная шкала, налог с вкладов и другие изменения 2021 года	 КОНСТАНТИН АСАБИН, налоговый менеджер компании Guskov&Associates
16 февраля	Учет трудового стажа работников в 2021 году: СЗВ-СТАЖ, отмена бумажных трудовых, новые штрафы	 НАТАЛЬЯ ЗАЙКОВА, заместитель начальника Департамента организации персонифицированного учета пенсионных прав застрахованных лиц ПФР
9 марта	Что особенного в бухгалтерской отчетности за 2020 год. ПБУ 18/02 и 16/02	 ЕЛЕНА ПОПОВА, замдиректора методического центра ГАСИС НИУ «ВШЭ»
7 апреля	Чем отчетность за I квартал отличается от предыдущей. Новые 6-НДФЛ и 4-ФСС	 СВЕТЛАНА НИКИТИНА, независимый налоговый консультант, аттестованный преподаватель ИПБ России
30 апреля	Отпуска и отпускные: ловушки, в которые может угодить даже опытный бухгалтер	 ИГОРЬ ГЕЙЦ, ведущий эксперт по вопросам оплаты труда, учета и отчетности, к. э. н.

Примите поздравления от чиновников, которые видят и ценят результаты вашего труда

Читайте, что руководители ведомств ждут от 2021 года и чего желают бухгалтерам. Надеемся, что их добрые пожелания помогут на время забыть о проблемах уходящего года, а прогнозы об успешном завершении всех ковидных проблем сбудутся, и мы все будем работать и жить без плохих новостей!



«Больших профессиональных достижений»

Уважаемые коллеги, от всей души поздравляю с наступающим Новым годом! Хочу поблагодарить вас за профессионализм и приверженность своей работе. Этот год был непростым: помимо большого объема работы по бухгалтерскому учету мы столкнулись с новыми вызовами. Но даже в такое время мы продолжаем совершенствовать систему, налаживаем крепкое сотрудничество и ставим для себя все новые задачи. Наш с вами союз помогает гражданам формировать пенсионные права и, что важно, проводить эту работу заблаговременно. Желаю вам в 2021 году новых интересных проектов, больших профессиональных достижений и семейного благополучия.

МАКСИМ ТОПИЛИН, председатель Правления Пенсионного фонда Российской Федерации



«Пусть новый год порадует хорошими новостями»

Поздравляю вас, уважаемые коллеги и друзья, с наступающим Новым годом! Уверен, что он порадует нас хорошими новостями. Пообещаю, что в новом году ФНС продолжит совершенствовать электронные сервисы. События уходящего года подтвердили, что цифровые технологии помогают оперативно решать вопросы бизнеса и граждан. В 2021 году у вас будет больше возможностей, чтобы взаимодействовать с налоговыми органами. Желаю вам профессиональных успехов, здоровья и счастья!

ВИКТОР БАЦИЕВ, заместитель руководителя ФНС России



«Добрых и радостных событий»

Желаю всем читателям журнала «Главбух» спокойного и успешного завершения 2020 года. Пусть проблемы и невзгоды, которыми был наполнен уходящий год, останутся в прошлом. Я уверен, что в новом году у нас будет больше счастливых дней. Поздравляю вас с Новым годом и желаю, чтобы впереди вас ждали только добрые и радостные события. Здоровья вам и вашим близким в новом году!

ИВАН ШКЛОВЕЦ, заместитель руководителя Роструда



«Доброе отношение друг к другу поможет нам справиться с невзгодами»

Уважаемые бухгалтеры! Поздравляю вас с наступающим Новым годом и Рождеством! От всего сердца желаю, чтобы сбылись ваши заветные мечты, а несчастья и проблемы остались в старом году. Я искренне верю, что трудный период не разобщил ваш коллектив, а, наоборот, сблизил с коллегами. Доброе отношение друг к другу поможет нам справиться со всеми невзгодами. Желаю вам семейного счастья, успехов на работе и крепкого здоровья!

ЕЛЕНА МУХТИЯРОВА, заместитель министра труда и социальной защиты Российской Федерации



«Финансового благополучия в новом году»

Дорогие читатели журнала «Главбух»! Примите мои самые искренние и теплые поздравления с Новым годом! Уходящий год был непростым, пандемия изменила режим работы и привычное течение жизни. Мы вместе преодолевали проблемы, связанные с ограничительными мероприятиями. Часто встречались на страницах журнала, чтобы разобраться в новом порядке оформления и оплаты листов нетрудоспособности сотрудникам возрастной группы 65 и старше. Надеюсь, что мы помогли вам слаженно работать в этот сложный период. Хочу пожелать, чтобы в новом году сбылись все ваши заветные мечты. Пусть 2021 год принесет финансовое благополучие и здоровье вашим семьям!

ТАТЬЯНА ЛОТОЦКАЯ, первый заместитель председателя Фонда социального страхования Российской Федерации





НЕПРОСТОЕ ПОЗДРАВЛЕНИЕ С НОВЫМ ГОДОМ!

Создайте маленькое видеоволшебство
для своих коллег-бухгалтеров, друзей
и близких

Заявки на чудеса
исполняем с 15 декабря
ng.glavbukh.ru



Создайте неповторимые новогодние поздравления для коллег и близких

Главное изменение: у вас появилась возможность подарить друзьям и близким неповторимые поздравления с Новым годом. В интернете такие не найдете.



В интернете миллионы поздравлений с Новым годом: детские, смешные, с очень взрослым подтекстом или просто милые. Но всегда хочется чего-то особенного, индивидуального. Хочется маленького новогоднего чуда.

С «Главбухом» творить чудеса очень просто. Начиная с 15 декабря приходите на наш новогодний сайт. → ng.glavbukh.ru Здесь сможете создать видеопоздравление для коллег, друзей и близких.

Расскажите Деду Морозу, кого собираетесь поздравить и что порадует вашего друга. Выберите настроение, с которым Дед Мороз обратится к вашему другу в видеопривете, и ждите чуда! Оно обязательно случится — прямо в почте того

человека, которого вы решили поздравить. Дед Мороз исполнит ваши наставления и отправит теплый новогодний привет от вашего имени.

Это еще не все. И для вас, и для ваших друзей у Деда Мороза есть полезные подарки: книги, приглашения на мастер-классы и сертификаты в интернет-магазины. Чтобы получить подарок, создайте видеопоздравление для своих близких. Сразу после отправки поздравления автоматически сгенерируются в ссылки, по которым сможете получить подарок и вы, и тот, кого вы поздравили. Эти ссылки придут вам и вашим друзьям на электронную почту.

Новогодний сайт открывается 15 декабря. Приходите творить, мы поможем!

15

декабря

заработает наш новый новогодний сайт.

→ ng.glavbukh.ru

Приходите за чудом!



Подарки к празднику

Полезные подарки для тех, кто придет на новогодний сайт «Главбуха»

1. Чек-лист с делами января — от журнала «Главбух».
2. Доступ к справочнику изменений по налогам с 2021 года — от Системы Главбух.
3. Обучающий курс — от Высшей школы Главбух.
4. Чек-лист для проверки годовой отчетности — от сервиса «Главбух Аудит».
5. Чек-лист про выездные налоговые проверки — от сервиса «Главбух Контрагенты».

Налоговикам разрешили официально браковать ваши декларации



Главное изменение: в Налоговом кодексе закрепили условия, при которых декларации будут считаться *непредставленными*.

Важная деталь

С июля про-
веряйте записи
в ЕГРЮЛ
и реестр дисква-
лифицированных
лиц, прежде чем
сдавать декла-
рацию.

Отчетность, которую вы пред-
ставите с 1 июля 2021 года,
будут проверять по-новому
(Федеральный закон
от 23.11.2020 № 374-ФЗ). Нало-
говики будут оценивать декла-
рации по семи обстоятельствам.
О них — в шпаргалке ниже.
Если обнаружат хотя бы одно,
декларацию признают непред-
ставленной. Об этом вас уве-
домят в течение пяти рабочих
дней с того дня, когда проверяю-
щие обнаружили одно из обстоя-
тельств (п. 4.2 ст. 80 НК). Полу-
чится, что отчетность не сдали,

значит, налоговики вправе
оштрафовать (п. 1 ст. 119 НК).
Уведомление не направят толь-
ко в том случае, если компания
реорганизовалась или ликви-
дировалась и в ЕГРЮЛ внес-
ли запись о прекращении
деятельности (подп. 5 п. 4.1,
п. 4.2 ст. 80 НК).

Это не все изменения, которые
внес Закон № 374-ФЗ. Что еще
поменяется в работе, смотрите
в таблице справа.



Источник: Федеральный закон
от 23.11.2020 № 374-ФЗ
→ e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Шпаргалка

Семь причин, по которым у компании не примут декларацию

- 1. Декларация подписана неустановленным лицом** (подп. 1 п. 4.1 ст. 80 НК). Это установят кон-
трольными мероприятиями. Например, допросят
того, кто подписал декларацию.
- 2. Физическое лицо, которое подписало декла-
рацию, дисквалифицировано.** Постановление
о дисквалификации вступило в силу. Срок дисква-
лификации не истек до даты представления декла-
рации (подп. 2 п. 4.1 ст. 80 НК).
- 3. В реестре ЗАГС есть запись о смерти физ-
лица.** Декларация подписана и представлена после
даты смерти (подп. 3 п. 4.1 ст. 80 НК).
- 4. В ЕГРЮЛ есть запись о недостоверности
сведений о физическом лице, которое под-
писало декларацию** (подп. 4 п. 4.1 ст. 80 НК).
Запись внесли до того, как сдали декларацию.
- 5. Организация реорганизовалась или ликви-
дировалась до даты представления деклара-
ции** (подп. 5 п. 4.1 ст. 80 НК).
- 6. В представленной декларации по НДС
нарушен порядок заполнения** (подп. 6
п. 4.1 ст. 80, п. 5.3 ст. 174 НК).
- 7. Расчет по страховым взносам содержит
ошибки** (подп. 6 п. 4.1 ст. 80, подп. 7 ст. 431 НК).

Еще четыре изменения по проверкам и налогам

Новое правило	С какого числа действует	Какую статью НК поправили
Потребительские кооперативы обязаны сообщать сведения о полном внесении паевых взносов за недвижимое имущество, которое предоставляют своим членам и иным лицам, имеющим право на паенакопления. Представляйте сведения в свою налоговую инспекцию в течение 10 рабочих дней со дня полного внесения паевого взноса (п. 6 ст. 6.1 НК)	1 июля 2021 года	Ст. 85 НК, добавили п. 9.5
Камеральная проверка прекращается в тот день, когда инспекция направила уведомление о признании декларации непредставленной (п. 4.2 ст. 80 НК). Если такая декларация была уточненной, то проверку проведут заново по предыдущей декларации. При этом инспекция вправе использовать документы, которые налогоплательщик представлял в рамках прекращенной проверки	1 июля 2021 года	Ст. 88 НК, обновили п. 9.1
Вычеты по НДС можно применять по рекламным и маркетинговым услугам, если их приобретают для передачи исключительных прав, указанных в подп. 26 п. 2 ст. 149 НК, местом реализации которых не признается территория России. Входной НДС не учитывается в стоимости рекламных и маркетинговых услуг (подп. 2.1 п. 2 ст. 170 НК)	1 января 2021 года	Ст. 171 НК, добавили подп. 4 п. 2
Если налоговики обнаружат в декларации по НДС несоответствия по контрольным соотношениям, такая декларация считается непредставленной. Об этом налогоплательщику сообщат не позднее дня, следующего за днем получения налоговой декларации. Уведомление направят по ТКС (п. 5.3 ст. 174 НК). В течение пяти рабочих дней с даты отправки такого уведомления по ТКС налогоплательщик обязан исправить ошибки и направить уточненку. В таком случае днем представления уточненной декларации будут считать дату исходной декларации, в которой были ошибки (п. 5.4 ст. 174, п. 6 ст. 6.1 НК)	1 июля 2021 года	Ст. 174 НК, добавили два новых пункта

ФНС объяснила, из-за чего откажет в регистрации

Главное изменение: ФНС разъяснила, из-за каких ошибок откажется регистрировать компанию или изменения в ЕГРЮЛ.



ФНС обобщила практику споров по регистрации компаний. Чаще всего заявители ошибаются при оформлении документов. Например, неправильно определяют основания для регистрации изменений, просят внести сведения о ликвидационном балансе во время налоговой проверки. О трех спорах расскажем подробно, остальные интересные ситуации смотрите в таблице справа. Обзор ФНС направила всем инспекциям страны, инспекторы на местах обязаны использовать его в работе.

В заявлении нет печати нотариуса. Компания сменила директора и обратилась в инспекцию с заявлением по форме № Р14001 о внесении изменений в ЕГРЮЛ. Инспекторы обнаружили, что в заявлении нет печати нотариуса, и отказали в регистрации (п. 1.1 Обзора из письма ФНС от 30.10.2020 № КВ-4-14/17869). Компания пыталась оспорить действия налоговиков в суде, но проиграла. Суд отметил: обязательные реквизиты заявления — подпись и печать нотариуса. Если хотя бы одного из этих реквизитов нет, инспекция откажет в регистрации.

Учтите, что с 25 ноября компании и предприниматели подают регистрационные документы по новым формам (приказ ФНС от 31.08.2020 № ЕД-7-14/617). В том числе утверждена новая форма № Р13014 — заявление о госрегистрации изменений в уставные

документы компании и внесение изменений в ЕГРЮЛ.

В заявлении сфальсифицирована подпись. Инспекция изменила директора в ЕГРЮЛ на основании документов, которые представил единственный учредитель. Компания оспорила решение — подпись заявителя на документах была сфальсифицирована. Но суд указал, что у инспекторов нет полномочий проводить правовую экспертизу документов, которые представили на регистрацию (п. 2.1 Обзора). Инспекция проверяет документы только на соответствие требованиям Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ.

В наименовании есть элемент «рос». ФНС требовала сменить название компании и представить на регистрацию соответствующие документы. Инспекция считала, что название компании вызывает стойкую ассоциацию потребителя с тем, что в деятельности компании участвует государство. Ведь в ее наименовании есть элемент «рос» (п. 3.3 Обзора). Компания не согласилась менять название. Тогда инспекция обратилась в суд с иском о смене названия. Компании пришлось ходатайствовать о лингвистической экспертизе. По ее результатам суд отказал ФНС.



Источник: письмо ФНС от 30.10.2020 № КВ-4-14/17869 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

На какие еще выводы судей будут ориентироваться налоговики в спорах о госрегистрации

Вывод, на который будут ориентироваться налоговики

Доля умершего участника ООО не может перейти к компании. Даже если у него нет наследников или они не вступили в свои права. В таком случае доля переходит государству в составе выморочного имущества

Брачный договор, по которому доля участника переходит супруге, — не основание для ее регистрации в качестве участника. Учредитель должен оформить договор о переходе доли и удостоверить его у нотариуса

Если в компании идет ревизия, ФНС откажется внести в реестр запись о промежуточном ликвидационном балансе

Компания обязана соблюдать досудебный порядок в спорах по регистрации с проверяющими

Если ФНС не знала о кредиторской задолженности компании, суд признает запись о ликвидации законной

Судебное решение о взыскании задолженности с компании — не основание для отказа изменить ее адрес

Пример спора

Наследники не обращались в компанию за долей умершего участника. Компания в заявлении об изменении сведений об участниках указала, что доля умершего участника переходит ей (п. 1.2 Обзора). Инспекция отказалась регистрировать изменения

Учредитель по брачному договору передал долю супруге и подал документ в инспекцию для смены состава участников компании. Налоговая отказалась регистрировать изменения. Сделку сначала надо удостоверить у нотариуса, он же подаст заявление в ФНС о внесении изменений в ЕГРЮЛ. Подать самостоятельно заявление в инспекцию участник не вправе (п. 1.3 Обзора)

Участник консолидированной группы просил налоговиков зарегистрировать запись о составлении промежуточного баланса. В то же время налоговики проводили проверку этой консолидированной группы. Результаты выездной проверки могут повлиять на размер обязательств компании. Поэтому ликвидационный баланс нужно составлять после окончания проверки (п. 1.6 Обзора)

Компания подала в инспекцию заявление на смену адреса, но ей отказали в регистрации. Компания сразу обратилась в суд, но заявление оставили без рассмотрения. Сначала необходимо было подать жалобу на отказ в государственной регистрации вышестоящим налоговикам (п. 1.7 Обзора)

Компания подала на ликвидацию, хотя у нее была кредиторская задолженность. ФНС зарегистрировала ликвидацию. В промежуточном и ликвидационном балансах не было информации о задолженности перед кредиторами. Как и сведений о судебном споре по взысканию долга с ликвидируемой компании. Проверять, есть ли у компании задолженность, инспекция не должна (п. 2.2 Обзора)

Учредитель поменял местонахождение на другой регион, а с кредиторами не рассчитался. Кредиторы оспорили решение инспекции о смене адреса должника. Судьи отметили, что ФНС не должна проверять, рассчиталась ли компания с кредиторами (п. 2.3 Обзора)



БухСофт

Бухгалтерская программа
только для малого бизнеса



Реклама

**Платить за удобство
больше не нужно!**

BuhSoft.online

8 800 222-18-27

С 17 ноября учитите новые правила борьбы с коронавирусом

Главное изменение: с 17 ноября и в течение всего 2021 года ориентируйтесь на новые правила профилактики ковида.



С 17 ноября 2020 года действуют новые санитарно-эпидемиологические правила по профилактике коронавируса. Их нужно применять до 1 января 2022 года.

По новым правилам вернуть на работу в коллектив можно после одного отрицательного теста на коронавирус. Не важно, находился пациент на домашнем лечении или в клинике, ему закроют больничный. Раньше пациентов могли выписывать только после двух отрицательных тестов на коронавирус. Если результат теста положительный, то следующий анализ проведут не позднее чем через три календарных дня.

Сотрудника могут выписать из стационара для продолжения лечения дома, пока тест не станет отрицательным. Исключение — случаи, когда пациенты проживают в общежитиях, коммуналках, учреждениях соцобслуживания с круглосуточным пребыванием, гостиницах (п. 3.7 постановления Главного государственного санитарного врача от 13.11.2020 № 35).

Сотрудника, который контактировал с больным коронавирусом, выпишут через 14 календарных дней со дня последнего контакта. Это при условии, что у данного сотрудника не проявились симптомы COVID-19 в течение всего периода изоляции.

Проводить лабораторное исследование на коронавирус не нужно. Если после контакта с больным у сотрудника проявились симптомы заболевания, схожие с коронавирусными, то ему проведут обязательное тестирование. Тест на коронавирус теперь должны делать в течение 48 часов с момента, когда биоматериал поступит в лабораторию (п. 3.2, 3.8 постановления Главного государственного санитарного врача от 22.05.2020 № 15).

До конца 2021 года компании обязаны дезинфицировать офисы, отстранять от работы сотрудников с признаками инфекционного заболевания.

Осторожно

Ограничения из-за коронавируса продлили до 2022 года.



Источник: постановление Главного государственного санитарного врача от 13.11.2020 № 35

→ e.glavbukh.ru, tgi.ru

Теперь вам есть что возразить инспекторам, если запросят документы по бенефициарам



Компания не должна прикладывать к сведениям о бенефициарах какие-либо подтверждающие документы. Так ответила ФНС на обращение ваших коллег в письме от 10.11.2020 № ШЮ-4-13/18414.

Организации обязаны представлять налоговикам или Росфинмониторингу сведения о конечных владельцах. Их еще называют бенефициарами. Проверяющих интересуют физлица, которые прямо или через третьих лиц владеют более чем четвертью организации (абз. 13 ст. 3 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ). Срок — пять рабочих дней с даты, когда пришел запрос (п. 4 постановления Правительства от 31.07.2017 № 913). Если проигнорируете или не сообщите о принятых мерах по установлению бенефициаров,

получите штраф до 500 000 руб. (ст. 14.25.1 КоАП). Организации обязаны знать о своих конечных бенефициарах и регулярно обновлять эту информацию (п. 6 ст. 6.1 Закона № 115-ФЗ).

Помимо сведений о бенефициарах инспекторы порой требуют представить копии подтверждающих документов. Например, ответ о бенефициарах, который компания вправе запросить у своих учредителей (п. 4, 5 ст. 6.1 Закона № 115-ФЗ). Уточните позицию своей ИФНС заранее. Направьте им запрос о законности требования. Сошлитесь в нем на новое письмо ФНС.

Источник: письмо ФНС от 10.11.2020 № ШЮ-4-13/18414 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Проверьте, не нужно ли вам к январю уволить иностранцев



Правительство установило допустимую долю иностранных работников на 2021 год. В том числе ограничение в размере 50 процентов от штата установили для тех, кто занимается лесоводством и лесозаготовками, выращиванием овощей. Для деятельности по обслуживанию зданий и территорий установили допустимую долю иностранцев в 70 процентов. А вот для строительства лимит не изменился — 80 процентов от численности персонала. Тем, кто занимается сухопутными пассажирскими и автомобильными грузовыми перевозками, придется сократить количество иностранцев с 26 до 24 процентов.

Если число иностранных сотрудников в компании превышает установленную долю, часть из них надо уволить до начала следующего года (п. 9 ч. 1 ст. 327.6 ТК, п. 5 ст. 18.1 Федерального закона от 25.07.2002 № 115-ФЗ). Если работодатель не соблюдает ограничения, его оштрафуют. Сумма штрафа для руководителя составит от 45 000 до 50 000 руб. Для компании — от 800 000 до 1 000 000 руб. или приостановка деятельности на срок до 90 суток (ч. 1 ст. 18.17 КоАП).

Источник: постановление Правительства от 12.11.2020 № 1823 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Коротко о других изменениях в работе

Для кого

Что изменилось

Для всех компаний

Появился простой способ прикинуть, выгодно ли компании переходить на ЭДО с контрагентами. ФНС запустила калькулятор эффективности внедрения электронного документооборота. Найти его можно в разделе «Сервисы» на сайте ФНС. → nalog.ru Понадобится указать количество входящих и исходящих документов, количество договоров и среднюю сумму входного НДС (информация на сайте ФНС от 27.11.2020). Калькулятор подскажет в том числе, сколько сможете сэкономить денег и трудовых ресурсов

Решать вопросы с судебными приставами теперь можно электронно. Новый сервис появился на портале Госуслуг. → gosuslugi.ru Через него приставы будут принимать заявления, ходатайства, объяснения, отводы и жалобы по исполнительному производству. Должники смогут вернуть излишне удержанные приставами суммы, сообщить о погашении задолженности. Взыскатели — подать заявление о временном ограничении на выезд должника за границу, проверить правильность взыскания и сообщить об имуществе должника (информация на сайте Минцифры от 30.11.2020)

С 1 января 2021 года переводить сотрудников на дистанционную работу компании будут по новым правилам. Поправки в Трудовой кодекс приняла Госдума и одобрил Совет Федерации. Будет три вида дистанционной работы: полностью дистанционная, временная удаленная и комбинированный режим, сочетающий работу в офлайне и на удаленке. Как компании перейти на работу по новым правилам, читайте в одном из ближайших номеров «Главбуха»

Необязательно проводить спецоценку условий труда, когда сотрудники возвращаются с удаленки в офис. Такого основания нет в перечне случаев, при которых необходимо провести внеплановую СОУТ (письмо Минтруда от 15.10.2020 № 15-2/ООГ-3040)

Для малых и средних компаний

Малый бизнес не будут проверять еще год. Правительство отменило плановые неналоговые проверки субъектов МСП до конца 2021 года. Отмена не коснется компаний, чья деятельность связана с рисками причинения вреда окружающей среде или здоровью людей. Проверяющие могут заменить многодневную выездную проверку коротким инспекционным визитом, а при необходимости проверить компанию дистанционно — с помощью аудио- и видеосвязи (постановление Правительства от 30.11.2020 № 1969)

Перемены в вашей работе, которые готовят чиновники

II

квартал
2021

Многодетным сотрудникам продлят удобные отпуска

Для родителей троих и более детей продлят период, в течение которого они имеют право брать отпуск, когда им удобно. Сейчас многодетный работник имеет право на удобный отпуск до тех пор, пока его дети не достигли 12 лет. Чиновники планируют повысить эту планку до 18 лет. Одновременно введут дополнительное условие, что младшему ребенку должно быть меньше 14 лет (законопроект № 967957-7). К примеру, если младшему ребенку 12 лет, а старшему — 17, сотрудник вправе взять отпуск, когда захочется. Если же младшему ребенку уже 15 лет, права на удобный отпуск у сотрудника нет. Даже если старшему еще не исполнилось 18.

II

полугодие
2021

Региональный административный штраф сможете снизить в половину

Административные штрафы, установленные в региональных законах, компания сможет уменьшить ниже минимального значения. К примеру, если в суде сослаться на тяжелое финансовое положение. Сейчас такое правило установлено только для штрафов, непосредственно прописанных в КоАП (ч. 3.2, 3.3 ст. 4.1 КоАП). Законодатели исправят несправедливость, на которую указал КС (постановление от 07.04.2020 № 15-П). Но есть ограничения. Минимальная сумма штрафа — 100 000 руб., и уменьшить его можно не более чем в два раза. Наш источник в Госдуме сообщил, что законопроект с высокой вероятностью примут (законопроект № 1008818-7).

2021

Появятся новые коды для 2-НДФЛ

В справках 2-НДФЛ будете указывать новые коды доходов и вычетов. К примеру, появятся отдельные коды для дохода от сдачи в аренду квартиры — 1401 и сверхлимитных суточных — 2017. А вот коды 1400 и 2400 исключат. Среди новых кодов вычетов появится, например, код 260 — документально подтвержденные расходы на приобретение и хранение ценных бумаг (ID проекта 02/08/11-20/00110690).



ОТЛИЧИЯ

настоящего письма
про сверку
от вирусного →32



Налоги, бухучет И ВЗНОСЫ

«Расходы на украшение офиса
безопаснее не учитывать» →34

ОЛЕГ ХОРОШИЙ, начальник отдела налога на прибыль организаций
Департамента налоговой политики Минфина

Посмотрите, когда вашим авто можно
перейти на повышенный расход ГСМ →28

Заглядывайте в реестр МСП, чтобы
не лишиться льгот из-за чужой ошибки →36

Время перейти с летних на зимние нормы ГСМ

Важная деталь

Надбавка на расход ГСМ зависит не только от зимнего периода. Учитывайте количество жителей в городе, пробег, срок эксплуатации и марку автомобиля.

В зимнее время применяйте надбавки на расход топлива. Величина надбавки зависит от пробега автотранспорта, температуры воздуха и продолжительности зимнего периода в вашем регионе. Посмотрите, с какого числа вам можно перейти на повышенные нормы ГСМ.

Для расчета базовой нормы расхода топлива воспользуйтесь распоряжением Минтранса от 14.03.2008 № АМ-23-р. Рассчитайте зимние надбавки. Например, в Москве зимний период длится пять месяцев — с 1 ноября по 31 марта, зимняя надбавка не более 10 процентов. В Краснодарском крае зима не такая суровая и длится всего три месяца. С 1 декабря по 1 марта там применяют надбавку не более 5 процентов. Учитывайте надбавки не только за эксплуатацию автомобиля в зимнее время. Значение имеет также количество жителей в населенном пункте, условия эксплуатации автомобиля и его пробег. Но помните, что надбавка за использование кондиционера зимой не учитывается (п. 5 ч. 2, приложение № 2 к распоряжению Минтранса № АМ-23-р). Ниже найдете пример расчета зимней надбавки, а также таблицу. Из нее узнаете, в каких регионах действуют надбавки, их предельные значения и сроки действия.

Пример. Как рассчитать зимнюю надбавку ГСМ

В декабре пробег грузового такси марки «Газель А21R23 Next» составил 800 км. Все поездки были в пределах Москвы. Общий пробег автомобиля — 120 000 км. В эксплуатации он находится уже шесть лет. Базовая норма расхода бензина — 14,1 л/100 км. Надбавки: 35% — за работу в Москве, 5% — за общий пробег автомобиля, 10% — за невозможность учесть транспортную работу, 10% — за работу в зимних условиях. Исходя из этих данных, бухгалтер посчитал нормативный расход бензина за месяц. При этом использовал формулу из пункта 7 рекомендаций, утвержденных распоряжением Минтранса № АМ-23-р. Получилось 180,48 л ($0,01 \times 14,1 \text{ л} \times 800 \text{ км} \times (1 + 0,01 \times (35 + 5 + 10 + 10))$) ●

ЛИДИЯ ИВАНЦОВА, эксперт журнала «Главбух»

Какие зимние надбавки и когда действуют в разных регионах России

Субъект Российской Федерации или его часть	Срок действия зимней надбавки	Предельная величина зимней надбавки, %
Москва, Московская область, Брянская область, Владимирская область, Воронежская область, Ивановская область, Калужская область, Костромская область, Курская область, Липецкая область, Орловская область, Рязанская область, Смоленская область, Тамбовская область, Тверская область, Тульская область, Ярославская область, Санкт-Петербург, Ленинградская область, Вологодская область, Новгородская область, Псковская область, Республика Марий Эл, Республика Мордовия, Республика Татарстан, Удмуртская Республика, Чувашская Республика, Нижегородская область, Пензенская область, Самарская область, Саратовская область, Ульяновская область	5 месяцев 1 ноября — 31 марта	10
Белгородская область, Калининградская область, Ростовская область	4 месяца 15 ноября — 15 марта	7
Республика Карелия, Республика Башкортостан, Тюменская область (за исключением Ханты-Мансийского и Ямало-Ненецкого автономных округов), Новосибирская область, Омская область, Томская область, Приморский край, Хабаровский край (за исключением Охотского района), Еврейская автономная область	5,5 месяцев 1 ноября — 15 апреля	12
Республика Коми (за исключением городского округа Воркуты и городского округа Инты), Архангельская область (за исключением Ненецкого автономного округа), Мурманская область, Амурская область, Камчатский край, Курильский, Ногликский, Охинский, Северо-Курильский, Южно-Курильский районы Сахалинской области, Кемеровская область	6 месяцев 1 ноября — 30 апреля	15
Городской округ Воркута и городской округ Инта Республики Коми	6,5 месяцев 15 октября — 30 апреля	15

Субъект Российской Федерации или его часть	Срок действия зимней надбавки	Предельная величина зимней надбавки, %
Ненецкий автономный округ	6 месяцев 15 октября — 15 апреля	18
Республика Дагестан, Республика Ингушетия, Чеченская Республика, Кабардино-Балкарская Республика, Карачаево-Черкесская Республи- ка, Республика Северная Осетия — Алания, Республика Адыгея, Краснодарский край	3 месяца 1 декабря — 1 марта	5
Ставропольский край	3,5 месяца 1 декабря — 15 марта	5
Кировская область	5,5 месяца 15 октября — 31 марта	12
Оренбургская область	6 месяцев 15 октября — 15 апреля	15
Пермский край (за исключением Коми-Пермяц- кого округа), Курганская область, Свердлов- ская область, Челябинская область	5,5 месяца 1 ноября — 15 апреля	10
Коми-Пермяцкий округ Пермского края	6 месяцев 1 ноября — 15 апреля	18
Ханты-Мансийский автономный округ Тюмен- ской области, Ямало-Ненецкий автономный округ Тюменской области, Охотский район Хабаровского края, Магаданская область	6,5 месяца 15 октября — 30 апреля	18
Республика Алтай, Алтайский край, Краснояр- ский край (за исключением Таймырского Дол- гано-Ненецкого, Эвенкийского, Туруханского, Северо-Енисейского районов)	5,5 месяца 1 ноября — 15 апреля	15
Республика Бурятия, Республика Тыва, Респуб- лика Хакасия, Иркутская область, Забайкаль- ский край	6 месяцев 1 ноября — 30 апреля	18
Таймырский Долгано-Ненецкий, Эвенкийский, Туруханский, Северо-Енисейский районы Крас- ноярского края	7 месяцев 15 октября — 15 мая	18

Субъект Российской Федерации или его часть	Срок действия зимней надбавки	Предельная величина зимней надбавки, %
Республика Саха (Якутия)	7 месяцев 15 октября — 15 мая	20
Сахалинская область (за исключением Куриль- ского, Ногликского, Охинского, Северо- Курильского, Южно-Курильского районов)	5 месяцев 15 ноября — 15 апреля	12
Чукотский автономный округ	6,5 месяца 15 октября — 30 апреля	20
Острова Северного Ледовитого океана и морей районов Крайнего Севера	7 месяцев 1 ноября — 31 мая	20
Республика Калмыкия, Астраханская область, Волгоградская область	5 месяцев 15 октября — 15 марта	10
Республика Крым, город Севастополь	4 месяца 1 ноября — 1 марта	5

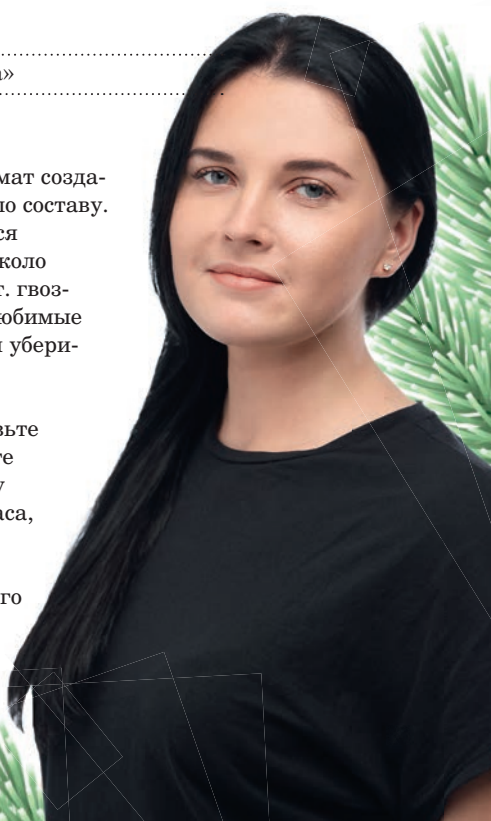


Новогодние рецепты. Проверено экспертами «Главбуха»

Глёг от Лидии Иванцовой

Этот скандинавский напиток хорошо согревает, а пряный аромат создает настроение. Он похож на глинтвейн, но все же отличается по составу. Глёг получается особенно вкусным, если дать основе настояться несколько часов. Чтобы ее приготовить, налейте в кастрюлю около 150 мл красного сухого вина, добавьте 2 палочки корицы, 4 шт. гвоздики и щепотку молотого кардамона. Можете добавить свои любимые пряности. Варите без кипения примерно 30 минут. Остудите и уберите в холодильник, лучше на ночь.

1—1,5 бутылки красного вина подогрейте до 60—70 градусов. Настоявшийся концентрат процедите, добавьте к вину, отправьте туда же 60 г изюма и столько же рубленого миндаля. Положите 2 ст. л. сахара — лучше коричневого. Туда же отправьте цедру одного среднего апельсина и лимона. Потомите напиток полчаса, уберите с огня, дайте настояться. Подавайте теплым, закусывайте имбирным печеньем или орехами. Для безалкогольного варианта вместо вина возьмите темно-красный сок, лучше всего смородиновый.



Как отличить реальное электронное письмо про сверку расчетов от опасного

Не спешите открывать электронные письма, в которых речь идет о сверке. В конце года таких писем приходит много, и этим пользуются мошенники. Могут подсадить к вам на компьютер вирус. Узнайте, как отличить настоящее электронное письмо про сверку от опасного.

Вычислить зараженное вирусом письмо можно за несколько секунд. Достаточно пройти по нескольким ключевым точкам письма. Пример — на рисунке ниже.

Отправитель. Если имя или адрес электронной почты отправителя напоминают абракадабру или просто непривычны и незнакомы вам, не бросайтесь открывать письмо и вложение. Если обычно с налоговой инспекцией вы общаетесь только через личный кабинет, а пришло письмо якобы от проверяющих, это тоже вирус.

Убедитесь, что контрагент, о котором идет речь в письме, работает с компанией и с ним есть расчеты. Письма с незнакомых адресов открывать нельзя независимо от того, кем назвался отправитель. Чтобы убедиться в безопасности сообщения, проверьте его: свяжитесь

Письмо от мошенников

Здравствуйте, направляем Вам Акт сверки расчетов за период 01.07.2020 по 15.11.2020 с подтверждающими документами. В связи проводимой выездной проверкой прошу Вас подписать и возвратить акт сверки или сообщить о расхождениях!

Приложение:

1. Акт сверки б\н за период 01.07.2020 по 15.11.2020
2. Копия ТОРГ 12 №9923 от 04.02.2020 года
3. Копия ТТН №9925 от 04.02.2020

В связи с корпоративной политикой безопасности данное вложение защищено паролем: 17112020

Текст

С виду письмо может выглядеть правдоподобно благодаря деталям, например номерам документов.

Пароль

Не используйте пароль, который есть в письме, это уловка.

Чек-лист для проверки письма

-  Точно ли письмо адресовано именно вашей компании?
-  Есть ли в нем название компании, имя и должность конкретного сотрудника?
-  Знаком ли вам отправитель?
-  Может ли вообще быть с вашей компанией ситуация, о которой идет речь в письме?

Если хотя бы на один вопрос ответили «нет», не открывайте вложение из письма. Сразу позвоните айтишнику и посоветуйтесь с ним, что делать.

с отправителем, позвоните контрагентам. Если письмо от взломщиков — сразу заблокируйте адрес в почте.

Текст письма. Мошенники рассылают такие письма сотнями, не разбираясь кого ставят получателем. Просто копируют один и тот же текст. Поэтому в письме не увидите персональных обращений. То, что в тексте не упомянули даже название вашей компании, — еще одно указание, что письмо составили мошенники.

Призыв к действию. В тексте опасного письма обычно есть фраза, которая стимулирует его открыть. Не кликайте сразу на прикрепленные файлы или ссылки в письме, которые призывают как можно скорее открыть, загрузить, скачать. Там может быть ссылка на загрузку файла с вирусом.

Вложение. Самое вредоносное в таком письме — приложенный файл-архив. В его названии после точки будут стоять буквы zip или rar. Причем у мошенников появилась новая уловка. Они устанавливают на архив пароль, который указывают в тексте письма. Якобы это политика безопасности компании. На самом деле это делают, чтобы почтовая программа не могла проверить файл на вирусы. Многие почтовые сервисы уже научились распознавать такие файлы и выдают предупреждение. Но и вы не теряйте бдительности. Открывать такой файл не стоит, если не уверены, что знаете отправителя.

Если откроете файл или ссылку, можете потерять данные со своего компьютера и других компьютеров внутренней сети компании. Такие вирусы способны зашифровать, удалить или уничтожить файлы с данными, в том числе документы Office, данные 1С, архивы, фотографии. Некоторые вирусы могут и увести деньги со счетов компании ●

ВАЛЕНТИНА МЯКОТИНА, эксперт журнала «Главбух»

Учет зимних расходов от елки до снегоуборки

1 Вправе ли компания учесть расходы на снегоуборочную машину и инвентарь для уборки снега на производственной территории?

Да, расходы можно учесть как обеспечение нормальных условий труда (подп. 7 п. 1 ст. 264 НК). Но документов на приобретение машины и инвентаря будет мало. Надо издать приказ об их покупке для обеспечения безопасности пешеходных и подъездных зон в зимнее время. В нем сделать ссылку на нормы Трудового кодекса, СанПиНы (ст. 163, 212 ТК, п. 4.9 СанПиН 2.3.4.551-96.2.3.4). Если есть региональные правила, можно сослаться и на них. К примеру, в столице это пункт 10.11 Правил, утвержденных постановлением правительства Москвы от 09.11.1999 № 1018.

5 Работники компании не обязаны проходить вакцинацию от гриппа. Можно ли признать в налоговом учете затраты на добровольную вакцинацию, которую компания проводит по своей инициативе?

Да, можно, как расходы на обеспечение нормальных условий труда или как расходы на оплату труда (подп. 7 п. 1 ст. 264, п. 16 ст. 255 НК). Но понадобится три документа. Во-первых, положение об охране труда или коллективный договор. В нем должна быть прописана обязанность компании проводить вакцинацию. Во-вторых, приказ о проведении вакцинации с указанием конкретных сроков. В-третьих, письменное согласие сотрудников, которым будут делать прививки.

2 Наняли сотрудника, чтобы убирал от снега уличную территорию рядом со зданием. Можно включить в расходы зарплату и взносы с нее?

Да, такие затраты можно признать. Ведь пешеходные и подъездные зоны должны содержаться в чистоте. Необходимо издать приказ о поддержании территории в чистоте. В нем сделать ссылку на нормы Трудового кодекса, СанПиНы и решения региональных властей. Зарплату компания учтет как расходы на оплату труда, а страховые взносы — в прочих расходах (ст. 255, подп. 1 п. 1 ст. 264 НК).

4 Приобрели обогреватели для офиса. Можно учесть расходы?

Да. Учтите обогреватели как расходы на обеспечение нормальных условий труда. Покупку обоснуйте актом о том, что температура в помещении ниже нормы. Температура воздуха в рабочих помещениях в холодный период должна соответствовать оптимальным величинам. Например, для сидячей работы с незначительным физическим напряжением оптимальная температура воздуха в холодное время года — 22—24°C (таблица 1 СанПиН 2.2.4.548-96.2.2.4). Если центральной системы

ОЛЕГ ХОРОШИЙ — начальник отдела налога на прибыль организаций Департамента налоговой политики Минфина России, государственный советник налоговой службы РФ 2-го класса. Возглавлял Управление администрирования налога на прибыль ФНС и УФНС по Челябинской области. Начал сотрудничать с «Главбухом» в качестве налогового эксперта еще в 90-е годы.



отопления не хватает, чтобы поддерживать температуру по нормативам, устанавливают дополнительные автономные обогреватели.

5 Вправе ли компания признать в расходах стоимость кружек и ежедневников с логотипом и символикой компании, которые раздадим контрагентам в рамках новогодней рекламной акции?

Да, можете учесть как рекламные расходы. Главное обоснуйте, что такая акция и раздача сувениров стимулируют интерес к вашей компании. Расходы подтвердите приказом о рекламной акции и отчетом распространителя рекламы. Не включайте в документы списки конкретных партнеров, которым предназначены подарки. Ведь подарки должны быть адресованы неопределенному кругу лиц. Такие затраты можете учесть в пределах 1 процента выручки от реализации (подп. 28 п. 1, п. 4 ст. 264 НК, ст. 3 Федерального закона от 13.03.2006 № 38-ФЗ).

6 Через курьера передадим своим партнерам новогодние подарки. Можно учесть в расходах?

Не учитывайте в расходах такие подарки (п. 16 ст. 270 НК). Ведь их невозможно списать как затраты на рекламу или представительские (п. 2, 4 ст. 264 НК).

7 Можно ли учесть в расходах премии к Новому году?

Новогодние премии в расходах не признавайте. Причина в том, что эти выплаты не связаны с трудовыми показателями работников (абз. 1 ст. 255, п. 21 ст. 270 НК).

8 Компания украшает офис гирляндами и елками. Можно их стоимость списать на расходы?

Списывать стоимость таких покупок на расходы рискованно. Ведь любые траты должны быть экономически обоснованными (п. 1 ст. 252 НК). Если это правило не соблюдается, признать расходы в налоговом учете не получится. Исключение — сможете доказать проверяющим, что новогодние украшения привлекут покупателей и увеличат спрос на товары. Например, если украшаете торговые помещения. В таком случае затраты учтите в составе прочих расходов (подп. 49 п. 1 ст. 264 НК).

9 Детям сотрудников закупили подарки на Новый год. Можно учесть их в расходах?

Нет, расходы учесть нельзя. Стоимость подарков к праздникам не включайте в расходы (п. 16 ст. 270 НК). В том числе, если дарите их не своим работникам, а их детям.

Реестр МСП теперь обновляют каждый месяц. Что с этого бухгалтерии

Налоговики начали обновлять реестр МСП каждый месяц. Последние данные в этом году добавили 10 декабря. Разберемся, в какие сроки и какую информацию ФНС выгружает в ресурс и когда бухгалтеру лучше проверить, все ли данные о компании учли чиновники.

Как налоговики стали формировать реестр МСП

Налоговики обновляют реестр малого из среднего предпринимательства каждый месяц 10-го числа на основании сведений, которые есть у ФНС на 1-е число соответствующего месяца (подп. 1 ч. 5 ст. 4.1 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ). В 2020 году учитывают данные из отчетов за 2019 год. Поэтому если не отчитались в инспекцию до 1 июля и налоговики удалили компанию из реестра в августе, сейчас есть шанс снова в него попасть. Если сдали отчеты в ноябре, то 10 декабря компанию, которая соответствует критериям, включают в реестр. Те, кто не успел сдать сведения до начала месяца, а направил их, например, 5 декабря, в реестр попадут уже 10 января 2021 года.



Новогодние рецепты. Проверено экспертами «Главбуха»

Салат-мандаринки от Веры Ороевой

Самое интересное в этом салате — оформление. Начинкой можно сделать любой салат, который сочетается с вареной морковью. Мой вариант — салат из курицы с сыром и чесноком. Отварите предварительно 2 средние моркови, 300 г куриного филе, 3 яйца. На мелкой терке потрите 70 г сыра, яйца. Добавьте мелко рубленное филе. Чеснок пропустите через пресс, добавьте к салату. Приправьте солью, перцем, можно добавить укроп. Заправьте майонезом, йогуртом или сметаной. Хорошо перемешайте и сформируйте шарики размером с мандарин. Дальше технология формирования «шкурки». Натрите морковь на мелкой терке. Выложите небольшое ее количество на пищевую пленку, сформируйте лепешку. В центр положите шарик салата. Пленку соберите за края, таким образом оборачивая салат. Остается снять пленку, для достоверности слегка приплюснуть «мандарин» и воткнуть ему зеленый листок, например, базилика.



Критерии для МСП

	Микро- предприятие	Малое предприятие	Среднее предприятие
Предельное значение среднесписочной численности	15 человек	16—100 человек	101—250 человек
Максимальная сумма доходов	120 млн руб.	800 млн руб.	2000 млн руб.
Учредители	Учредителям — крупным компаниям, а также иностранным организациям принадлежит не более 49 процентов уставного капитала. Государству и муниципальным образованиям, общественным организациям, фондам принадлежит не более 25 процентов уставного капитала		

Принимать и учитывать данные за 2019 год налоговики будут до 10 июня 2021 года (п. 4.1, подп. 1 п. 5 ст. 4.1 Закона № 209-ФЗ). С 10 июля по 10 декабря учтут данные из отчетов за 2020 год (подп. 1 п. 5 ст. 4.1 Закона № 209-ФЗ).

В 2021 году ФНС исключит компанию из реестра не 10 августа, как раньше, а 10 июля. Причины не изменились. В реестр не попадете, если перестанете соответствовать критериям отнесения к субъектам МСП. Их список в таблице выше. Также вылетите из реестра, если не отчитаетесь за предшествующий календарный год.

Категория изменится, если доход или численность работников три календарных года подряд были выше или ниже лимитов (ч. 4 ст. 4 Закона № 209-ФЗ). Например, в 2018 году в компании было 90 сотрудников, а в 2019 и 2020 годах — по 105. В 2021 году она останется малой, так как показатель превышен только в течение двух лет.

Зачем ежемесячно мониторить реестр

ФНС будет исключать компании из реестра один раз в год — 10 июля. То есть при ежемесячном обновлении ресурса компания, которая уже числится в реестре, не должна потерять статус субъекта МСП.

Исключают только тех, кто закрыл бизнес (подп. 7 п. 5 ст. 4.1 Закона № 209-ФЗ). Однако выпасть из реестра компания может из-за сбоев в ресурсе ФНС. Некоторые компании этой осенью не нашли себя в реестре после обновлений, хотя представили отчеты вовремя. Чтобы не пропустить ошибки налоговой, которая обновляет ресурс автоматически, проверяйте сведения в реестре каждый месяц.

Выбывшие из реестра компании лишатся привилегий, которые положены малому бизнесу. Например, потеряют право на льготные кредиты, кредитные каникулы и пониженные страховые взносы.

Что делать, если не нашли себя в реестре

При обработке больших массивов информации возможны технические ошибки. Сообщить о том, что компанию забыли включить в реестр, можно на сайте единого реестра МСП. → rmsp.nalog.ru Для этого внизу страницы кликните на ссылку «Вас нет в реестре или данные некорректны?» Заполните реквизиты компании и заявление.

Обращению присвоят уникальный номер. По нему на сайте ФНС можно отследить статус обработки запроса. Если налоговики признают, что данные некорректны, их исправят. В реестр она попадет в следующем месяце с вновь зарегистрированными компаниями.

Если получили отказ, действия налоговиков можно обжаловать в УФНС. Максимальный срок рассмотрения жалобы — 30 рабочих дней (п. 6 ст. 140 НК). О результатах инспекция сообщит по электронной почте. Если налоговики согласятся с претензией, компанию вернут в реестр 10-го числа следующего месяца ●

ВЕРА ОРОЕВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»



На заметку

Как платить пониженные взносы, если не попали в реестр

Платить взносы по тарифу 15 процентов компании могут только с того месяца, в котором налоговики внесли запись в реестр (письмо ФНС от 15.07.2020 № БС-4-11/11451). Например, если данные появились в реестре 10 ноября, то только начиная с ноябрьской зарплаты можно платить взносы по пониженному тарифу. Соответственно, компания потеряет право на пониженный тариф с 1-го числа месяца, в котором ее исключили из реестра МСП (письмо ФНС от 29.04.2020 № БС-4-11/7300).

Правила внесения в реестр одинаковы и для новых компаний, и для тех, кто уже давно ведет бизнес. Даже если компания соответствует всем критериям МСП, но сведений о ней нет в реестре, она теряет право на преференции для малого бизнеса. Исчислять страховые взносы по пониженным коронавирусным ставкам она сможет только после того, как появится в реестре. Также до этого момента придется применять лимит выручки в кассе, вести бухучет и представлять отчетность в общем, а не упрощенном порядке.



вариантов

расчета больничного
на стыке 2020
и 2021 годов → 59



Расчеты

«В какой срок подотчетнику
сдать авансовый отчет,
теперь решает директор» → 40

ОЛЬГА СОЛДАТОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»

Как посчитать и выдать декабрьскую
зарплату, чтобы не налететь на штрафы → 46

Разошлите сотрудникам уведомления
о новых правилах для пособий → 64

Кассовые операции оформляйте по новым правилам

С 30 ноября применяйте обновленные кассовые правила. ЦБ упростил оформление подотчетных, но ввел новые обязанности для кассиров (Указание ЦБ от 05.10.2020 № 5587-У).

Срок для авансового отчета отменили

Директор теперь самостоятельно устанавливает срок, в который подотчетники должны сдавать авансовые отчеты (п. 6.3 Указания ЦБ от 11.03.2014 № 3210-У). Например, можно утвердить единый срок для всех работников в положении о выдаче денег под отчет. Образец — ниже. Либо можно указывать конкретный срок по каждой сумме в приказе директора на выдачу подотчетных. Раньше отчитаться нужно было в течение трех рабочих дней после того, как прошел срок, на который компания выдала деньги.

Директор из-за новых правил может решить, что компания вправе установить длительный срок для авансовых отчетов, например год. Формально запрета на это нет. Но налоговики наверняка посчитают, что по факту такие суммы — это доходы подотчетника, доначислят взносы и НДФЛ. Кроме того, если компания не представит авансовые отчеты по запросу банка, это вызовет подозрение у банков. В этом случае есть риск блокировки Клиент Банка. Безопаснее, чтобы подотчетники отчитывались оперативно, например в течение месяца.

По командировкам действуют особые правила. Работник должен сдать авансовый отчет в течение трех рабочих дней после

Образец 1. Положение о выдаче денег под отчет (фрагмент)

Авансовый отчет

Укажите, в какие сроки работник должен сдать авансовый отчет.

Положение о порядке выдачи денежных средств под отчет

<...>

Работник должен сдать авансовый отчет с подтверждающими документами в течение семи рабочих дней после истечения срока, на который выдали деньги.

В случае получения денежных средств под отчет на командировочные расходы работник должен сдать авансовый отчет в течение трех рабочих дней после возвращения из командировки.

<...>

Как изменились сроки сдачи авансового отчета

Ситуация	Прежний срок для авансового отчета	Что изменилось
Компания выдала деньги на командировочные расходы	3 рабочих дня после возвращения из командировки	—
Подотчетник получил наличные на другие цели	3 рабочих дня после того, как прошел срок, на который компания выдала деньги	Срок устанавливает директор
Компания перечислила подотчетные в безналичной форме на цели, не связанные с командировкой	Компания самостоятельно устанавливает срок	—

возвращения из командировки (п. 26 Положения, утв. постановлением Правительства от 13.10.2008 № 749). Таблица — выше.

ЦБ уточнил, как оформлять выдачу под отчет

Компания выдает наличные под отчет на основании приказа директора или заявления работника (п. 6.3 Указания ЦБ от 11.03.2014 № 3210-У). Приказ издает директор или другой работник на основании доверенности. Таким образом, вы по-прежнему должны оформлять либо приказ, либо заявление о выдаче под отчет. Составляйте их с учетом новых правил. За отсутствие правильно оформленных документов налоговики оштрафуют на 50 000 руб. (ч. 1 ст. 15.1 КоАП). Иногда штраф удастся отменить в суде (постановление Пятого арбитражного апелляционного суда от 07.05.2020 № 05АП-1469/2020).

Приказ о выдаче под отчет. ЦБ закрепил в правилах, что приказ можно оформлять на несколько выдач наличных и на нескольких подотчетников. Нужно указать Ф. И. О. подотчетников, сумму и срок, на который компания выдает деньги. Образец. ^{→43} Раньше четких правил не было. ЦБ сообщал, что в приказе можно указывать несколько подотчетников (письмо от 13.10.2017 № 29-1-1-ОЭ/24158). Но разъяснял, что приказ нужно оформлять на каждую выдачу наличных (письмо от 06.09.2017 № 29-1-1-ОЭ/20642). Теперь споров не будет.

Образец 2. Заявление на выдачу под отчет

Сумма

В заявлении по-прежнему указывайте сумму и целевое назначение денег.

<...>

Выдать под отчет 35 000 рублей
на срок до 16 декабря 2020 года включительно.

Генеральный директор  К.И. Тимофеев
10.12.2020

Генеральному директору
ООО «Торгснаб»
К.И. Тимофееву
от менеджера А.Э. Кузнецова

Заявление на выдачу денег под отчет

Прошу выдать мне под отчет 35 000 (Тридцать пять тысяч) руб. на покупку расходных материалов для оргтехники на срок до 16 декабря 2020 года.

10.12.2020



А.Э. Кузнецов

<...>

Заявление работника. В заявлении нужно было указать сумму наличных, срок, на который компания их выдает, подпись директора и дату. Теперь эти требования отменили. Тем не менее в заявлении по-прежнему отражайте сумму, иначе будет не ясно, сколько выдать под отчет. Также советуем указывать целевое назначение и срок, на который работник получает деньги под отчет. Отсутствие этих данных вызовет вопросы у проверяющих. Образец заявления выше.

Есть еще один вариант. Вы можете установить единый срок, на который компания выдает деньги подотчетникам, например 10 дней. Это можно зафиксировать в положении о выдаче денег под отчет. Тогда в заявлении этот срок можно не дублировать.

Новые правила не требуют ставить визу директора на заявлении. Но тогда понадобится приказ, чтобы зафиксировать решение компании выдать деньги. В итоге организация будет оформлять два документа — заявление работника и приказ директора. Возможно, проще составлять только заявление и по-прежнему ставить визу директора.

Если вы перечисляете подотчетные на карту, по мнению Минфина, нужно получить от работника заявление с указанием реквизитов карты (письмо Минфина от 25.08.2014 № 03-11-11/42288). Но в законе таких требований нет. Поэтому компания может оформлять только приказ директора в таком же порядке, как при выдаче денег из кассы. Дополнительно укажите, что средства перечисляются на карту.

Образец 3. Приказ о выдаче денег под отчет

ООО «Торгснаб»

Приказ о выдаче денег под отчет № 75

г. Москва 10.12.2020

Выдать денежные средства под отчет:

- менеджеру А.Э. Кузнецову в размере 50 000 (Пятьдесят тысяч) руб. на покупку расходных материалов для оргтехники на срок до 16 декабря 2020 года включительно;
- менеджеру И.В. Савину в размере 75 000 (Семьдесят пять тысяч) руб. на покупку оборудования на срок до 16 декабря 2020 года включительно.

Генеральный директор		К.И. Тимофеев
С приказом ознакомлены:		
менеджер		А.Э. Кузнецов 10.12.2020
менеджер		И.В. Савин 10.12.2020
главный бухгалтер		Е.А. Павлова 10.12.2020

Подотчетники

В приказе можно указать несколько подотчетников.

Кассиру добавили обязанностей

При приеме наличных денег по приходнику кассир должен проверить их платежеспособность. Платежеспособные банкноты кассир обязан принять. По сути, так нужно было делать и раньше. Но теперь это явно закрепили в правилах. При этом платежеспособными считаются и такие банкноты, которые надорваны, имеют небольшие отверстия, проколы, посторонние надписи, пятна, оттиски штампов, а также с оторванными углами и краями (Указание ЦБ от 26.12.2006 № 1778-У).

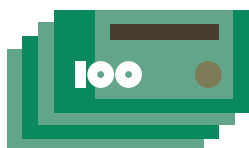
К выдаче наличных денег из кассы по расходнику ввели новые требования. Кассир теперь не вправе выдавать получателю банкноты, имеющие как минимум одно повреждение, указанное в специальном перечне (п. 2.9 Положения ЦБ от 29.01.2018 № 630-П). В этот список входят в том числе склеенные скотчем купюры, а также банкноты, на которых есть надпись из двух или более символов. →⁴⁴ Такие банкноты компания должна сдать в банк (п. 6.2 Указания ЦБ от 11.03.2014 № 3210-У). Таким образом, кассир не вправе выдать указанные банкноты, например, работнику в качестве заработной платы или подотчетных ●

ОЛЬГА СОЛДАТОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»



Какие банкноты нельзя выдавать из кассы

- 1 Загрязнение поверхности лицевой или оборотной стороны, приводящее к снижению яркости изображения на 8 процентов и более.
- 2 Посторонняя надпись из двух знаков и более.
- 3 Посторонний рисунок, оттиск штампа.
- 4 Контрастное пятно диаметром не менее 5 мм.
- 5 Разрыв края банкноты длиной 7 мм и более.
- 6 Сквозное отверстие, прокол диаметром 4 мм и более.
- 7 Нарушение целостности банкноты, заклеенное клеящей лентой.
- 8 Утраченный угол площадью 32 мм² и более.
- 9 Утраченный край, если размеры банкноты по длине или ширине уменьшились на 5 мм и более.
- 10 Частично утраченный красочный слой из-за потертости или обесцвечивания.



Еще пять изменений в кассовых правилах

Как было

Как стало

Отменили кассовую книгу в обособленных подразделениях

Обособленное подразделение должно было вести кассовую книгу

Обособленное подразделение, которое не хранит наличные, а сдает их в кассу головного офиса, вправе не вести кассовую книгу (п. 4.6 Указания ЦБ от 11.03.2014 № 3210-У)

Расчет лимита кассы стал выгоднее

Компания рассчитывала лимит кассы двумя способами. Первый — исходя из наличной выручки. Второй — исходя из объема выдачи наличных. При втором способе нужно определить период между днями получения наличных по денежному чеку. Если наличные снимали не по чеку, а с корпоративной карты, получалось, что лимит равен нулю

При втором способе расчета лимита компания определяет период между днями получения наличных. Уточнение, что наличные получают по денежному чеку, убрали (п. 2 приложения к Указанию ЦБ от 11.03.2014 № 3210-У). Поэтому, если наличные снимают с корпоративной карты, лимит будет ненулевым. Добавим, что малые предприятия и ИП вправе не устанавливать лимит кассы (п. 2 Указания ЦБ от 11.03.2014 № 3210-У)

Исключили обязанность кассира требовать паспорт у получателя денег

Кассир должен был запросить у получателя денег паспорт, а при необходимости и доверенность. Если зарплату вместо работника получало доверенное лицо, в расчетно-платежной или платежной ведомости перед его подписью нужно было сделать запись «По доверенности». Доверенность кассир прикладывал к расходнику или ведомости

Кассир должен удостовериться, что выдает деньги лицу, указанному в расходном кассовом ордере или платежной ведомости. Требование запрашивать паспорт и доверенность исключили. Но безопаснее по-прежнему требовать эти документы. Иначе есть риск споров. Например, если получатель заявит, что ему не выдали деньги

Отметка о депонировании зарплаты теперь необязательна

Кассир делал запись или ставил штамп «Депонировано» в расчетно-платежной или платежной ведомости, если работник не получил зарплату в течение срока ее выдачи. Максимальный срок — пять рабочих дней с даты снятия денег на зарплату со счета (п. 6.5 Указания ЦБ от 11.03.2014 № 3210-У)

Требование делать в ведомости отметку о депонировании зарплаты отменили. Но и запрета на это нет. Можно по-прежнему делать эту запись в ведомости, чтобы не было путаницы. Как нам пояснили в ЦБ, невыданную в срок зарплату нужно сдать в банк

Добавили требования к кассовым операциям через автоматы

Программно-технические средства, принимающие деньги, должны были распознавать не менее четырех машиночитаемых защитных признаков банкнот

Уточнили, что автоматические устройства должны распознавать не менее четырех машиночитаемых защитных признаков на всей площади банкноты. При выдаче денег из кассы для загрузки автоматического устройства нужно оформлять расходник, а для приема наличных из этого устройства — приходник (п. 4, 5.3, 6.4 Указания ЦБ от 11.03.2014 № 3210-У)

В каких числах декабря рассчитаться по зарплате, НДФЛ и взносам, чтобы не бояться штрафов

Все самое важное

1

Определитесь, когда будете платить декабрьскую зарплату

Что будет, если сделаете это
не вовремя →47

2

Решите, что делать с премиями

Образец формулировки
для локального акта →47

3

Выберите, как удержите НДФЛ

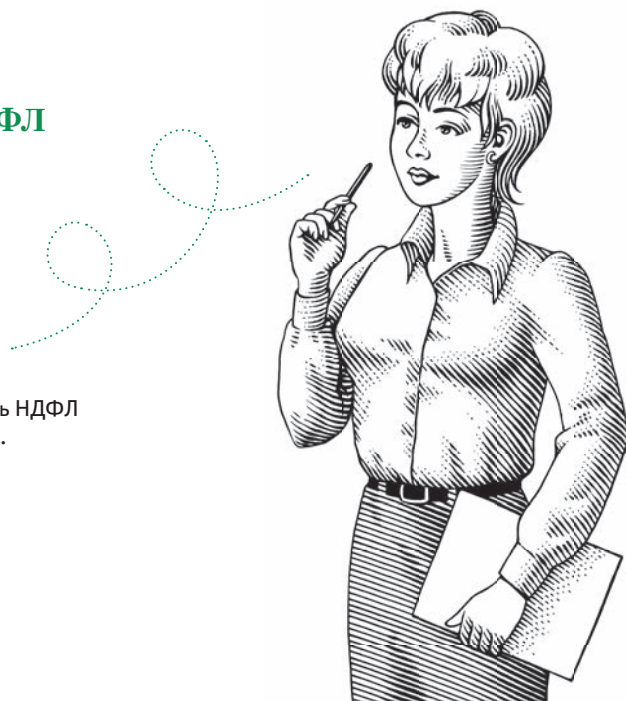
Примеры, как заполнить 6-НДФЛ
в разных случаях →47

Не ошибитесь,
когда будете удерживать НДФЛ
с декабрьской зарплаты.

4

Распланируйте взносы с декабрьской зарплаты

Два условия, при которых взносы
можно не начислять →49



Определитесь, когда лучше выплатить зарплату за вторую половину декабря, налоги и взносы с нее, чтобы не попасть на штрафы. Безопасные решения — в статье.

Когда выдавать декабрьскую зарплату

Работодатель сам решает, когда выдавать зарплату, и устанавливает сроки в правилах трудового распорядка, трудовых или коллективных договорах. Главное, чтобы между выплатами было не больше половины месяца (ч. 6 ст. 136 ТК).

Если день зарплаты совпадает с выходным или нерабочим праздничным днем, выдайте деньги накануне (ч. 8 ст. 136 ТК). Если по трудовому договору или локальному нормативному акту компания выдает зарплату за вторую половину месяца раньше 11-го числа, выплатите ее в декабре. Оптимально сделать это 31-го числа, а если банк переводит деньги в течение трех рабочих дней, то 28-го. Если перечислить деньги еще раньше, проверяющие из трудовой инспекции могут расценить это как нарушение. Ведь получается слишком длинный перерыв между выплатами декабрьской и январской зарплат. За это компании грозит штраф от трудинспекции до 50 000 руб. за первое нарушение и до 100 000 руб. — за повторное (ч. 6, 7 ст. 5.27 КоАП).

Как выплатить производственные премии

Премии можно платить в любые сроки. Их выдают за результаты труда. Сроки установите в трудовом, коллективном договоре или локальном акте (ст. 135 ТК). Например, в положении о премировании можно установить, что компания выплачивает премию за текущий месяц в следующем месяце. По итогам работы за год — в марте следующего года. Можно также указать конкретную дату выплаты (письма Минтруда от 14.02.2017 № 14-1/ООГ-1293, от 21.09.2016 № 14-1/В-911). Пример формулировки — в образце 1. [→48](#)

Какие есть варианты с НДФЛ

Дата получения зарплаты для НДФЛ — последний день месяца, за который она начислена. Сумму налога нужно рассчитать

Образец 1. Положение о премировании

<...> Премии назначаются на основании приказа руководителя организации по представлению руководителей подразделений организации.

Премии по итогам месяца выплачиваются вместе с заработной платой за прошедший месяц.

Премии по итогам квартала выплачиваются вместе с заработной платой за первый месяц следующего квартала.

Премии по итогам года выплачиваются вместе с заработной платой за февраль в марте следующего года. <...>

Основание

Укажите, на основании чего выплачиваете премии.

Сроки

Напишите, когда какие премии выдают в компании.

Образец 2. Как заполнить раздел 2 расчета 6-НДФЛ, если налог удержали раньше 31 декабря

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

Дата фактического получения дохода/
Дата удержания налога/
Срок перечисления налога

Сумма фактически полученного дохода/
Сумма удержанного налога

<...>

100	31.12.2020	130	438000
110	28.12.2020	140	56940
120	29.12.2020		

Строка 100

По строке 100 укажите дату получения дохода — последний день месяца, то есть 31.12.2020.

Строка 110

По строке 110 покажите фактическую дату выплаты зарплаты — 28.12.2020.

и удержать при фактической выплате денег за вторую половину месяца, а перечислить — не позже следующего рабочего дня. Обычно этого нельзя делать ранее последнего числа месяца, за который начислена зарплата. Иначе налоговики не признают эту

сумму налогом, а посчитают авансом. Деньги нужно будет вернуть и заново заплатить НДФЛ, а инспекторы к тому же могут начислить пени и штрафы (письмо ФНС от 29.09.2014 № БС-4-11/19714). Но с декабрьской зарплатой ситуация особая.

Когда выдаете зарплату 31 декабря, вопросов не возникнет. Удерживать налог нужно в тот же день, а перечислить — в первый рабочий день следующего года, то есть 11 января. Если же решите выдать декабрьскую зарплату ранее 31-го числа, например 28 декабря, есть два варианта удержать и заплатить НДФЛ.

НДФЛ удержите в декабре при фактической выплате зарплаты. На 28 декабря вы начислите зарплату за весь месяц, в том числе и за 29—31 декабря. Значит, не позднее 29 декабря перечислите налог. В этом случае декабрьскую зарплату и НДФЛ с нее отразите в разделе 2 расчета 6-НДФЛ за 2020 год, как на образце 2. →⁴⁸

В обычной ситуации проверяющие посчитали бы, что налог компания заплатила из собственных денег, а это запрещено (п. 9 ст. 226 НК). Но они закрывают на это глаза, если речь идет о декабрьской зарплате (письмо УФНС по г. Санкт-Петербургу от 28.03.2018 № 05-15-02/19396).

В ситуациях, когда налоговики все-таки придираются к удержанию НДФЛ авансом, суды поддерживают компании. Оштрафовать налогового агента можно, если образовалась недоимка. Штраф за досрочную уплату НДФЛ незаконен (постановления арбитражных судов Центрального округа от 29.10.2019 № А54-8727/2018, Московского округа от 27.06.2018 № Ф05-9376/2018).

НДФЛ удержите в январе. Если решили не платить НДФЛ за декабрь авансом, то удержите налог лишь с выплат за первую половину января 2021 года. Например, с январского аванса. Штрафа и пеней не будет, ведь налог по всем правилам удержите и перечислите в январе. Декабрьскую зарплату и налог с нее отразите в разделе 1 6-НДФЛ за 2020 год. А в разделе 2 покажете эти суммы уже в расчете за I квартал 2021 года. Какой нюанс при этом учесть, смотрите на образце 3. →⁵¹

Как начислять взносы с декабрьской зарплаты

Взносы на пенсионное, медицинское, социальное страхование и на травматизм с декабрьской зарплаты начислите, как обычно, в последний день месяца. А перечислите — не позднее 15 января 2021 года

15

января

2021 года —

последний день,
чтобы пере-
числить взно-
сы с зарпла-
ты за декабрь
2020 года

(п. 1 ст. 421, п. 1 ст. 424, п. 1, 3 ст. 431 НК, ст. 20.1, п. 9 ст. 22.1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ).

Главное — правильно определите виды выплат, по которым нужно и не нужно начислять взносы. Применяйте общее правило, что на выплаты, которые непосредственно связаны с выполнением трудовых обязанностей, взносы начислять нужно. Это обычная зарплата, премии за выполнение плана, трудовые показатели. А выплаты, которые не зависят от работы, взносами не облагайте. Например, премии к Новому году, юбилею.

В последнем случае есть риск спора с проверяющими из ПФР. Если готовы отстаивать свою позицию в суде, выполните два условия. Во-первых, премии выдавайте на основании приказа руководителя с формулировкой «в связи с наступлением Нового года». Образец 4.→⁵¹ Во-вторых, выплаченные работникам суммы должны быть одинаковыми и не зависеть от должности, квалификации, оклада и выполняемой работы. Судьи в таких ситуациях поддерживают компании (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 16.10.2020 № А27-469/2020).

Спора не будет, если оформить премии как подарки. Дарение — гражданско-правовой договор, по которому переходит право собственности на имущество. Вознаграждение по такому договору не облагается взносами (п. 1 ст. 572, п. 2 ст. 574 ГК, п. 4 ст. 420 НК, п. 1 ст. 20.1 Закона № 125-ФЗ) ●

ВАЛЕНТИНА МЯКОТИНА, эксперт журнала «Главбух»



Новогодние рецепты. Проверено экспертами «Главбуха»

Запеченный окорок от Валентины Мякотиной

Люблю готовить мясо по этому рецепту — будет вкусно и в горячем, и в холодном виде. Понадобится свиная нога на 3 кг, репчатый лук 6 шт., кориандр 6 ст. л., оливковое масло 3 ст. л., петрушка 1 пучок, мука 30 г, горчица 2 ст. л., соль по вкусу. Прогрейте духовку. Надрежьте свиную ногу через каждые 1—1,5 см. Лук очистите и порежьте крупными кольцами, разложите на противне. На них положите мясо. Смешайте кориандр, черный перец и соль, влейте масло. Этой смесью смажьте ногу. Запекайте 40 минут при максимальной температуре, пока на мясе не появится корочка. Затем уменьшите температуру до 170 градусов и запекайте еще 3,5 часа.

Слейте жир с противня в сковороду, добавьте муку, перемешайте и поставьте на средний огонь. Прогрейте и добавьте печеный лук и горчицу, смешайте блендером. Нарубите петрушку и добавьте в соус. Посолите и подавайте с мясом.



Образец 3. Как заполнить раздел 2 расчета 6-НДФЛ, если налог удержали в январе

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

Дата фактического получения дохода/ Дата удержания налога/ Срок перечисления налога	Сумма фактически полученного дохода/ Сумма удержанного налога
<...>	
100 31.12.2020	130 146000.00
110 21.01.2021	140 29200.00
120 22.01.2021	

Строка 110

В строке 110 поставьте дату выплаты, с которой фактически удержали НДФЛ за декабрь.

Строка 140

Следите, чтобы НДФЛ за декабрь не превысил 20 процентов от январского аванса (ст. 138 ТК).

Образец 4. Приказ о премии к Новому году

Общество с ограниченной ответственностью «Альфа»

ПРИКАЗ № 48

о выплате премий к Новому году

г. Москва

14.12.2020

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Выделить денежные средства на премии к Новому году в сумме 50 000 руб.
2. В связи с наступлением Нового года выплатить каждому сотруднику ООО «Альфа» независимо от должности и оклада премию в размере 5000 руб.
3. Выплатить премии к Новому году 28 декабря 2020 года.
4. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера А.В. Дежневу.

Генеральный директор

А.В. Львов

С приказом ознакомлен:

А.В. Дежнева

14.12.2020

Повод

В приказе укажите, что повод для выплаты премии — Новый год, а не трудовые успехи.

Размер

Установите одинаковые премии для всех и отразите это в приказе.

Полезные функции акта сверки, о которых часто забывают

Важная деталь

Для зачета встречного однородного требования не нужно согласие контрагента.

Сверка с контрагентами нужна не только для того, чтобы найти ошибку в расчетах. У нее есть еще три полезные функции.

Провести зачет встречного требования

Бывает, что в рамках одного договора возникает встречное однородное требование. Например, когда по договору поставки у покупателя есть обязанность оплатить товар, но часть поставки оказалась ненадлежащего качества. Покупатель устраняет за свой счет такие недостатки и выставляет поставщику претензию о возмещении убытков. В этом случае поставщик вправе зачесть требование покупателя в счет оплаты по договору. Но только если срок оплаты товара покупателем уже наступил. Исключение — такой срок не указан в договоре или определен моментом востребования (ст. 410 ГК).

Можно также направить контрагенту письмо о зачете до наступления срока исполнения обязательств с его стороны. Образец. →⁵³ В этом случае зачет состоится, когда наступит такой срок (постановление Пленума Верховного суда от 11.06.2020 № 6).

Для зачета достаточно заявления одной стороны. Приложите к письму акт сверки взаимных расчетов с контрагентом, чтобы подтвердить его задолженность по договору.

Обновить срок исковой давности

Подписанный сторонами акт сверки означает признание долга. В связи с этим срок исковой давности начинает отсчитываться заново (п. 20 постановления Пленума Верховного суда от 29.09.2015 № 43). Поэтому если подписываете с контрагентом акт сверки, то срок исковой давности по сделкам, указанным в акте, обнуляется. И не важно,

Письмо о зачете встречного однородного требования

01.12.2020 № 25

На претензию от 25.11.2020 № 128-ОН

Генеральному директору
ООО «Ромашка»
И.И. Иванову
ИНН 7705123450, КПП 770501001
Адрес: 123456, г. Москва,
Котельническая набережная, д. 30, стр. 1,
офис 25

Уважаемый Иван Иванович!

В ответ на вашу претензию от 25.11.2020 № 128-ОН, в которой вы предлагаете возместить убытки в размере 20 326 (Двадцать тысяч триста двадцать шесть) рублей 63 коп., вызванные ненадлежащим качеством продукции по Договору поставки от 01.01.2018 № 1, заключенному между ООО «Дверь» и ООО «Ромашка», сообщаем, что заявленное вами требование ООО «Дверь» признает в полном объеме и удовлетворяет его путем зачета однородного встречного требования в соответствии со статьей 410 Гражданского кодекса, поскольку ООО «Ромашка» имеет обязательства по оплате продукции по Договору поставки от 01.01.2018 № 1 по состоянию на 01.12.2020 в размере 2 210 846 (Два миллиона двести десять тысяч восемьсот сорок шесть) рублей 40 коп. согласно акту сверки взаимных расчетов за период с 01.06.2020 по 01.12.2020.

С учетом зачета однородного встречного требования обязательства ООО «Ромашка» перед ООО «Дверь» по оплате поставленной продукции по Договору поставки от 01.01.2018 № 1 на 01.12.2020 составляют 2 190 519 (Два миллиона сто девяносто тысяч пятьсот девятнадцать) рублей 77 коп.

Приложение:

Акт сверки взаимных расчетов за период с 01.06.2020 по 01.12.2020.

Генеральный директор ООО «Дверь»  Б.Б. Петров

Признание требований

Укажите, что признаете требование контрагента и зачитываете его в одностороннем порядке в счет оплаты по договору.

истекла исковая давность к этому времени или нет. Для компании-должника важно не подписывать акт сверки по задолженности, по которой исковая давность уже истекла. Иначе у компании снова появится обязанность по оплате долга.

При этом акт сверки расчетов без первичных документов — недостаточное доказательство размера задолженности. Ведь сам по себе акт первичным документом не является. Чтобы доказать в суде долг контрагента, нужно представить первичку. А сверка будет только дополнительным доказательством.

Важная деталь

Помимо акта сверки доказательством признания долга могут быть письменная гарантия о возврате долга, ответ на претензию с признанием долга и др.

Вытрясти с должника деньги за десять дней

Если у компании есть контрагент с задолженностью не более 500 000 руб, включая неустойку, и есть подписанный акт сверки, то деньги можно получить за 10 рабочих дней. Ровно столько суд рассматривает заявление о выдаче судебного приказа на взыскание долга. В суд идти не нужно, разбирательство проходит без вызова сторон (п. 2 ст. 229.5 АПК).

К заявлению о выдаче судебного приказа приложите заверенные копии акта сверки и первичных документов по задолженности. Акт сверки будет доказательством, что контрагент признал долг. Это обязательное условие, чтобы дело приняли к рассмотрению в порядке приказного производства. Иначе судья вообще не будет рассматривать заявление. Не забудьте направить контрагенту претензию до обращения в суд. Дождитесь истечения месячного срока для досудебного разрешения спора, если только в договоре не установили другой срок.

Судебный приказ одновременно является исполнительным документом. Его можно сразу направить приставу или в банк должника. В заявлении о выдаче судебного приказа укажите банковские реквизиты компании для перевода долга, чтобы суд сразу добавил их в исполнительный документ. Если подавать иск в суд в обычном порядке, на это уйдет два-три месяца ●

ЕЛИЗАВЕТА ЛЕБЕДЕВА, эксперт журнала «Главбух»



Книжная полка



Без этой книги вам не обойтись

Справочник «Годовой отчет 2020» — это более 1000 решений для хозяйственных операций, которые вызывают вопросы у бухгалтеров. Книга поможет на всех этапах подготовки и сдачи годовой отчетности. В справочнике — примеры, образцы документов, наглядные схемы, таблицы и бухгалтерские проводки. Создатели книги — ведущие специалисты в области бухгалтерского учета и налогообложения, эксперты журнала «Главбух» и авторы Системы Главбух.

800 страниц
Цена: 1450 руб.

Тираж ограничен. Торопитесь, пока книжки не закончились.
Купить можно по телефону: 8 (800) 505-87-17.
Звонок бесплатный.

ЧТОБЫ БЫЛО ПОНЯТНО, КУДА ДВИГАТЬСЯ



E.LAW.RU

ПОПРОБУЙТЕ
БЕСПЛАТНО

Воспользуйтесь бесплатным демодоступом на 3 дня

Быстрая подписка: 8 800 511-20-91

Три способа сэкономить деньги семьи

Сдаете квартиру в аренду?

Выгоднее зарегистрироваться самозанятым. Можете сэкономить минимум 10 000 руб. на налогах

6,5 процента годовых — по такой пониженной ставке можно получить ипотеку на квартиру в новостройке. Льгота действует до 1 июля 2021 года

10 процентов — скидка на машину для семей с детьми, медработников и тех, кто покупает первое авто или сдает старое. Для Крайнего Севера скидка больше — 25 процентов

**С Новым годом!
Не забудьте,
на работу выходим
11 января**

Подписка в издательстве

За безналичный расчет.

Внимание! Новые реквизиты для безналичной оплаты: ООО «Аktion-пресс», р/с 40702810938120110745 в ПАО «Сбербанк России» г. Москва к/с 30101810400000000225, БИК 044525225, ИНН 7702272022, КПП 770201001

Особое внимание обратите на точность указания в платежном поручении почтового адреса с индексом, по которому вы хотите получать издания, и на правильность контактного телефона (с кодом города).

За наличный расчет. За наличный расчет можно подписаться по адресу: 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



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)

Семь примеров расчета больничного на стыке 2020 и 2021 годов

В переходный период между 2020-м и 2021 годом расчет больничных имеет свои особенности. В том числе из-за особых коронавирусных правил, часть из которых перестает действовать со следующего года. Смотрите на примерах, как вести расчеты без ошибок.

Из заработка для расчета больничного исключите пособия по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком

В расчетном периоде были дни, оплату за которые нужно исключить

Есть периоды, оплату за которые надо исключить из суммы заработка при расчете больничного (ч. 2 ст. 14 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ). Например, временная нетрудоспособность, отпуск по уходу за ребенком и другие периоды, если на суммы выплат за них не начисляли взносы на социальное страхование. Как это сделать, смотрите на примере 1 ниже.

В этом году возник вопрос про дни, которые Президент или местные власти объявили нерабочими. Зарплату, которую сохраняли за работником в этот период, включайте в расчет больничного, если начисляли на нее взносы на социальное страхование.

Пример 1. Как рассчитать больничное пособие, если в расчетный период попали нерабочие дни

Предположим, сотрудник заболел 12 января 2021 года и вышел на работу 20 января. Для расчета пособия нужен заработок за 2019 и 2020 годы. Сотрудник получает оклад — 40 000 руб. в месяц. С 10 по 19 декабря 2019 года он был на больничном, за который получил пособие в размере 9677,42 руб. За отработанную часть декабря 2019 года сотрудник получил 27 096,77 руб. В период с 30 марта по 6 мая 2020 года сотрудник фактически не работал, но за ним сохранялась зарплата. За эти дни он получил 50 868,35 руб. Зарплата за отработанные дни марта составила 36 190,48 руб., а за отработанные дни мая — 32 941,18 руб.

Осторожно

Не включайте в заработок для больничного премию за год расчетного периода, которую начислили в том году, когда заболел сотрудник.

Рассчитаем заработок за расчетный период. В него включим оплату за президентские нерабочие дни, потому что на них начислили страховые взносы, а больничный принимать в расчет не будем. Получится 947 096,78 руб. ($40\,000\text{ Р} \times 20\text{ мес.} + 27\,096,77\text{ Р} + 50\,868,35\text{ Р} + 36\,190,48\text{ Р} + 32\,941,18\text{ Р}$).

Пособие за день болезни составит 1297,39 руб. ($947\,096,78\text{ Р} : 730$).

Пособие за весь период болезни — 10 379,12 руб. ($1297,39\text{ Р} \times 8\text{ дн.}$).

НДФЛ с пособия составит 1349 руб. ($10\,379,12\text{ Р} \times 13\%$). На руки сотрудник получит 9030,12 руб. ($10\,379,12 - 1349$).

В расчетный период попали премии

Учитывайте все премии, которые начислены в расчетном периоде. Ежемесячные премии, которые выплачиваете вместе с зарплатой за месяц, полностью включите в заработок того месяца, за который их начислили. Премии за квартал, год, за выслугу лет, другие единовременные премии учитывайте, если они начислены в расчетном периоде. Принимайте премии в расчет, если на них начислили взносы на социальное страхование (ч. 2 ст. 14 Закона № 255-ФЗ). Об этом — в примере 2 далее.

Пример 2. Как учитывать годовые премии при расчете больничного пособия

Работница трудится в компании с 2015 года. В феврале 2019 года ей начислили годовую премию — 5000 руб. за 2018 год, а в марте 2020 года годовую премию — 10 000 руб. за 2019 год. Обе премии включили в базу для расчета взносов на социальное страхование.

25 ноября 2020 года работница заболела. Расчетный период — 2018—2019 годы. В заработок за два предыдущих года для больничного пособия бухгалтер включил премию — 5000 руб. за 2018 год, так как ее начислили в 2019 году и она входит в расчетный период. Премию в размере 10 000 руб. за 2019 год в заработок для пособия бухгалтер не включил, так как ее начислили за пределами расчетного периода.

Работник не принес справку о заработке

Для работников, которые в текущем году и два предыдущих года работали в вашей компании, все данные для расчета больничных

есть. А вот для недавно принятых работников нужна справка с предыдущих мест работы по форме № 182н. Если вдруг новый работник такую справку не принес, считайте больничный без нее. Смотрите на примере 3, как считать пособие без справки.

Пример 3. Как считать больничный, если новый работник не представил справку о заработке

Работника приняли на работу 1 ноября 2019 года. Он заболел 3 декабря 2020 года и вышел на работу 10 декабря. За ноябрь — декабрь 2019 года он заработал 75 000 руб. В расчетном периоде он трудился у других работодателей, а его общий стаж по трудовой книжке — 6 лет. Справку по форме № 182н с предыдущих мест работы он не представил.

Бухгалтеру остается рассчитать пособие с учетом ограничения по МРОТ. Сначала он рассчитал фактический средний дневной заработок с учетом стажа — 82,19 руб. ($75\,000 \text{ Р} : 730 \text{ дн.} \times 80\%$). Далее он определил дневное пособие исходя из МРОТ по особым правилам, которые действуют с 1 апреля по 31 декабря 2020 года. Получилось 391,29 руб. ($12\,130 \text{ Р} : 31 \text{ дн.} \times 100\%$). Пособие исходя из МРОТ больше, чем пособие из фактического заработка ($391,29 > 82,19$). Поэтому бухгалтер рассчитал пособие исходя из МРОТ. Это 2739,03 руб. ($391,29 \text{ Р} \times 7 \text{ дн.}$). НДФЛ с этой суммы составил 356 руб. ($2739,03 \text{ Р} \times 13\%$). Сотруднику выплатили 2383,03 руб. ($2739,03 - 356$).

Если работник принес справку о заработке, но позже — уже после того, как рассчитали и выплатили пособие, — придется его пересчитать. Как это сделать, смотрите на примере 4 ниже.

Пример 4. Как пересчитать больничный, если работник представил справку о заработке после выплаты пособия

Предположим, работнику из примера 3 выплатили пособие 18 декабря, а 25 декабря он принес справки по форме № 182н с предыдущих мест работы. По их данным заработок сотрудника за январь 2018 года — октябрь 2019 года — 550 000 руб. Пособие следует пересчитать исходя из фактического заработка. Заработок за расчетный период составил 625 000 руб. ($75\,000 + 550\,000$). Фактический средний дневной заработок с учетом стажа — 684,93 руб. ($625\,000 \text{ Р} : 730 \text{ дн.} \times 80\%$). Это больше дневного пособия из МРОТ ($684,93 > 391,29$). Поэтому бухгалтер рассчитал пособие по фактическому заработку. Вышло 4794,51 руб. ($684,93 \text{ Р} \times 7 \text{ дн.}$). С пособия бухгалтер удержал НДФЛ — 623 руб. ($4794,51 \text{ Р} \times 13\%$). Работнику доплатили 1788,48 руб. ($4794,51 - 623 - 2383,03$).

Важная деталь

Если сотрудник принес справку о заработке на прошлом месте работы, пособие придется пересчитать.

6

месяцев —

страховой стаж,
при котором
начинают опла-
чивать боль-
ничный

Болезнь выпала на переходный период

С 1 апреля по 31 декабря 2020 года действуют особые условия расчета больничных пособий. Пособие должно быть не меньше МРОТ независимо от стажа. Если болезнь началась в период действия временных правил, а закончилась в 2021 году, считайте пособие за дни болезни до 31 декабря включительно по особым правилам, а за дни 2021 года — по обычным. Как, разберем на цифрах в примере 5.

Пример 5. Как посчитать пособие, если оно выпало на переходный период с особых правил на обычные

Сотрудник проболел с 30 декабря 2020 года по 11 января 2021 года. Страховой стаж — четыре года, заработок за расчетный период составил 240 000 руб. Фактический средний дневной заработок составляет 197,26 руб. ($240\,000 \text{ Р} : 730 \text{ дн.} \times 60\%$). Средний дневной заработок из МРОТ по временным правилам — 391,29 руб. ($12\,130 \text{ Р} : 31 \text{ дн.} \times 100\%$). Средний дневной заработок по временным правилам больше, чем по фактическим данным ($391,29 > 197,26$). Поэтому пособие за два дня, 30 и 31 декабря, которые приходятся на 2020 год, бухгалтер рассчитал по временным правилам.

Пособие за 11 дней января, когда уже утратили силу временные правила, бухгалтер рассчитал исходя из МРОТ в обычном порядке. Среднее дневное пособие из МРОТ по старым правилам равно 239,28 руб. ($12\,130 \text{ Р} \times 24 \text{ мес.} : 730 \text{ дн.} \times 60\%$).

Дневное пособие из МРОТ по обычным правилам больше дневного пособия из фактического заработка ($239,28 > 197,26$). Поэтому пособие за 11 дней болезни, которые выпали на 2021 год, бухгалтер рассчитал исходя из МРОТ по обычным правилам. Общая сумма пособия составила 3414,66 руб. ($391,29 \text{ Р} \times 2 \text{ дн.} + 239,28 \text{ Р} \times 11 \text{ дн.}$). НДФЛ с пособия — 444 руб. ($3414,66 \text{ Р} \times 13\%$). В итоге сотрудник получил 2970,66 руб. ($3414,66 - 444$).

В течение болезни поменялся МРОТ

В течение болезни работника может меняться МРОТ. Если страховой стаж сотрудника больше шести месяцев и в расчетном периоде он ничего не получал, то средний дневной заработок нужно считать исходя из МРОТ на дату начала болезни (ч. 1.1 ст. 14 Закона № 255-ФЗ). Смотрите на примере 6. →⁶³

Пример 6. Как посчитать пособие, если во время болезни вырос МРОТ

Сотрудник проболел с 28 декабря 2020 года по 11 января 2021 года. Страховой стаж — два года, но заработка за расчетный период 2018—2019 годы не было. С 1 января 2021 года МРОТ вырос. Средний дневной заработок бухгалтер рассчитал исходя из МРОТ на первый день болезни — 12 130 руб. по особым правилам. Таким образом средний дневной заработок за один день болезни в декабре составит 391,29 руб. ($12\,130 \text{ Р} : 31 \text{ дн.} \times 100\%$). Средний дневной заработок за один день болезни в январе бухгалтер посчитал исходя из того же МРОТ, но по обычным правилам: 239,28 руб. ($12\,130 \text{ Р} \times 24 \text{ мес.} : 730 \text{ дн.} \times 60\%$).

Общая сумма пособия составила 4197,24 руб. ($391,29 \text{ Р} \times 4 \text{ дн.} + 239,28 \text{ Р} \times 11 \text{ дн.}$). Сумма НДФЛ с пособия составила 546 руб. ($4197,24 \text{ Р} \times 13\%$). Сотруднику выплатили 3651,24 руб. ($4197,24 - 546$).

Важная деталь

В 2021 году расчетный период для больничных пособий — 2019—2020 годы.

Работник заболел в 2021 году

В 2021 году для больничных пособий нужно брать новый расчетный период — 2019—2020 годы. Заработок можно принять в расчет только в пределах лимитов: 865 000 руб. за 2019 год и 912 000 руб. за 2020 год. Как посчитать пособие и учесть эти условия, смотрите на примере 7.

Пример 7. Расчет больничного листа в 2021 году

Работник болел с 11 по 18 января 2021 года. Заработок за 2020 год составил 950 000 руб., за 2019-й — 880 300 руб. Исключаемых периодов не было. Страховой стаж сотрудника — 13 лет. Так как фактический заработок больше лимита, бухгалтер рассчитал пособие в пределах максимальной величины. Средний дневной заработок составил 2434,25 руб. ($(865\,000 \text{ Р} + 912\,000 \text{ Р}) : 730 \text{ дн.}$). Общая сумма пособия — 19 474 руб. ($2434,25 \text{ Р} \times 8 \text{ дн.}$). НДФЛ с пособия составил 2532 руб. ($19\,474 \text{ Р} \times 13\%$). Сотрудник получил на руки 16 942 руб. ($19\,474 - 2532$) ●

ВАЛЕНТИНА МЯКОТИНА, эксперт журнала «Главбух»

2434,25

рубля —

максимальное дневное больничное пособие в 2021 году

Уведомление работникам, что с 1 января компания перестанет платить им пособия

Общество с ограниченной ответственностью «Юпитер»

Главному менеджеру ООО «Юпитер»
Е.И. Петровой

УВЕДОМЛЕНИЕ

о переходе на прямые выплаты пособий из ФСС

Сообщаем Вам, что с 1 января 2021 года Москва переходит на прямые выплаты пособий из Фонда социального страхования. Изменится порядок выплаты следующих пособий:

- по временной нетрудоспособности (в том числе в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием);
- по беременности и родам;
- при рождении ребенка;
- при постановке на учет в ранние сроки беременности;
- по уходу за ребенком до полутора лет.

Больничные листы представляйте в бухгалтерию в прежнем порядке. Для выплаты пособия с 1 января 2021 года необходимо будет заполнить заявление по форме, утвержденной приказом ФСС от 24.11.2017 № 578. Образцы заполнения для каждого пособия — в приложении 1 к данному Уведомлению. Полный перечень документов, которые необходимо представить в бухгалтерию для выплаты каждого пособия, — в приложении 2 к Уведомлению.

Данные для назначения пособия ООО «Юпитер» будет передавать в отделение ФСС в течение пяти календарных дней с момента поступления в организацию всех необходимых документов. ФСС рассмотрит их в течение 10 календарных дней и примет решение, перечислять пособие или нет. Если фонд принял положительное решение, то перечислит деньги по реквизитам, которые Вы указали в заявлении.

Сообщаем также, что с 1 января 2021 года отделения ФСС будут перечислять следующие виды пособий исключительно на карты «Мир»:

- пособие по беременности и родам;
- пособие при постановке на учет в ранние сроки беременности;
- пособие при рождении ребенка;
- пособие по уходу за ребенком до полутора лет;
- по временной нетрудоспособности (только чернобыльцам).

Перечисление этих пособий на карты иных платежных систем, таких как VISA, MasterCard, не допускается (п. 5.5 ст. 30.5 Федерального закона от 27.06.2011 № 161-ФЗ, постановление Правительства от 01.12.2018 № 1466, постановление Правительства от 25.06.2020 № 920). Если Вы не предоставите реквизиты карты «Мир» или не выберете альтернативный способ получения пособия, то не сможете получить выплату в срок.

Генеральный директор

А.Ф. Александров

Ознакомлен:

Дата: 01.12.2020

Е.И. Петрова

Сроки

Укажите, что ФСС примет решение о выплате пособия в течение 10 календарных дней.

Карта «Мир»

Напомните сотрудникам, что ФСС будет перечислять декретные и детские пособия на карты только одной платежной системы — «Мир».

С 2021 года во всех регионах пособия сотрудникам будут выплачиваться напрямую из ФСС. Подготовьтесь к новому порядку выплат до конца года, если еще на него не перешли. Чтобы декретницы и сотрудники с больничными листами не задавали вопросы бухгалтеру о датах выплаты пособий, отправьте всем уведомление о новых правилах.

Выплаты

Назовите все выплаты, которые ФСС теперь платит напрямую сотрудникам.

Заявление

Укажите, что при наступлении страхового случая сотрудник должен оформить заявление утвержденной формы и своевременно передать его. Это новое требование.

Образцы

К уведомлению приложите образцы заявлений, а также перечень документов, необходимых для назначения пособий. Найдете их в электронной версии этой статьи. → e.glavbukh.ru

С 1 января на прямые выплаты пособий перейдут еще 8 регионов. Среди них Москва и Санкт-Петербург. Зачетный механизм выплаты пособий отменят. Работодателям не придется начислять и выплачивать больничные и декретные. Теперь этим займется ФСС. Расходы по профилактике травматизма и профзаболеваний фонд также возьмет на себя.

Если работаете в регионе, который впервые переходит на прямые выплаты, проверьте отправку электронных реестров сведений для пособий. Сделать это можно до конца года. Протестируйте систему через учебный шлюз, который открыл ФСС. → docs-edu.fss.ru:81 Так вы проверите реестры, актуальность ЭЦП и техническую готовность своей программы к обмену сведениями с ФСС.

Чтобы оформить пособие, документы в фонд надо будет передать не позднее пяти календарных дней после получения больничного листа от сотрудника. Решение о выплате фонд примет в течение 10 календарных дней. Если оно будет положительным, то деньги сотрудник получит не позднее двух календарных дней на свой банковский счет.

Работодатели не обязаны сообщать сотрудникам о переходе на прямые выплаты. Однако проще предупредить всех в компании о новом порядке. Это сэкономит бухгалтеру время: не придется объяснять каждому сотруднику, почему изменился порядок выплат. Фонд тоже рекомендует работодателям уведомить коллектив об изменениях в оплате больничных листов, чтобы избежать спорных вопросов. Например, о заполнении специального заявления и датах перечисления пособий фондом.

Уведомление можно написать в произвольной форме. Специальных требований для его составления нет. Главное перечислить в нем пособия, которые теперь будут выплачиваться через ФСС, и расписать, в каком порядке и в какие сроки выплаты поступят сотрудникам. Для примера используйте образец слева ●

ВЕРА ОРОЕВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»

Годовой отчет '2020

Разъяснения по опасным строкам каждой формы
с разбором сложных ситуаций.



реклама

Авторы — эксперты из профильных ведомств:



Елена ПОПОВА,
заместитель директора
учебно-методического центра
Института строительства
и ЖКХ ГАСИС НИУ ВШЭ



Олег ХОРОШИЙ,
начальник отдела налога
на прибыль организаций
Департамента налоговой
политики Минфина России



Алевтина ЗАХАРОВА,
начальник отдела
администрирования страховых
взносов Санкт-Петербургского
регионального отделения ФСС

10

ОТВЕТОВ

от чиновников
про отчет
об удаленщиках →81



Проверки

«Большинство налоговых споров
суд рассматривает
по своим понятиям» →74

АРКАДИЙ БРЫЗГАЛИН, генеральный директор Группы компаний «Налоги и финансовое право»

Как бухгалтеру подстроиться
под налоговые обстоятельства 2021 года →68

История одной затянувшейся налоговой
проверки в кратком изложении →78

Налоговые тренды — 2021. Как бухгалтеру подстроиться под новые условия

Будет проще,
если заранее сдавать заявление о зачете
и чаще сверяться с инспекцией.



Все самое важное

1

Переплату стало сложнее зачесть

Как подстраховаться →69

2

Компаниям приходится больше доплачивать в бюджет

Сколько начисляют на выездной
проверке и какие суммы компании
доплачивают в бюджет
самостоятельно →69

3

Контроль за упрощенкой усилили

Какой объект выбрать на 2021 год,
чтобы у ИФНС не было претензий →70

4

Изменения в налогах повлияют на бюджет компании

Пять основных изменений —
в таблице →71

Налоговики стали затягивать с зачетом переплаты и одновременно активнее требовать дополнительные суммы в бюджет. В статье — рекомендации, как действовать бухгалтеру.

Зачесть переплату становится сложнее

У компаний стало больше сложностей с переплатой. Налоговики все чаще затягивают зачет. Например, если компания написала заявление о зачете переплаты по налогу на прибыль в счет НДС. Бывает, инспекторы даже настаивают, чтобы переплату оставили в счет будущих платежей. Для компании риск в том, что налоговики своевременно не зачтут переплату в счет недоимки, выставят требование, а затем спишут эту сумму со счета.

С зачетами бывают сбои. Например, если раньше переплату автоматически направляли в счет текущих платежей по тому же налогу, то теперь бывает, что такого зачета не происходит. Вместо этого налоговики требуют направить заявление на зачет. Бухгалтеры даже сталкиваются с ситуациями, когда инспекторы то требуют заявление, то говорят: «Зачем вы его написали, мы и так произведем зачет».

Как подстроиться. Если вы перечисляли налоги с запасом, чтобы в случае недоимки была переплата, то делайте это с осторожностью. Заявление о зачете стоит сдавать заранее, поскольку налоговики могут нарушить стандартный срок — 10 рабочих дней (п. 4, 5 ст. 78 НК). Чаще проверяйте расчеты с бюджетом и сверяйтесь с инспекцией. Например, вы сразу уплатили всю сумму НДС, а не 1/3. Если вы обнаружили, что срок уплаты очередной части наступил, а налоговики не зачили эту сумму, выясните, нужно ли заявление на зачет.

Доплачивать в бюджет приходится больше

В кризис руководители стремятся больше сэкономить на налогах. Но риски претензий к компаниям, которые занижают налоги, увеличились. Бюджет недополучил деньги из-за отсрочек и кризиса.

Важные цифры

34,3
млн рублей

в среднем доначисляют на выездной проверке компании

12
млн рублей

доначисляют в среднем ИП по результатам выездной проверки

Кроме того, у налоговиков снизились показатели по проверкам. Раньше цена выездной проверки постоянно росла. Но за девять месяцев 2020 года средние доначисления на выездной ревизии компаний уменьшились. Этот показатель составил 34,3 млн руб., а за аналогичный период 2019 года — 40,4 млн руб.

Опрошенные нами инспекторы пояснили, что их задача — не допускать снижения показателей. Поэтому проверяющие будут активно искать тех, кто занижает налоги, чтобы доначислить недоимку, пени и штрафы.

Прежде чем назначать проверку, налоговики потребуют, чтобы компания самостоятельно сдала уточненки и доплатила налоги. Причем организации стали больше доплачивать в бюджет. За девять месяцев 2020 года компании увеличили налоги в уточненках на 113 млрд руб., а за такой же период 2019 года — на 95 млрд руб.

Средние доначисления на одной выездной проверке ИП выросли с 4,6 млн до 12 млн руб. Следовательно, выездные ревизии ИП стали опаснее.

Как подстроиться. Предупредите директора о налоговых рисках. Например, опасно оформлять договоры с подрядчиками на работы, которые по факту выполнила сама компания. Еще один рискованный способ — вместо трудовых договоров заключать гражданско-правовые договоры с ИП или самозанятыми. Если вы ведете учет у предпринимателя, сообщите, что в случае ревизии инспекторы в среднем доначисляют к уплате в бюджет уже 12 млн руб.

Контроль за упрощенкой усиливают

Считается, что налоговики меньше проверяют тех, кто на упрощенке, по сравнению с общей системой. Это действительно так. Но контроль



На заметку

Что изменится с 1 июля 2021 года

1. Декларации по НДС.

Декларация по НДС, в которой есть ошибки в контрольных соотношениях, будет считаться несданной. Самые частые ошибки — сумма вычетов в разделе 3 не равна сумме по счетам-фактурам в разделе 8. Или итоговая сумма начисленного НДС в разделе 3 декларации не совпа-

дает с суммой по счетам-фактурам в разделе 9. Налоговики сообщат компании об ошибках.

В течение пяти рабочих дней нужно будет исправить декларацию (Федеральный закон от 23.11.2020 № 374-ФЗ).

2. Счета-фактуры. Чиновники планируют ввести систему прослеживаемости импорт-

ных товаров. Список таких товаров утвердит Правительство (Федеральный закон от 09.11.2020 № 371-ФЗ). Компании, которые приобретают и реализуют указанные товары, будут составлять и получать счета-фактуры в электронном формате, а также сдавать налоговикам специальные отчеты.

Какие изменения в налогах учесть при планировании бюджета

Для каких компаний и ИП	Что учесть	Вырастет ли сумма налогов или взносов по сравнению с 2020 годом
Малые и средние предприятия	Такие компании в 2021 году по-прежнему вправе применять пониженный тариф по взносам 15 процентов с суммы, которая превышает МРОТ. Но минималка увеличится, ориентировочно этот показатель составит 12 792 руб.	Взносы немного увеличатся за счет роста МРОТ
IT-компании	Эти компании будут платить налог на прибыль по ставке 3 процента, взносы — по тарифу 7,6 процента вместо 14 процентов (Федеральный закон от 31.07.2020 № 265-ФЗ)	Налог на прибыль и взносы снизятся
Компании и ИП на упрощенке	Если компания или ИП получат с начала года доходы от 154,8 млн до 200 млн руб. или численность составит от 100 до 130 работников, налог нужно будет платить по повышенным ставкам. Это 8 процентов для объекта «доходы» и 20 процентов для объекта «доходы минус расходы» (п. 1.1, 2.1 ст. 346.20 НК)	Налог на упрощенке увеличится, если доходы превысят 154,8 млн руб. или численность составит более 100 работников
Компании и ИП кризисных отраслей	Компании кризисных отраслей в течение 2021 года кроме текущих налогов будут поэтапно перечислять задолженность за 2019 год и I квартал, по которой получили отсрочку	Увеличится
ИП	Взносы, которые ИП перечисляют за себя, повышать не будут. Пенсионные взносы за 2021 год составят 32 448 руб., медицинские — 8 426 руб. (Федеральный закон от 15.10.2020 № 322-ФЗ). Налог на патенте можно будет уменьшить на взносы. ИП с работниками смогут снизить налог не более чем на 50 процентов, ИП без работников — на любую сумму (Федеральный закон от 23.11.2020 № 373-ФЗ)	Сумма взносов ИП за себя не изменится. Сумма налога на патенте уменьшится

за упрощенкой есть. Более того, если раньше налоговики в основном сверяли с банковской выпиской доходы компании, то теперь они проверяют и расходы.

Пример из практики. Компания на упрощенке применяла объект «доходы минус расходы» несколько лет. Вопросов к расходам у проверяющих не было. Но недавно налоговики запросили пояснения, почему расходы расходятся с данными по банковскому счету. Инспекторы потребовали устранить расхождения и сдать уточненную декларацию.

Риски усиленных проверок есть также у тех, кто нарушает критерии для упрощенной системы, например по доходам, стоимости основных средств или численности работников. В этом случае инспекторы потребуют уплатить налоги по общей системе.

Как подстроиться. Если есть сложности с получением правильно оформленных документов от поставщиков, в 2021 году на упрощенке безопаснее выбрать объект «доходы». Если в 2020 году применяете объект «доходы минус расходы», заранее до сдачи декларации по упрощенке проверьте книгу учета. Запросите у поставщиков и работников недостающие документы. Доходы сверьте с банковской выпиской, чтобы убедиться, что все нужные суммы вы отразили в книге учета.

Налоговый бюджет у одних вырастет, у других уменьшится

Бюджет на 2021 год компаниям стоит планировать с учетом изменений в налогах и взносах. →71



Новогодние рецепты. Проверено экспертами «Главбуха»

Мусс из клубники от Ольги Солдатовой

Чтобы приготовить этот десерт, вам понадобится 350 г ягод. Если используете замороженную клубнику, советую предварительно ее разморозить.

Влейте 550 мл молока в сотейник, добавьте 50 г сахара, поставьте на огонь. Если вы хотите уменьшить калорийность десерта, замените молоко на воду. Доведите жидкость до кипения и заварите манку: 5 ст. л. крупы засыпайте тонкой струйкой и непрерывно помешивайте. Варите 15—20 минут на небольшом огне.

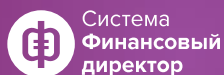
Измельчите в блендере клубнику, добавьте 2 ст. л. лимонного сока. Протрите пюре через сито. Ягоду соедините с манкой и затем добавьте 1 ст. л. лимонной цедры. Получившуюся массу взбивайте миксером до состояния густой пены не меньше 5 минут. Процесс пойдет эффективнее, если емкость с муссом поставить в ледяную воду. Разлейте готовый десерт в порционные вазочки. Украсьте сверху ягодами, припорошите сахарной пудрой.



Как подстроиться. Проверьте, чтобы те, кто планирует в вашей компании бюджет, учли изменения по налогам и взносам на 2021 год. Например, если компания относится к кризисной отрасли, включите в бюджет дополнительную сумму платежей. Ведь организации придется ежемесячно оплачивать 1/12 часть задолженности, по которой предоставили отсрочку. Например, это задолженность по налогу на прибыль или налогу на упрощенке за 2019 год и I квартал 2020 года.

Если на упрощенке в 2021 году вы планируете получить доходы от 154,8 млн до 200 млн руб. за год, заложите уплату налога по повышенным ставкам ●

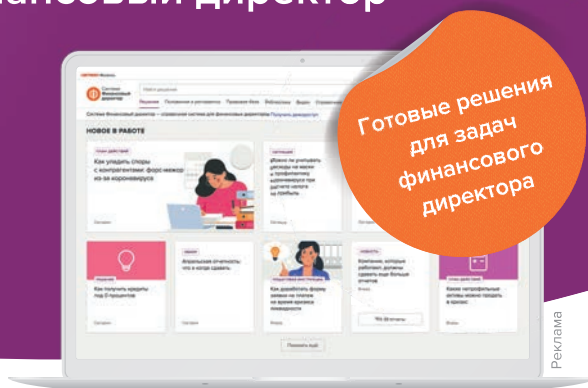
ОЛЬГА СОЛДАТОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»



«АКТИОН» Финансы

Управлять финансами компании проще, когда есть Система Финансовый директор

- Подробные рекомендации от действующих финансовых директоров
- Образцы уникальных рабочих документов, которых нет ни в одной правовой базе
- Лучшие профессиональные книги и свежие номера ведущих журналов



Получить пробный доступ на

[1FD.RU](https://1fd.ru)



Быстрая подписка по телефону 8 (800) 333-01-15

Как бухгалтеру подготовиться к налоговому спору, чтобы выиграть

Необязательно быть юристом, чтобы выявлять возможные налоговые риски и, если понадобится, защищать компанию в суде. Как бухгалтеру подготовиться к налоговому спору и вести его до суда и в судебном порядке, рассказал на вебинаре «Главбуха» Аркадий Брызгалин, генеральный директор Группы компаний «Налоги и финансовое право».

В чем особенности налогового спора

По своему опыту я выделил несколько особенностей именно налоговых споров. Приведу пять из них.

1. Это спор не с налоговиками, а с государством, его фискальной машиной. Из-за этого компании становится только сложнее доказать свою правоту.

2. Досудебная стадия — наиболее продуктивный способ решения спора с налоговиками. В этой стадии проще добиться положительного результата, чем в суде. Используйте все средства, чтобы не доводить дело до суда.

3. Большинство налоговых споров суд рассматривает по своим понятиям. Например, в законе нет обязанности проверять контрагента перед заключением сделки. Но такое требование упоминается в постановлении Пленума ВАС от 12.10.2006 № 53. Получается вот



На заметку

Признаки, по которым налоговики отбирают компании для проверки

1. Низкий уровень налоговой нагрузки.
2. Убытки в течение двух лет.
3. Сумма налоговых вычетов превышает предельный уровень. Для каждого региона он свой.
4. Зарплата ниже среднеотраслевой.
5. Расходы растут быстрее, чем доходы.
6. Приближение к максимальным значениям по специальным налоговым режимам.
7. Профессиональные вычеты у ИП более 83 процентов.
8. Ведение бизнеса через цепочку контрагентов.
9. Миграция между налоговыми органами.
10. Отказ от предоставления пояснений.
11. Уровень рентабельности ниже отраслевого.
12. Сделки с однодневками.

АРКАДИЙ БРЫЗГАЛИН — основатель и генеральный директор Группы компаний «Налоги и финансовое право», которая работает уже более 27 лет. Компания провела успешные судебные дела в отношении своих клиентов: «Газпром трансгаз Москва», концерн «РосЭнергоАтом», «Уральский оптико-механический завод» и сотен других. Аркадий Брызгалин состоит в Научно-консультативном совете при Арбитражном суде Уральского округа. Эксперт при Уполномоченном по защите прав предпринимателей в Свердловской области.



такой принцип: отсутствие закона не освобождает от ответственности.

4. Судебный прецедент серьезно влияет на итог налогового спора. Смотрите судебную практику по вашему вопросу. Если практики нет, не страшно. Создавайте свой прецедент.

5. В спорах с налоговиками важно доказать экономическую целесообразность и реальность сделки. А не настаивать на том, что все в рамках закона. Деловая цель сделки важнее формы.

Профилактика налоговых споров

Лучший способ избежать налогового спора — не попасть под налоговую проверку. Вот четыре совета, которые помогут в этом. Первый — проведите качественный налоговый аудит. Важно выявить, нет ли у компании признаков, из-за которых налоговики могут прийти с проверкой. О них — в шпаргалке. → ⁷⁴ Укажите в техническом задании аудитора, чтобы он дал оценку таким рискам.

Второй совет — осторожнее со сделками между взаимозависимыми компаниями. Они под пристальным вниманием налоговиков. Третий — не уничтожайте нужные документы, даже если истек срок обязательного хранения. А вот лишние бумаги не держите в офисе. Уберите их подальше. И четвертый совет — делайте запросы в Минфин и ФНС, если не знаете, как поступить.

Налоговики уже едут. Если инспекция все же едет с проверкой в компанию, знайте свои права и полномочия налоговиков. Проведите инструктаж персонала, особенно производственного. Помните, что налоговые инспекторы не враги, но и не друзья. С их документами нельзя «соглашаться», подпись можно ставить только около графы «ознакомлен». Никаких самопризнаний. Фиксируйте любую передачу документов налоговикам. Если назревает конфликт, максимально формализуйте общение.

Приходите
на авторские
вебинары
по налогам,
учету,
зарплате
и кадрам
в 2021 году
→ 13

Выделите налоговикам помещение для проверки с компьютером, интернетом, телефоном, чайником, посудой и прочим. Там же должны храниться оригиналы документов компании. Это важно, потому что ваша цель — не допустить, чтобы проверяющие разгуливали по офису, беседовали с персоналом и клиентами и узнавали много лишней информации. Если налоговики так делают, то напомните им о статье 92 Налогового кодекса. Привлекайте адвоката, в случае если вмешались полиция, ФСБ, произошла выемка.

Проверка окончена — что дальше? Когда налоговики закончат проверку и составят акт, внимательно проверьте приложения к нему. У вас есть один месяц на подачу возражений (п. 6 ст. 100 НК). Подавайте их всегда. Но не обращайтесь на процессуальные ошибки налоговиков. Сосредоточьтесь на сути нарушения. Если укажете инспекторам на формальные ошибки, они потом придут с дополнительной проверкой или экспертизой.

Ведение спора в суде

Если дело все-таки дошло до суда, подготовьте примерный сценарий действий. Кто и, главное, что говорит. Не рекомендую идти в суд группой более семи человек. Но заручитесь поддержкой двоих коллег. Стиль одежды — деловой.

Важно не брать в суд директора. Возьмите лучше справку о суммах налога, уплаченных за проверяемый период, и флешку с документами. Готовьте дополнительные пояснения или доказательства на каждое заседание.

Правила поведения в суде. Обращение к судье — Уважаемый Суд (ст. 154 АПК). Не поправляйте своих коллег и не расслабляйтесь до конца процесса. Если трудно, просите перерыв. Ведите себя просто, постарайтесь выражать меньше эмоций. Не поддавайтесь на провокации оппонентов. Говорите убедительно, выделяйте интонацией ключевые фразы. Выработайте у себя уверенный взгляд.

Как правильно излагать доводы. Определите главный тезис и раскрывайте его аргументами и доказательствами. Сначала закон, потом судебная практика. Но делайте это постепенно, не предъявляйте оппоненту и суду все козыри сразу. Арбитражную практику судов другого округа приложите, но не настаивайте — смотрите по обстановке. Дело в том, что отношение к ней со стороны судей двоякое.

Всегда используйте совокупность доказательств. Это наиболее эффективный способ защиты. Не закидывайтесь на чем-то одном. Не факт, что суд оценит то единственное доказательство, которое вы предоставили. Даже если кажется, что оно переломит дело в вашу пользу.

Какие психологические приемы использовать. Обратитесь по имени и отчеству к главному оппоненту. Делайте вид, что записываете — это его совет. Не показывайте сомнений, идите напролом. Но не озлобляйте оппонента. Оставьте призрачный шанс, что вас можно переубедить.

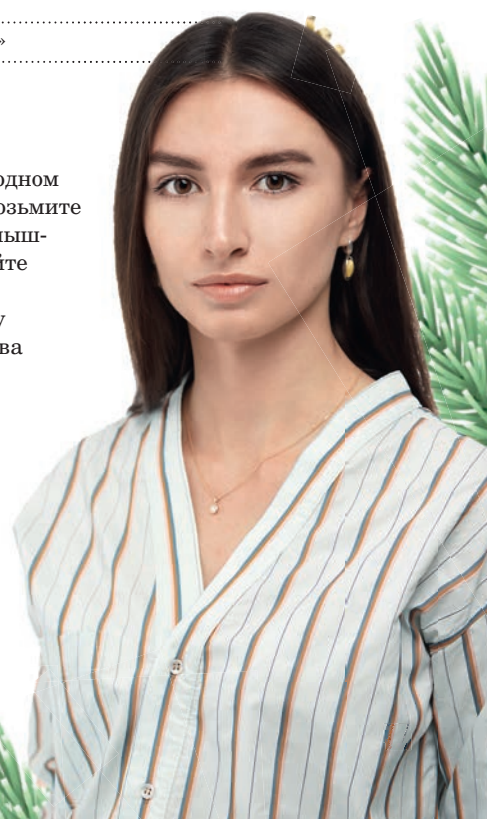
Даже если проиграете суд, не забывайте, что стороны могут на любом этапе заключить мировое соглашение. С налоговиками можно договориться о рассрочке. За последние три года к такой процедуре компании стали прибегать в 13 раз чаще ●



Новогодние рецепты. Проверено экспертами «Главбуха»

Бананово-карамельный пирог-перевертыш от Елизаветы Лебедевой

Сразу совет: чтобы тесто получилось пышнее, взбивайте его в одном направлении — например, только по часовой стрелке. Итак, возьмите 100 г мягкого сливочного масла, взбейте его с 100 г сахара до пышной белой массы. Добавьте 1 крупное яйцо, снова взбейте, влейте 0,5 ч. л. ванильного экстракта и взбейте еще раз. В 100 г муки подмешайте 0,5 ч. л. разрыхлителя. Добавьте во взбитую массу половину объема муки, размешайте. Влейте 50 мл молока, снова размешайте и введите оставшуюся муку. В сковороде на среднем огне прогрейте 50 г сливочного масла и 150 г коричневого сахара. Доведите до однородного состояния, добавьте 0,5 ч. л. корицы. Вылейте карамель на дно формы. Порежьте 2 банана на кусочки толщиной 0,5 см, разложите по форме. Поверх бананов распределите тесто. Выпекайте 20 минут в хорошо прогретой духовке при температуре 180 градусов. Готовому пирогу дайте постоять 3 минуты и переверните на блюдо так, чтобы бананы оказались сверху.



ИФНС приостанавливала выездную шесть раз. Краткая история очень долгой проверки

Из-за чего спорили: налоговики проверяли компанию целый год. За это время выездную проверку приостанавливали шесть раз и продлевали дважды. Организация решила, что проверяющие специально затягивают проверку, и подала в суд.

Кто выиграл: инспекция.

Победный аргумент: налоговики вправе приостанавливать выездную проверку столько раз, сколько необходимо для истребования документов у контрагентов организации.

В компанию пришли налоговики с выездной проверкой. Выездники затянули проверку на целый год, так как приостанавливали шесть раз. Кроме того, проверяющие на два месяца позже срока вручили организации акт проверки. Компания считала, что ее права нарушили, и обратилась в суд. Вначале судьи ее поддержали, но после кассационной жалобы налоговиков решение изменили в их пользу. Верховный суд отказался пересматривать это дело, и победа осталась за налоговой (определение ВС от 28.09.2020 № 307-ЭС20-12647 по делу № А56-53853/2019).

Выездная проверка может длиться не более 180 календарных дней. В этот срок не включают период приостановки. Инспекторы в этом споре не нарушили никаких прав компании.

СЕРГЕЙ ТАРАКАНОВ, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса



Какие аргументы работали в пользу инспекторов

Судьи отметили, что с учетом приостановок общий срок проверки составил 179 дней. Это меньше чем максимальный возможный срок, установленный Налоговым кодексом, — шесть месяцев. Значит, никаких нарушений нет. Тем более что во время приостановки инспекторы не проводили осмотров территории, не изымали и не истребовали у компании документы.

Верховный суд добавил, что в срок выездной проверки включают только те периоды, когда проверяющие находятся на территории организации. В него не входит время, которое налоговики тратят на оформление результатов проверки. Срок выездной проверки считают со дня вынесения решения о ее назначении и до дня составления справки.

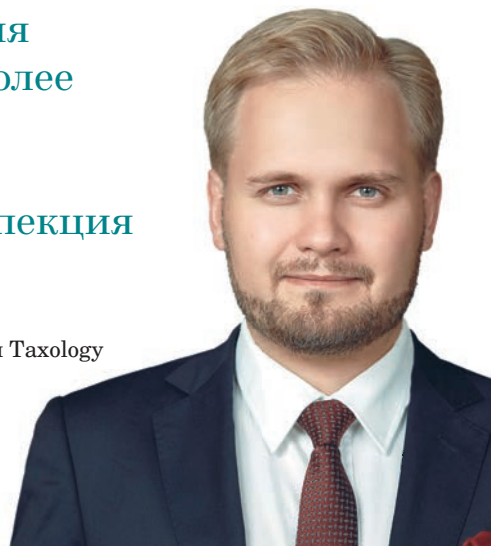
Закон разрешает продлить проверку на срок до шести месяцев в исключительных случаях. Что это за случаи, решают сами налоговики в зависимости от конкретной ситуации. Поэтому инспекторы были вправе приостанавливать проверку столько раз, сколько требовалось, чтобы получить все необходимые документы от контрагентов организации.

Совет редакции: проверьте, по каким основаниям налоговики приостановили проверку

В Налоговом кодексе предусмотрен закрытый перечень оснований для приостановки проверки (п. 9 ст. 89 НК). Это возможно, если в ходе проверки налоговикам потребуется запросить документы у других компаний, получить информацию от иностранных коллег, провести экспертизу или перевести документы на русский язык. Смело жалуйтесь на действия налоговиков в региональное управление, если они приостанавливают проверку без этих оснований ●

Приостановить выездную проверку для истребования документов можно не более одного раза по каждому контрагенту (подп. 1 п. 9 ст. 89 НК). Поэтому при соблюдении данного условия инспекция действовала правомерно.

АЛЕКСЕЙ АРТЮХ, налоговый юрист, партнер юридической компании Taxology



Еще четыре недавних спора компаний с налоговиками по выездным проверкам

Ситуация

Аргументы судей

Об уточненных декларациях



Уточненная декларация — не основание для перерасчета доначислений

Компания подала уточненку по НДС после того, как обжаловала решение по выездной проверке в инспекции и суде. В уточненной декларации компания убрала выручку и оставила вычеты, в которых проверяющие ранее отказали. Получился НДС к возмещению. Налоговики вынесли решение об отказе. Компания подала в суд, но проиграла

Компания вправе подать уточненку, если обнаружила ошибки самостоятельно (п. 1 ст. 81 НК). ВС определил, что организация подала уточненку уже после того, как инспекторы нашли нарушения, вынесли решение и выиграли суд. По выездной проверке инспекторы доначислили налог с выручки, а в вычетах отказали. Решение по проверке вступило в силу, поэтому уточненная декларация не будет основанием для перерасчета налоговых обязательств (определение ВС от 29.07.2020 по делу № А73-14664/2019)

О подлинниках



Налоговики вправе сообщать компании о своем желании посмотреть на подлинники документов

Проверяющие направили компании уведомление, что хотят ознакомиться с подлинниками документов (п. 12 ст. 89 НК, письмо ФНС от 25.07.2013 № АС-4-2/13622). Организация решила, что уведомление незаконно. Документы, с которыми хотела ознакомиться инспекция, не относились к предмету проверки

Налоговики вправе ознакомиться с документами, даже если они прямо не относятся к предмету проверки. Суд не поддержал организацию. Спорное уведомление направили в ходе налоговой проверки. Оно носит информационный характер, не является требованием о представлении документов и не мешает деятельности компании (постановление Арбитражного суда Центрального округа от 23.03.2020 № Ф10-807/2020)

О трехлетнем сроке



Период налоговой проверки исчисляют календарными годами

Налоговики проводили выездную проверку НДС за период, который превышает три календарных года. Решение о проверке вынесено 28 декабря 2017 года, а в период проверки включили 2014 год. Компания решила, что этот период выходит за пределы трехлетнего срока (абз. 2 п. 4 ст. 89 НК)

Суд указал, что трехлетний срок для проведения проверки исчисляют календарными годами, а не налоговыми периодами. Решение о проверке вынесли в 2017 году, поэтому налоговики вправе включить в проверку 2016, 2015 и 2014 годы (постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 10.03.2020 № Ф07-2159/2020)

О подтверждающих документах



Нельзя не представить налоговикам документы, которые они запросили

Налоговики отказали компании в вычетах. Ведь она не представила подтверждающие документы. Организация подала в суд и приложила к иску документы, которые запрашивали проверяющие

Организация была обязана пройти проверку в инспекции и все ступени досудебного урегулирования. Суд не вправе проводить проверку за налоговиков (определение ВС от 03.06.2020 № 308-ЭС20-7538 по делу № А32-19442/2018)

Мэрия успокоила работодателей по поводу отчета об удаленщиках

Московская мэрия ответила «Главбуху» на вопросы о новом отчете об удаленной работе, который должны сдавать столичные компании. Мы уже задавали некоторые из них адвокату, но теперь получили разъяснения от чиновников. Спешим успокоить: в большинстве случаев штрафов ждать не придется.

Важная деталь

Нельзя включать в отчет сотрудника, который трудится удаленно, но иногда приезжает в офис.

О дистанционщиках. С сотрудником заключили трудовой договор. В нем есть условие о дистанционной работе. В офис работник не ходит. Нужно ли включать его в отчет?

Ответ. Да. В отчет нужно включить сотрудника, которого изначально принимали на работу дистанционно. Учитывайте его как переведенного на удаленку при расчете доли сотрудников, работающих из дома.

О сменном графике. В компании действует посменный график работы. Большая часть сотрудников нужны на рабочих местах. 30 процентов переведенных на удаленную работу не набирается. Как быть?

Ответ. Компания может установить посменный режим работы. Главное, чтобы одновременно на рабочих местах находились не более 70 процентов сотрудников (п. 3.3 Указа мэра Москвы от 08.06.2020 № 68-УМ). Предприниматели без сотрудников и компании, в штате которых один директор, направлять отчеты не должны.

Об электронной подписи. Организация сдает отчетность в налоговую и фонды на бумаге. Поэтому электронной подписи у нее нет. Что делать?

Ответ. На бумаге сдать отчет нельзя. Все компании отчитываются в электронном виде в личном кабинете на официальном сайте мэра и правительства Москвы. → mos.ru Необходима усиленная квалифицированная электронная подпись (п. 3.3 Указа 68-УМ). Сейчас в Москве действует более 150 аккредитованных удостоверяющих центров. Некоторые принимают заявки в онлайн-формате.

О периодичности сдачи. Компания отправила на удаленку 30 процентов сотрудников. Остальные остались работать в офисе. Отчет с одинаковой информацией необходимо подавать каждую неделю?

Ответ. Нет. Если представленная информация на портале mos.ru не меняется, обновлять отчет не нужно.

О возрастных сотрудниках. Сотрудник в возрасте 65+ нужен на рабочем месте. Требуется направлять пояснения, почему такие работники не переведены на удаленку?

Ответ. Нет, не требуется. Только работодатель принимает решение по организации рабочего времени и кто из сотрудников будет переведен на удаленку. Сотрудники в возрасте 65+ и те, кто болеет хроническими заболеваниями, вправе оформить больничные. К тому же работники могут обратиться с жалобой в прокуратуру, трудовую инспекцию или подать иск в суд.

О совместителях. Сотрудник работает по совместительству. Перевели его на удаленку. Надо указывать его в отчете?

Ответ. Чтобы информация от разных компаний не дублировалась, не стоит подавать сведения на внешних совместителей. Рекомендуем совместителей указывать в отчете по основному месту работы.

Об отпусках. Один сотрудник находится в отпуске, другой — на больничном. Можно этих работников включить в отчет как переведенных на удаленку? Если сотрудник заболел, его можно продолжать указывать в отчете?

Ответ. Да, можно. Дистанционный режим работы предполагает выполнение трудовой функции вне местонахождения работодателя, его подразделения или иных объектов. Кого можно включить в отчет, смотрите в шпаргалке ниже.

О редких посещениях офиса. Сотрудника перевели на удаленку. Периодически он приезжает в офис за документами. Такого сотрудника можно включить в отчет?

Ответ. Нет, нельзя. Если сотрудник периодически и даже разово планирует посещать офис или другие объекты работодателя, дистанционный режим работы не будет соблюдаться. Работника в отчет включать нельзя.



Шпаргалка

Сотрудники, которые считаются переведенными на удаленку

1. Те, кому 65 лет и больше.
2. С хроническими заболеваниями.
3. Командированные.
4. На больничном.
5. В отпуске, в том числе без сохранения заработной платы.

О транспорте. У работодателя нет информации о транспортных средствах и проездных билетах сотрудников. Будет штраф за то, что эта информация не указана в отчете?

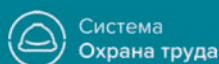
Ответ. Нет, не будет. В отчете обязательно указать номера телефонов работников, которые переведены на удаленку. Сведения о государственном регистрационном номере транспортного средства, номерах проездных документов, социальной карты предоставляются, только если они вам известны.

Об ошибке. В отчете в номере проездного документа допустили ошибку. Придется заплатить штраф?

Ответ. Ответственность работодателя предусмотрена как за непредставление отчета, так и за представление недостоверных сведений. Даже небольшая ошибка влечет за собой недостоверность информации. Если обнаружили неточность в представленных сведениях, максимально оперативно скорректируйте отчет ●

ВАЛЕНТИНА ПОПОВА, эксперт журнала «Главбух»

Благодарим за помощь Департамент предпринимательства и инновационного развития города Москвы.



Система
Охрана труда

«АКТИОН» Охрана труда

По всем вопросам: 8 800 511 98 64

У кого есть Система Охрана труда, тот быстро решает рабочие вопросы

Система готовых практических решений для руководителей и специалистов служб охраны труда

- Готовые практические разъяснения по всем вопросам охраны труда
- Персональная поддержка экспертов: письменные и онлайн-консультации
- Шаблоны всех документов по охране труда с примерами заполнения



Получить бесплатный доступ на 3 дня

vip.1otruda.ru

Проверки

Требуется быстрое решение

ПФР в курсе, что компания не на всех сдала СЗВ-ТД о выборе формата трудовой

Что сделать: написать пояснения о причинах расхождений между СЗВ-М и СЗВ-ТД по компании.

Компаниям приходят письма от ПФР. Проверяющие сообщают, что сравнили список работников, на которых компания подавала СЗВ-М за 2020 год, и количество заявлений о выборе способа ведения трудовой книжки по данным СЗВ-ТД. Исходя из этого делают вывод, что не все сотрудники сдали эти заявления. Напоминают, что крайний срок для подачи заявлений — 31 декабря.

Работники, у которых нет возможности подать заявление по 31 декабря 2020 года, вправе сделать это в любое время (п. 2 ст. 2 Федерального закона от 16.12.2019 № 439-ФЗ). Главное, чтобы вы сообщили им об изменениях в ТК, которыми были введены электронные трудовые книжки. Например, сотрудник, которая находится в декрете, пока

не подала заявление о выборе формата трудовой. Направьте проверяющим пояснения. Вот пример формулировки:

<...> Расхождения между сведениями по формам СЗВ-М и СЗВ-ТД связаны с тем, что работница не подала заявление о выборе формата трудовой книжки, так как находится в декретном отпуске. <...>

СЗВ-ТД за декабрь 2020 года представьте до 15 января 2021 года включительно. Из-за новогодних каникул лучше передавать сведения постепенно, не дожидаясь крайнего срока сдачи.

Какая цель у писем ПФР, мы узнали в фонде. Комментарий — ниже ●



Разъясняет чиновник

Напомните работникам, что они вправе перейти на электронную трудовую

Цель информационных писем — напомнить работодателю, что нужно представить сведения о заявлениях, которые подали работники. Работодатель обязан уведомить об изменениях в Трудовом кодексе работника, чтобы он мог воспользоваться своим правом на выбор способа ведения трудовой книжки.

НАТАЛЬЯ ЗАЙКОВА, заместитель начальника Департамента организации персонализированного учета пенсионных прав застрахованных лиц ПФР





Главбух в малом бизнесе

«Если оплатили товары на ЕНВД
в 2020 году, а продаете их на УСН
в 2021-м, расходы можно учесть» →92

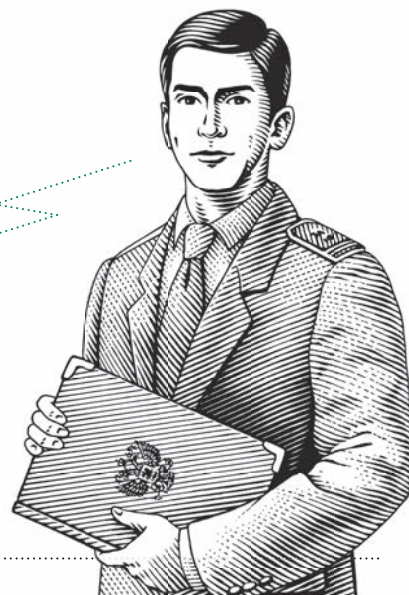
ВСЕВОЛОД ЖУРАВЛЕВ, ведущий эксперт журнала «Главбух»

Берите в работу решения по спецрежиму,
в которых сошлись чиновники и судьи →86

Не забудьте подготовить дополнительный
отчет в новом году →90

Три знаковых решения судей, которые повлияют на ваш учет в 2021 году

Хочу предупредить,
исправить ошибку в уведомлении
о переходе на упрощенку после
31 декабря не получится. →88



Все самое важное

1

**Можете учесть расходы,
когда считаете взносы за себя**

Что делать с убытками прошлых
лет →87

2

**Из доходов от продажи
основного средства вычитайте
остаточную стоимость**

В каком случае у компании есть такое
право →87

3

**Нельзя менять объект
на упрощенке в течение года**

Почему бесполезно доказывать,
что в уведомлении прошла ошибка →88

Есть три важных решения судей, которые вам нужно учесть при работе в 2021 году. В том числе, если применяете ЕНВД и решили со следующего года перейти на упрощенку. Расскажем о них подробно.

Решение 1. Про страховые взносы на собственное страхование

Вы вправе учесть свои расходы, когда считаете 1 процент дополнительного взноса на собственное пенсионное страхование, если ваш годовой доход превышает 300 000 руб. Но при условии, что платите упрощенку с доходов за минусом расходов. Точку в многолетнем споре предпринимателей и налоговиков поставил Конституционный суд (определение от 30.01.2020 № 10-О). Теперь с судьями согласились и в ФНС, так что претензии проверяющих исключены (письмо от 01.09.2020 № БС-4-11/14090).

Помимо фиксированных страховых взносов предприниматели платят еще 1 процент взносов на свое пенсионное страхование, если годовой доход превысил 300 000 руб. Общая сумма взносов на ОПС не должна превышать 259 584 руб. (подп. 1 п. 1 ст. 430 НК, письмо УФНС по г. Москве от 09.07.2020 № 27-18/106601).

Раньше налоговики считали: чтобы определить размер доплачиваемого страхового взноса, предприниматели на УСН берут всю сумму фактически полученного годового дохода. При этом свои расходы упрощенщики не учитывают. Теперь ФНС согласилась с судом: если предприниматель применяет упрощенку с объектом «доходы минус расходы», то и дополнительный взнос необходимо считать с разницы между доходами и расходами (п. 2 ст. 346.18 НК).

При этом предприниматели могут уменьшить свои доходы по упрощенке еще и на налоговые убытки прошлых лет. Можно ли их учесть и при расчете 1-процентного взноса? Нет, нельзя, считают проверяющие. Ведь убытки получили за прошлые годы, а страховые взносы определяют исходя из годового дохода плательщика (ст. 430, 423 НК).

Решение 2. Про остаточную стоимость основных средств при их продаже

Допустим, использовали основное средство в деятельности на общей системе или ЕНВД. Потом перешли на упрощенку и основное

Нельзя уменьшать доходы для расчета взносов на убытки прошлых лет

Налоговики не вправе снимать расходы по продаже основных средств на УСН, если раньше ОС использовали на других режимах

средство продали. Судьи Верховного суда не против, если вы учтете расходы на упрощенке. Конечно, при условии, что используете объект «доходы минус расходы». Но учесть можете не все расходы, а только те, которые не превышают остаточную стоимость основного средства.

С мнением судей вынуждены были согласиться и налоговики (письмо ФНС от 28.07.2020 № БВ-4-7/12120). Проверяющие отметили, что, если в период эксплуатации основных средств предприниматель работал на ЕНВД, это не может быть препятствием для учета расходов при продаже этих объектов ОС. Поэтому теперь споров по этому вопросу можно не опасаться.

Остаточную стоимость считайте так. Возьмите цену, по которой приобрели основное средство, и вычтите амортизацию, которую начислили за период его применения на предыдущей системе налогообложения. Начисленную амортизацию на общем режиме считайте по правилам, установленным главой 25 Налогового кодекса, а за период применения ЕНВД — по правилам, установленным законодательством о бухучете.

Судьи также отметили, что законом не установлены ограничения для учета расходов предпринимателей при продаже основных средств. Их можно учесть, даже если само основное средство физлицо приобрело еще до начала предпринимательской деятельности или до начала применения спецрежима. Нет ограничений и для случаев, когда объекты ОС были проданы до истечения срока их полезного использования. Налогоплательщик лишь обязан пересчитать налоговую базу по УСН за предшествующие налоговые периоды до момента продажи ОС (п. 3 ст. 346.16 НК).

Решение 3. Про ошибку в уведомлении о переходе на упрощенку

Когда заполняете уведомление о переходе на УСН, внимательно проверяйте, какой объект налогообложения указали. Если выбрали «доходы минус расходы», но в уведомлении ошиблись и указали «доходы», налоговики доначислят налог именно по объекту из уведомления. Проверяющие не примут оправдания, что вы платили авансовые платежи по неверному КБК и заполняли книгу доходов и расходов. Если инспекторы принимают ошибочные платежи, это не значит, что они закроют глаза на ваши ошибки.

Суды тоже на стороне налоговиков. Аргумент о том, что проверяющие видели перечисления по неверному КБК, но никак не сообщили об этом компании, а значит, признали правомерность ее действий, не сработает. Судьи отмечают: налоговики не вправе до получения от компании декларации проводить камеральную проверку и выяснять правомерность исчисления и уплаты налога, авансовых платежей, выбора объекта налогообложения и налоговой базы (ст. 88 НК). Значит, и сообщать компании о возможных противоречиях не обязаны, если не идет камеральная проверка. Их молчание не означает, что они одобряют действия компании.

Исправлять ошибки в уведомлении о переходе на упрощенку после того, как уже начали ее применять, нельзя. Ведь переход на УСН — добровольный. Основное ограничение — запрет на изменение объекта налогообложения в течение одного налогового периода. Верховный суд отмечает: если компаниям разрешить менять объект УСН в течение года якобы из-за ошибок, это приведет к затруднению налогового контроля. Возникнет неравенство положения одних налогоплательщиков по сравнению с другими. Это недопустимо (определение ВС от 09.12.2019 № 305-ЭС19-22147 по делу № А40-286782/2018).

Однако пока не закончился 2020 год, исправить ошибку все же можно. Если успеете до 31 декабря подать новое уведомление о переходе на упрощенку с другим объектом, прошлое уведомление налоговики аннулируют ●

Если вы выбрали УСН «доходы» в уведомлении, а ведете учет по объекту «доходы минус расходы», эту ошибку вам не простят



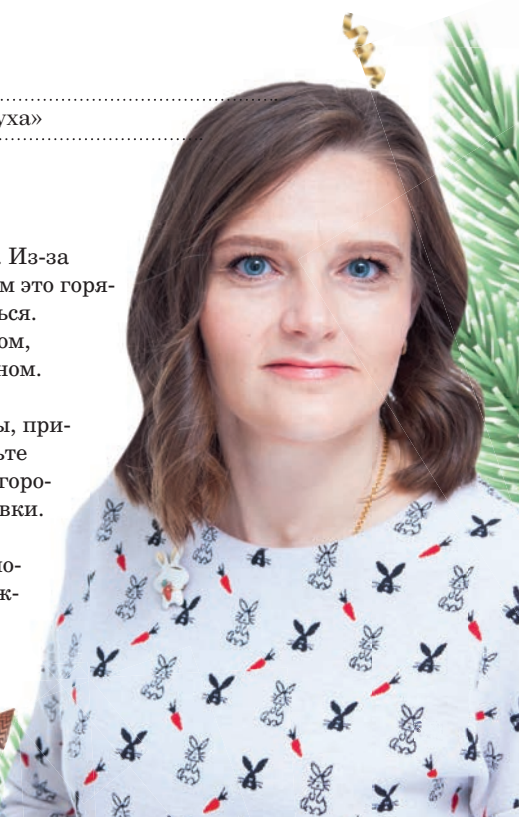
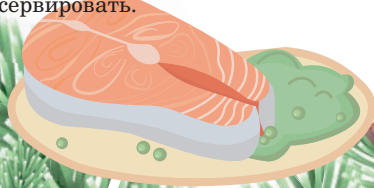
Новогодние рецепты. Проверено экспертами «Главбуха»

Стейк семги с пюре из зеленого горошка от Людмилы Хроколо

Это блюдо очень нравилось гостям в ресторане моей сестры. Из-за коронакризиса бизнес пришлось закрыть. Но мы приготовим это горячее дома к новому году, приглашаю вас присоединиться. Стейки замаринуйте заранее. Смажьте их оливковым маслом, посыпьте с обеих сторон перцем, солью, паприкой, розмарином. Оставьте на 2—3 часа в холодильнике.

В небольшом количестве масла припустите лук 2—3 минуты, присоедините к нему размороженный зеленый горошек. Добавьте немного воды, соль и сахар. Тушите 10—15 минут. Взбейте горошек блендером, постепенно добавляйте сливочное масло и сливки. Протрите пюре через сито.

Разогретую сковороду смажьте растительным маслом и выложите стейки. Обжарьте на среднем огне по 4—5 минут с каждой стороны. Можно сервировать.



Всем малым компаниям придется отчитаться в Росстат



Главное изменение: в 2021 году всем малым компаниям придется сдать еще один отчет. Росстат решил провести наблюдение за малым бизнесом не выборочно, как раньше, а проверить сразу всех.

Все малые компании должны будут отчитаться в Росстат по форме № МП-сп «Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия за 2020 год» (приказ Росстата от 17.08.2020 № 469). Некоторые компании никогда не отчитывались по такой форме, но она не новая. Малый бизнес уже заполнял ее, когда представлял статотчетность за 2010 и 2015 годы. Тогда наблюдение было выборочным.

Срок сдачи отчета — 1 апреля 2021 года. Отчитаться должны будут все компании, которые относятся к малым или микропредприятиям. Причем не важно, вели они деятельность весь 2020 год или на время останавливали работу.

В отчете понадобится указать налоговую систему, численность работников, фонд оплаты труда, вид деятельности, выручку и другую информацию о компании. Например, в бланке есть раздел, в котором понадобится описать новые товары, которые компания выпускает с 2018 года.

Отчет сдайте в территориальное подразделение Росстата в том регионе, в котором зарегистрирована компания. В отчете все данные приводятся в целом по компании. Укажите количество всех филиалов и структурных подразделений, в том числе и те, которые работают за пределами России. Форму № МП-сп можно сдать в электронном виде на сайте Росстата → rosstat.gov.ru и на портале Госуслуг → gosuslugi.ru

Компанию оштрафуют, если она опоздает с отчетом, не сдаст его или укажет недостоверную информацию. Максимальная сумма штрафа — 70 000 руб. для компании и 20 000 руб. для руководителя (ст. 13.19 КоАП).

Источник: приказ Росстата от 17.08.2020 № 469 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Важная деталь

В отчете укажите количество всех филиалов и структурных подразделений.

Другие новые документы для малого бизнеса

 **ФНС объяснила, почему бесполезно с ней спорить о кадастровом перечне.** Предприниматель на упрощенке попросил инспекцию освободить его от налога на нежилое здание, которое он использует в деятельности. Но проверяющие отказали (информация на сайте ФНС → nalog.ru от 16.11.2020). Здание входило в перечень объектов, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость (п. 7 ст. 378.2 НК). Предприниматель не согласился и подал жалобу в управление. По мнению ИП, здание включили в перечень по ошибке, а значит, ему незаконно отказали в льготе. Налоговики не удовлетворили жалобу. Они не должны проверять, почему здание включили в перечень. Поэтому и освобождать предпринимателя от налога не вправе (п. 3 ст. 346.11 НК). Чтобы имущество исключили из перечня, предпринимателю надо обратиться в суд и доказать, что местная администрация включила здание в перечень по ошибке.

Важная деталь

Чтобы здание исключили из перечня объектов, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость, обратитесь в суд.

Еще один закон и два письма о малом бизнесе

Что учесть главбуху

Источник

С 2021 года пополнится список периодов, за которые предприниматели не должны платить фиксированные взносы. ИП сможет не платить их за время, когда он был под стражей, отбывал наказание в местах лишения свободы или в ссылке. Но только если его необоснованно привлекли к уголовной ответственности и впоследствии реабилитировали (подп. 5 п. 1 ст. 12 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ)

П. 58 ст. 2 Федерального закона от 23.11.2020 № 374-ФЗ

Адвокаты не вправе работать на упрощенке. Налоговый кодекс запрещает нотариусам и адвокатам применять упрощенку (подп. 10 п. 3 ст. 346.12)

Письмо ФНС от 19.10.2020 № 03-11-09/91070

Предприниматель может отказаться от спецрежима, на котором работал, и стать самозанятым. Но это при условии, что он подходит под критерии НПД (Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ). В течение месяца со дня постановки на учет предприниматель должен направить в инспекцию уведомление о прекращении работы на спецрежиме, который применял до перехода на НПД. В этом случае инспекция будет считать, что ИП прекратил применение спецрежима в тот день, когда прошел регистрацию в сервисе и получил статус самозанятого

Письмо Минфина от 09.11.2020 № 03-11-11/97133

Девять рекомендаций от ФНС для тех, кто прощается с ЕНВД

Чтобы с наименьшими потерями перейти с вмененки на другой налоговый режим, учтите новые рекомендации ФНС. Налоговики рассказали, как учесть переходные доходы и расходы, что делать с НДС и как сдавать отчетность (письмо ФНС от 20.10.2020 № СД-4-3/17181). Мы отобрали для вас самое важное.

Решили перейти на упрощенку

Рекомендация 1. Про уведомление. Уведомление о переходе на упрощенку сдайте до 31 декабря включительно (п. 1 ст. 346.13 НК). Заполните его по форме № 26.2-1 (приложение № 1 к приказу ФНС от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829). В уведомлении укажите, какой объект выбираете: «доходы» или «доходы минус расходы». Если уже подали уведомление, а потом передумали и решили изменить объект, можете это сделать. Просто направьте новое уведомление. Главное успеть до 31 декабря.

По строке «Получено доходов за девять месяцев года подачи уведомления» укажите только доходы, которые в 2020 году подпадают под общую систему. Если все доходы за этот период были на ЕНВД, то строку не заполняйте (п. 4 ст. 346.12 НК, п. 4 письма ФНС от 20.11.2020 № СД-4-3/19053, абз. 7 письма ФНС от 20.10.2020 № СД-4-3/17181).

Рекомендация 2. Про доходы. Допустим, компания реализовала товары, выполнила работы и оказала услуги на ЕНВД в 2020 году. Оплату получит в 2021 году на УСН. Учитывать ли эти доходы на упрощенке? Если реализация произошла в период вмененки в 2020 году и связана с деятельностью на ЕНВД, то налог при УСН с таких поступлений начислять не нужно (п. 7 письма ФНС № СД-4-3/19053). Включайте в доходы на упрощенке только ту реализацию товаров, передача права собственности по которым фактически

Осторожно

Проверьте, тот ли объект указали в уведомлении о переходе на УСН. Успейте подать новое до 31 декабря 2020 года включительно, если ошиблись с выбором.

произошла в период применения УСН. Учтите эти доходы в день оплаты или на дату погашения долга другим способом (п. 1 ст. 346.17 НК). О том, как учитывать авансы, которые компания получила на вмененке, а реализовала товары на упрощенке, смотрите ниже.

Рекомендация 3. Про реализацию. Когда оплатили товары на вмененке в 2020 году, а продали их уже на упрощенке с объектом «доходы минус расходы» в 2021 году, расходы можете учесть. Отражайте их по мере реализации товаров (п. 2.2 ст. 346.25 НК, п. 8 письма ФНС № СД-4-3/19053). Также можете учесть расходы, непосредственно связанные с реализацией этих товаров. Сделайте это в том отчетном периоде, в котором они фактически оплачены (п. 2.2 ст. 346.25 НК). Если расходы, связанные с реализацией таких товаров, оплачены до перехода на упрощенку, учесть их нельзя.

Рекомендация 4. Про декларацию. Декларацию по упрощенке за 2021 год подавайте по местонахождению организации. Представлять отчетность по местонахождению обособленных подразделений, как это делали на ЕНВД, не нужно (п. 1 ст. 346.23 НК, п. 10 письма ФНС № СД-4-3/19053).

Рекомендация 5. Про восстановление НДС, если в 2020 году компания совмещала общую систему и ЕНВД. Если компания в 2021 году решила перейти на упрощенку, то восстановите весь входной НДС по товарам, работам или услугам, которые не использовали до конца года в рамках деятельности на общей системе (абз. 5 подп. 2 п. 3 ст. 170 НК). Для этого возьмите остатки по данным бухгалтерского баланса на 31 декабря и проверьте, по какому имуществу заявили вычет НДС. Когда будете восстанавливать НДС, который приняли к вычету, помните об исключениях. В отношении основных средств или нематериальных активов налог восстанавливайте не полностью, а пропорционально остаточной балансовой стоимости без учета переоценки. Такое же правило применяйте и для недвижимости (письмо Минфина от 12.01.2017 № 03-07-11/536).

Налог восстановите в IV квартале 2020 года (подп. 2 п. 3 ст. 170 НК). Для этого зарегистрируйте в книге продаж счет-фактуру, на основании которого принимали к вычету входной НДС (п. 17 письма ФНС № СД-4-3/19053).

Важная деталь

Бывший вменщик может учесть только те расходы, по которым сохранилась первичка, включая документы по оплате.



На заметку

Как учесть авансы, которые получены до перехода на упрощенку

Датой получения дохода считают день погашения задолженности перед организацией. Это, к примеру, день поступления денег на банковский счет или в кассу (п. 1 ст. 346.17 НК). Поэтому авансы,

полученные в периоде применения ЕНВД, но отрабатанные после перехода на упрощенку, при расчете налога при УСН не учитывайте (п. 7 письма ФНС № СД-4-3/19053).

Важная деталь

Предприниматель сдает декларацию по УСН в инспекцию по месту жительства, а не по месту фактического ведения предпринимательской деятельности.

Решили перейти на общую систему

Рекомендация 6. Про товары. Отражайте в доходах реализацию товаров, которые приобрели на вмененке, а продали уже на общей системе. При методе начисления сделайте это в момент перехода права собственности на товар (п. 3 ст. 271, п. 1 ст. 39 НК). При этом доходы от реализации таких товаров уменьшите на стоимость их приобретения и на расходы, связанные с такой продажей, например затраты на доставку товара покупателю (подп. 3 п. 1 ст. 268, 320 НК, п. 12, 14 письма ФНС № СД-4-3/19053).

Рекомендация 7. Про авансы. Компания получила предоплату в 2020 году на вмененке. Поставка товара под этот аванс будет в 2021 году уже после перехода на ОСНО. Включать ли в доходы реализацию товара? Да, включайте, если используете метод начисления, а не кассовый. Отрадите доход в момент перехода права собственности на товар (п. 1 ст. 39, п. 3 ст. 271 НК, п. 13 письма ФНС № СД-4-3/19053).

Рекомендация 8. Про НДС. Если аванс получили до 31 декабря 2020 года включительно, а отгрузка товаров будет уже в следующем году, то с аванса НДС не начисляйте. Налог начислите только с отгрузки товара в 2021 году, под который получили аванс в 2020 году (подп. 1 п. 1 ст. 146 НК, п. 15 письма ФНС № СД-4-3/19053). Пример — ниже.

Пример. Как рассчитать НДС, если аванс получили на вмененке, а отгрузили товар на общей системе

Цена товара по договору поставки, который заключила компания, — 300 руб. Аванс в размере 240 руб. получен в ноябре 2020 года, когда компания еще была на вмененке.

Компания отгрузит товар в феврале 2021 года. Бухгалтер начислит НДС только при отгрузке — 50 руб. ($300 \text{ Р} \times 20 : 120$). В графе 8 счета-фактуры укажет налог, который предъявит покупателю, — 50 руб. А в графе 9 поставит стоимость товара с учетом налога — 300 руб.



На заметку

Как начислить НДС с реализации товара после перехода на общую систему

Начисляйте НДС с авансов, которые получите в 2021 году под будущие поставки. Также исчислите НДС в момент отгрузки товаров и одновременно приминяйте к вычету налог, который

ранее начислили с аванса. Если стоимость отгруженного товара больше или равна сумме аванса, то к вычету вы можете принять весь ранее начисленный НДС с данного аванса. Когда

стоимость отгруженного товара меньше аванса, то к вычету примите налог в размере исчисленного с отгрузки налога (п. 1 ст. 167 НК, п. 8 ст. 171, п. 6 ст. 172 НК).

Другие вопросы вмененщиков, на которые ответила ФНС

Вопрос

Ответ

На какие режимы налогообложения можно перейти после отмены вмененки?

Компания вправе перейти на УСН, общую систему налогообложения. Предприниматели — на УСН, общую или патентную систему. ИП без наемных работников вправе также стать самозанятыми (п. 1 письма ФНС № СД-4-3/19053). Но учтите условия и ограничения при применении разных режимов. Подробнее об этом — в статье «Новое в налоговых режимах на 2021 год. Ответы на вопросы, которые точно возникнут», → «Главбух» № 22, 2020, стр. 26

Нужно ли подавать заявление о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД?

Нет, не нужно. Налоговики снимут компанию с учета автоматически (п. 2 письма ФНС № СД-4-3/19053 и письма от 21.08.2020 № СД-4-3/13544)

В какой срок и в какую инспекцию сдать декларацию по ЕНВД за IV квартал 2020 года и когда заплатить налог?

Сдайте декларацию за IV квартал 2020 года в инспекцию, где стояли на учете как плательщик ЕНВД. Срок — не позднее 20 января 2021 года. Налог за IV квартал заплатите не позднее 25 января 2021 года (п. 3 письма ФНС № СД-4-3/19053)

Компания в 2020 году совмещала ЕНВД и УСН. Нужно ли уведомлять налоговиков, что в 2021 году будем дальше применять упрощенку?

Нет, не нужно. Компании, которые ранее уведомляли инспекцию о переходе на УСН, повторно этого не делают (п. 6 письма ФНС № СД-4-3/19053)

Компания с нового года переходит на УСН. Объект — «доходы минус расходы». Вправе ли компания учесть остаточную стоимость оборудования, приобретенного на вмененке?

Да, вправе. Для этого в налоговом учете для упрощенного налога отразите остаточную стоимость оборудования на 1 января 2021 года. Остаточную стоимость определите как разницу между ценой приобретения оборудования и суммой начисленной амортизации по правилам бухучета за период применения вмененки. Остаточную стоимость сможете учесть в расходах. Причем действует особый порядок: списывайте остаточную стоимость постепенно. Срок — от 1 года до 10 лет в зависимости от срока полезного использования оборудования (п. 9 письма ФНС № СД-4-3/19053, подп. 3 п. 3 ст. 346.16 НК)

ИП с 1 января 2021 года планирует применять патентную систему по деятельности, по которой в 2020 году применял вмененку. В какой срок подать заявление о получении патента?

Представьте заявление на получение патента не позднее чем за 10 рабочих дней до начала патентной деятельности. Если планируете начать уже с 1 января 2021 года, то крайний срок — 17 декабря 2020 года (п. 2 ст. 346.45 НК, п. 11 письма ФНС № СД-4-3/19053)

Чтобы не возникало лишних вопросов по начислению налога сверх цены, чиновники рекомендуют при заключении договора до 31 декабря 2021 года сделать специальную оговорку. В условиях договора пропишите, что цена товара, подлежащего отгрузке после 31 декабря 2020 года, включает в себя НДС. Также можете поступить и с действующими договорами. Подпишите дополнительное соглашение к ним с аналогичными формулировками. Как начислять НДС при реализации товара после перехода на общую систему, смотрите в шпаргалке. →94

Рекомендация 9. Про вычеты. По товарам, работам, услугам и имущественным правам, которые не использовали во вмененной деятельности, можете принять НДС к вычету. Но при условии, что будете использовать их в облагаемой НДС деятельности. Налог примите к вычету в I квартале 2021 года (п. 3 ст. 4 Федерального закона от 23.11.2020 № 373-ФЗ, п. 16 письма ФНС № СД-4-3/19053). Аналогично поступайте с входным НДС, который вам предъявили при строительстве недвижимости, которую введете в эксплуатацию уже на общей системе.

Если же основные средства приобрели и ввели в эксплуатацию в период применения вмененки, НДС к вычету не принимайте. Ведь входной налог уже учли в стоимости ОС (п. 2 ст. 170 НК) ●

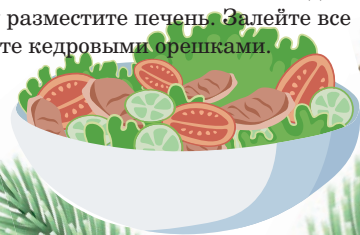
ВСЕВОЛОД ЖУРАВЛЕВ, ведущий эксперт журнала «Главбух»



Новогодние рецепты. Проверено экспертами «Главбуха»

Теплый салат из утиной печени от Всеволода Журавлева

Утиную печень промойте, обсушите, порежьте на небольшие кусочки. Если она была заморожена, то не размораживайте ее до конца, получится сочнее. Печень посолите, обваляйте в муке и пожарьте на среднем огне в небольшом количестве масла 3—4 минуты. Наша задача — запечатать сок внутри кусочков. Не пересушите, печень должна оставаться чуть розоватой внутри. Замороженную вишню без косточки выложите на сковородку. Посыпьте обильно сахаром. Можете заменить его на мед. Для важности плесните немного рома или коньяка: алкоголь выпарится, а аромат останется. Доведите соус до состояния густого сиропа. Дальше можно поступить по-разному. Хотите однородности — пробейте массу блендером. Мне нравится чувствовать в соусе целые ягоды. Выложите на плоское блюдо корн или другой салат, сверху разместите печень. Залейте все вишней с сиропом и присыпьте кедровыми орешками.



10

причин

считать себя опытным
бухгалтером → 108



Вокруг бухгалтерии

«В этом году всем бухгалтерам
пришлось сдать пандемический
экзамен на профпригодность» → 98

ТАТЬЯНА БЕКЕТОВА, главбух, финалист премии «Главбух года — 2019»

Как верное отношение к профессии
бухгалтера помогает добиться цели → 104

О чем должны знать бухгалтеры, чтобы
спокойно начать новый рабочий год → 112

Чем бухгалтерам и экспертам запомнится уходящий год и какие планы на 2021-й

Уже не терпится попрощаться с 2020 годом? Понимаем вас, в нем действительно было много непростых дней. Пришлось менять планы, перестраивать работу, неделями сидеть в самоизоляции. Компании спешно подстраивались под новые требования Роспотребнадзора и Роструда. Бухгалтерия разбиралась, как работать на удаленке и выплачивать больничные. Про разборки с субсидиями и вспоминать не хочется. Но есть бухгалтеры и эксперты, которые считают, что получили ценный опыт, а уроки ковидокризисного периода забывать нельзя. Читайте, чему научил нас уходящий год.



ТАТЬЯНА
БЕКЕТОВА,
главбух,
финалист VI
Всероссийской
премии «Главбух
года»

«Бухгалтерам пришлось сдать экзамен на профпригодность»

Бухгалтерам в этом году пришлось сдать пандемический экзамен на профпригодность. Я прошла его успешно. Помогли шпаргалки — разработанная мной система учета и проведенная в компаниях автоматизация бизнес-процессов. Система учета ни разу не подвела меня в докризисный период, а в условиях пандемии подтвердила свою надежность. Благодаря ей работа компании, в том числе бухгалтерии, была стабильной и спокойной. Всем сотрудникам было понятно, что, когда и как мы делаем, поэтому работали без стресса. Мы еще раз убедились, что траты на автоматизацию были верным решением.

В новом году планирую повысить квалификацию, ведь даже лучшую автоматизацию не заменит профессионализм и творческий подход. Записалась на несколько обучающих курсов. В компаниях, в которых веду бухучет, буду совершенствовать автоматизацию и управленческий учет, искать новые формы работы бухгалтерии.

«Пандемия дала нам новый импульс для дальнейшего развития компании»

Пандемия заставила изменить подход к удаленной работе и трансформировать бизнес-процессы, чтобы максимально увеличить производительность компании. Электронный документооборот, который ввели еще до пандемии, помог без особых трудностей закрыть отчетные периоды.

Мы оптимизировали расходы компании. В работе появились новые направления, но некоторые проекты пришлось заморозить. Резервный фонд, который сформировали до пандемии, позволил сохранить 100 процентов рабочих мест. Еще в самый разгар первой волны пандемии начали разрабатывать посткризисную стратегию. Сейчас идет активная генерация и проработка предложенных идей. Анализируем, каким будет наш рынок и какими должны быть мы. Так что считаю, что пандемия дала нам новый импульс для дальнейшего развития компании.

В 2021 году планируем запустить новые IT-проекты, которые будут актуальны в сложившейся ситуации. Пригласим в команду талантливых IT-специалистов, автоматизируем бухгалтерский и управленческий учет, проведем обучение сотрудников бухгалтерии.

«Наступил век цифровых технологий, и мы оказались к нему готовы»

Уходящий год показал, что жизнь каждого человека, отдельных стран и всего мира может измениться резко, в один момент. В условиях пандемии все поняли, что наступил век цифровых технологий и мы оказались к нему готовы — на удаленке можем успешно работать сами и руководить работой других.

Моя сфера деятельности — налоги и аудит. Пандемия и кризис никак на ней не отразились. Как сказал Бенджамин Франклин: «Неизбежны только смерть и налоги». И в этой сфере действительно не стоит ждать больших перемен. ФНС наверстает упущенное время. Налоговики возобновят проверки и контроль после небольшого вынужденного перерыва.

Что ждать налогоплательщикам? Конечно, в первую очередь спада заболеваемости и окончания пандемии. Но не стоит надеяться на введение новых крупных налоговых преференций, как это было



ТАТЬЯНА
СКОРОПИСЦЕВА,
главный
бухгалтер
ООО «Интек
Лабс», финалист
VII Всероссийской
премии
«Главбух года»



СЕРГЕЙ РЮМИН,
управляющий
партнер
ООО «КАФ
«ИНВЕСТ-
АУДИТТРАСТ»

в первую волну. Еще не успели разобраться с действующими льготами. Не все из них удалось получить компаниям и предпринимателям. Некоторые вышли боком на практике для ряда налогоплательщиков. Как бы ни развивались события в новом году, думаю, не стоит ждать снижения уровня налогового контроля. Планы ФНС, исходя из доклада руководителя службы Даниила Егорова, выступившего в Торгово-промышленной палате, предполагают дальнейшую цифровизацию и усиление контроля.



ЮРИЙ ПЕРМЯКОВ,
директор
по экономике
и финансам
ГК Автоцентр
КГС, г. Красно-
ярск, финалист
VI Всероссийской
премии «Главбух
года»

«Пандемия стала сигналом, чтобы начать перестраивать основные бизнес-процессы»

Самое «яркое» событие — это «пандемийная» мартовская приостановка работы компании. В таком режиме мы смогли бы полноценно продержаться не более шести-семи месяцев. Потом компанию ждало банкротство. К счастью, приостановка была недолгой, всего неделю. Но для нас это стало сигналом, чтобы начать перестраивать основные бизнес-процессы. В первую очередь мы изменили дистанционную продажу товаров и научились работать с покупателями по удаленке.

Лично мне пришлось переключиться на проект интернет-торговли. До пандемии этому направлению уделялось недостаточное внимание. Это было связано с «офлайновостью» большинства продаваемых нами товаров и услуг. Работы здесь еще непочатый край, но сейчас интернет-магазин стал региональным лидером в рыночной нише компании.

Следующим направлением моей работы стало выстраивание новых коммуникаций между компанией и ее клиентами, а также налаживание взаимодействия между сотрудниками, часть которых перешла на удаленку. Для этого использовали программное решение — один из российских сервисов для управления бизнесом. Организовали новое подразделение для работы с клиентами.

Пандемия подсказала ускорить переход компании к корпоративной информационной системе 1С:ERP. Поэтому на 2021 год у нас в планах переход на новое программное обеспечение и дальнейшее развитие дистанционных форм продажи товаров и услуг, создание полноценной клиентской службы, позволяющей администрировать такие продажи. Будем перестраивать и работу бухгалтерии: придется осваивать новый рабочий интерфейс, изменить схему документооборота и порядок взаимоотношений с внешними и внутренними пользователями.



«Мы перешли на электронный документооборот с контрагентами»

2020 год стал периодом выживания для всех. Бухгалтерам он запомнится введением колоссальных изменений в действующее законодательство, которые были связаны с эпидемиологической ситуацией в стране.

С учетом кризиса мы перешли на электронный документооборот со многими контрагентами. Это оказалось очень удобным и быстрым способом, чтобы не только получать закрывающие документы, но и подписывать дополнительные соглашения к контрактам, проводить сверки.

Во время общего карантина нашей компании пришлось нелегко. Необходимо было получить разрешение на рабочий процесс предприятия, организовать транспорт для сотрудников и обеспечить их работой. У нас малое предприятие, каждая копейка на счету. Мы не могли себе позволить закрывать предприятие на время вынужденных каникул. Введенный в стране весенний локдаун стал периодом выживания, так как зарплату и аренду никто не отменял. Мы, к сожалению, не попали в список пострадавших отраслей и воспользоваться льготами и субсидиями государства не могли.



ЕЛЕНА ТЕСЛЕВА,
главный бухгалтер
ООО «Балтмебель»,
финалист VII Все-
российской премии
«Главбух года»

«Рынок очищается от нездоровой конкуренции»

Чтобы организовать работу в период пандемии, выделили для себя два важных момента. Во-первых, определили взаимозаменяемость сотрудников. Из-за перестраховки и ограничений допуска к работе сотрудники иногда выпадали на несколько дней, а их задачи должны были выполняться. Поэтому сначала наладили абсолютную взаимозаменяемость на участках, причем не по два человека, а минимум по четыре. Во-вторых, установили приоритеты в работе. Из-за периодической ограниченности трудовых ресурсов мы постоянно пересматривали приоритет задач на текущий день.

Мы всегда стремились автоматизировать рутинные задачи, поэтому оказались готовы к работе в период самоизоляции. Нам не пришлось тратить время и трудовые резервы на налаживание этих процессов.

Пандемия ускорила переход взаимодействия бизнеса и государства в цифровую плоскость и сделала работу компаний более прозрачной для надзорных органов. Это хорошо для тех, кто работает в рамках



КИРИЛЛ ДЯДИН,
советник государ-
ственной граж-
данской службы
РФ 2-го класса

закона. Рынок очищается от нездоровой конкуренции. В 2021 году у налоговой службы будет больше инструментов для быстрой реакции на рискованные сделки.



ВАЛЕНТИНА
ПОПОВА,
эксперт журнала
«Главбух»

«Мы получили уникальный опыт и повысили свой профессионализм»

2020-й стал для меня годом новых возможностей. Мы оказались в неожиданно сложной ситуации. Никто не знал, что будет дальше. Пришлось перестроить и свою жизнь, и рабочий процесс. Это было непросто, но надо было идти вперед.

В апреле бизнес накрыла лавина изменений. Не всегда было понятно, как бухгалтеру применять все на практике и каких последствий потом ждать. Чиновники не всегда были готовы комментировать очередное изменение. Приходилось опираться на личный опыт работы главбухом, учитывать советы экспертов и только потом давать рекомендации читателям.

2020 год всех нас проверил на прочность. Но мы теперь знаем, что можем справиться с любыми трудностями. Было много непростых ситуаций и неординарных задач. Зато каждый из нас получил уникальный опыт. Работа в условиях постоянно меняющегося законодательства дала возможность повысить свои профессиональные навыки ●

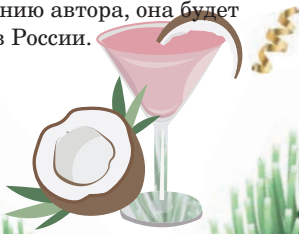


Новогодние рецепты. Проверено экспертами «Главбуха»

Коктейль ФЗ-402 «Бухгалтерский» от Светланы Ковалевской

Такого коктейля я не встречала ни в одном баре мира. Это авторский напиток некоего А.В. Литвинова. В 2012 году он представил его на конкурсе барменов. История умалчивает, удалось ли конкурсанту заработать главный приз. Но я твердо намерена его попробовать, как только отыщу все ингредиенты.

Чтобы получить ФЗ-52... простите, ФЗ-402, понадобится 30 г ликера «Сохо» на основе личи, 20 мл кокосового ликера «Малибу», а также 50 мл белого рома. Перемешайте все это в бокале ложкой. Шейкер не используйте! Иначе на выходе получите мутную жидкость, а в коктейле с таким названием важно сохранить прозрачность. Добавьте к алкоголю 3—4 кубика льда, перемешайте и долейте 100 мл спирита. Украсьте бокал веточкой мяты. По мнению автора, она будет символизировать процветание бухучета в России.

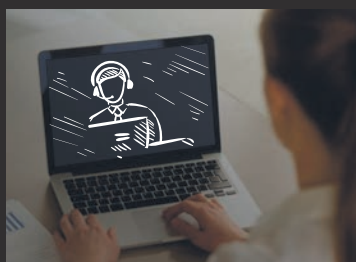


Корпоративная справочно-образовательная система

- 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



Оксана Хрулева, Главбух года: «Выигрывает тот, кто не боится поражения»

«Наша профессия — нескончаемый путь к совершенству». Так охарактеризовала бухгалтерию в творческом эссе Оксана Хрулева, главбух из Мурманской области. Похоже, именно такое отношение к профессии и помогло Оксане стать Главбухом года и получить премию 500 000 руб.

ГЛАВБУХ: *Оксана, в творческой работе «Почему я Главбух года» вы написали, что бухгалтерия не была для вас мечтой детства. Как получилось, что стали главбухом?*

ОКСАНА ХРУЛЕВА: В моем ближайшем окружении не было бухгалтеров. Я ничего не знала об этой профессии, мечтала стать экономистом, как и мой старший брат. Но на семейном совете решили, что вначале я должна окончить техникум по специальности «бухучет». Позже в университете я получила специальность «экономист-менеджер».

Путь к должности главбуха был тернист и сложен. После техникума я проходила преддипломную практику на хлебозаводе. За месяц успела себя проявить, и через год, как только появилась вакансия, меня пригласили туда работать. В первые же годы трудовой деятельности я выросла от кассира до главного бухгалтера хлебозавода, освоив каждый участок учета. Мне повезло с наставником! Мой первый главбух бережно вкладывала все знания в мою головушку, за что я благодарна по сей день.

Почему решили участвовать в Премии?

Честно говоря, на участие в Премии решилась не сразу. Казалось, что в период отпусков, полугодовой отчетности на бухгалтерский конкурс не хватит ни времени, ни сил. Но мои девочки из бухгалтерии сказали, что я обязана попробовать свои силы. В общем, уговорили.



Подарки победителю

Три награды получила Оксана Хрулева за победу в финале

1. Почетное звание «Главбух года».

2. Премия 500 000 руб.

3. Калькулятор CITIZEN от Генерального партнера конкурса.

ОКСАНА ХРУЛЕВА, главный бухгалтер ООО «Карьер-2000», г. Североморск Мурманской области. В бухгалтерии с 2002 года, последние 12 лет — в должности главбуха. В 2020 году получила звание «Главбух года». Увлечения: путешествия, фотография, рисование.



Конкурс сильно мешал вашей работе?

Наоборот, помогал. Вопросы от наставников появлялись раз в неделю, времени, чтобы их выполнить, хватало. Встречались вопросы, связанные с изменениями в законодательстве, в том числе вызванными пандемией. Приходилось оперативно разбираться в законах, зато потом это очень помогло в подготовке полугодовой отчетности.

То есть сложные вопросы вас не пугают?

Бухгалтерский и налоговый учет — это сплошные сложные вопросы. Если их бояться, то и в профессии делать нечего. Я свою профессию люблю! Всегда бросаюсь разбираться с непростыми ситуациями как в омут с головой. Вот даже взять 2020 год. Я удачно завершила споры по выездным проверкам двух юрлиц, которые входят в группу наших компаний. Удалось оспорить более 70 млн руб.!

Вы прошли уже пять выездных проверок. Какая из них оставила больше всего впечатлений и почему?

У меня остались воспоминания о каждой проверке. Каждая из них проходила в разные периоды моей работы. Первые были самыми страшными. Опыта у меня было еще не очень много, не всегда находились нужные аргументы для инспекторов. Конечно, очень волнительными были первые суды, когда мы оспаривали решения налоговиков по итогам выездных проверок. Результат последних проверок — это моя гордость. Многие вопросы удалось урегулировать еще до того, как налоговики вынесли решения. А позже и суд решился в нашу пользу.

Бухгалтеры порой жалуются, что на них перекладывают чужую работу. Вот и вы участвуете в спорах с контрагентами. Сами вызвались или юрист не справляется?

Знаете, для меня это дело профессиональной чести. С юристом нашей компании мы всегда работаем в связке. В судебных спорах

«В 2020 году мне удалось оспорить свыше 70 миллионов рублей доначислений по выездным проверкам»

с контрагентами зачастую возникают вопросы, касающиеся бухгалтерской работы — первички, сверок. Мне удается решать эти вопросы оперативно на месте, без переноса заседаний и без затягивания сроков взыскания долгов. За время совместной работы с нашим юристом я стала неплохо разбираться в юридических вопросах, поэтому считаю такое сотрудничество очень эффективным.

На конкурсе вы выбрали себе в наставники Елену Попову, которая отвечала за тему «Бухучет». Какие впечатления остались от ее заданий и вообще от отборочного этапа?

Исключительно положительные. Все было очень интересно, захватывающе. С наставником лично, к сожалению, не общалась, вопросы в рамках конкурса не задавала. Но, конечно, я очень благодарна Елене Поповой за то, что она именно мою творческую работу выбрала из всех других. Ее выбор стал для меня настоящей удачей, я попала в финал конкурса и победила в финальной игре.

Что думают о Главбухе года наставник и коллеги по работе

ЕЛЕНА ПОПОВА, замдиректора методического центра ГАСИС НИУ «ВШЭ», в рамках Премии — наставник по теме «Бухучет»



«Когда пришло время из всех подопечных выдвинуть одного человека для участия в финальной игре, я сразу подумала об Оксане. У нее большой стаж работы главбухом производственного предприятия, положительный опыт прохождения выездных проверок, опыт участия в судебных разбирательствах. Но несмотря на все это, Оксана не почитает на лаврах, постоянно повышает свой профессиональный уровень и передает знания молодым».

АЛЕКСАНДР ХАЗОВ, директор ООО «Карьер-2000»

«Про нашу Оксану Владимировну я могу сказать только хорошее. Это человек, благодаря которому наше предприятие полностью защищено и с точки зрения финансовых, и с точки зрения юридических рисков. Победа в конкурсе подтвердила, что Оксана Владимировна — настоящий профессионал, бухгалтер с большой буквы».



ЕЛЕНА ТУЛЬНИКОВА, бухгалтер ООО «Карьер-2000»



«В коллектив к Оксане Владимировне я влилась не так давно. Тем не менее за это короткое время она стала для меня примером высокого профессионализма, компетенции, самоотдачи. Я была уверена, что Оксана Владимировна победит. То, что это произошло, для меня не воля случая, а закономерность!»



Хотя Оксана Хрулева отлично считает в уме, она уверена, что бухгалтер и калькулятор — неделимая пара. Поэтому Оксана с удовольствием приняла в подарок от Генерального партнера Премии калькулятор CITIZEN.

Волновались перед финалом?

Конечно. Но за результат финальной игры особенно не переживала. Мой девиз: «Выигрывает тот, кто не боится поражения».

На финальной игре вы всех поразили тем, что быстро считали в уме. Вы всегда считаете без калькулятора?

Конечно нет! Думаю, бухгалтер и калькулятор — неделимая пара! Но в финале желание победить включило мой внутренний калькулятор, и все получилось.

Некоторые бухгалтеры хотят участвовать в Премии, но боятся, что не хватит времени. Что посоветуете им?

Обязательно участвуйте! Времени на все хватит. От задания к заданию появляется азарт, рвение. Во время отборочного этапа вы гарантированно повысите квалификацию, прокачаете профессиональные умения и навыки. А творческое задание «Почему я Главбух года» — это отличная возможность еще раз задуматься, ваша ли это профессия и чего вы хотите достичь в ней дальше. Все это гораздо важнее, чем даже победа в конкурсе ●

Проверьте, что вы знаете об изменениях в работе

1 Какие доходы физического лица с 1 января 2021 года следует включать в совокупную налоговую базу, чтобы рассчитать повышенный НДФЛ?

- ☐ А. Дивиденды.
- ☐ Б. От продажи квартиры.
- ☐ В. Ни те, ни другие.

2 Транспортная компания перевозит грузы по Москве и Московской области. Бухгалтер считает расход топлива. Сколько месяцев в году действует зимняя надбавка?

- ☐ А. Три.
- ☐ Б. Четыре.
- ☐ В. Пять.

3 Директор выдал секретарю наличные на покупку канцелярских принадлежностей. В какой срок сотрудник должен сдать авансовый отчет?

- ☐ А. В течение трех рабочих дней после того, как прошел срок, на который компания выдала деньги.
- ☐ Б. В течение пяти рабочих дней после даты, когда работник получил деньги.
- ☐ В. На усмотрение директора.

4 Каким будет максимальное дневное больничное пособие в 2021 году?

- ☐ А. 2301,37 руб.
- ☐ Б. 2434,25 руб.
- ☐ В. 2785,63 руб.

5 Компания «Семейные ценности» соответствует критериям малого предприятия, но в реестре МСП ее нет — не отчиталась по численности сотрудников за 2019 год. Когда данные о компании попадут в реестр, если бухгалтер представит в налоговую недостающие сведения 3 декабря 2020 года?

- ☐ А. 10 декабря 2020 года.
- ☐ Б. 10 января 2021 года.
- ☐ В. 10 июля 2021 года.

6 Что сделает ПФР, если обнаружит, что работник компании не подал заявление о выборе формата для трудовой книжки?

- ☐ А. Оштрафует компанию.
- ☐ Б. Оштрафует работника.
- ☐ В. Никого не оштрафует.

7 В компанию нагрянули налоговики с выездной проверкой. Сколько времени максимум она может продолжаться?

- ☐ А. Два месяца.
- ☐ Б. Шесть месяцев.
- ☐ В. Один год.

8 Компания закупила новогодние подарки. Можно учесть эти расходы?

- ☐ А. Можно.
- ☐ Б. Только если они для сотрудников.
- ☐ В. Только если они для детей сотрудников.
- ☐ Г. Нельзя.

9 Бухгалтер обычно начисляет зарплату за вторую половину месяца 5-го числа следующего месяца. Из-за новогодних каникул декабрьскую зарплату он планирует выдать сотрудникам 31 декабря. Какого числа перечислить НДФЛ?

- ☐ А. 31 декабря 2020 года.
- ☐ Б. 5 января 2021 года.
- ☐ В. 11 января 2021 года.

10 Компания работает на вмененке, с 2021 года переходит на упрощенку. Бухгалтер оформляет уведомление для налоговиков. Все доходы 2020 года облагаются ЕНВД. Отражать ли их в строке «Получено доходов за девять месяцев года подачи уведомления»?

- ☐ А. Отражать.
- ☐ Б. Не отражать.

Правильные ответы

- 1 — А** При расчете повышенного НДФЛ в совокупную базу следует включать зарплату, дивиденды, доходы от операций с ценными бумагами, прибыль КИК и другие регулярные выплаты. А вот доходы от продажи квартиры, автомобиля и другого личного имущества учитывать не нужно. Как отчитываться по НДФЛ в 2021 году. → [10](#)
- 2 — В** В Москве и Московской области зимняя надбавка действует пять месяцев: с 1 ноября до 31 марта. Но в расчете базовой нормы расхода топлива учитывается не только она. Значение имеют также количество жителей в населенном пункте, условия эксплуатации автомобиля и его пробег. Какие надбавки и когда действуют в вашем регионе, а также пример расчета. → [28](#)
- 3 — В** Директор теперь самостоятельно устанавливает срок, в который подотчетники должны сдавать авансовые отчеты. Это касается случаев, когда наличные выданы не на командировку, а на другие цели. Но предупредите директора, что лучше не устанавливать слишком длительные сроки для авансовых отчетов, это не понравится налоговикам. Кроме того, могут возникнуть проблемы с банком. Образцы, как теперь оформлять выдачу денег под отчет. → [40](#)
- 4 — Б** В 2021 году для больничных нужно брать новый расчетный период — 2019—2020 годы. Заработок следует учитывать в пределах лимитов: 865 000 руб. за 2019 год и 912 000 руб. за 2020 год. Получается, максимальная сумма пособия ограничена суммой 2434,25 руб. в день $((865\,000\text{ Р} + 912\,000\text{ Р}) : 730)$. Как считать пособия без ошибок в переходный период. → [59](#)
- 5 — Б** Налоговики теперь обновляют реестр МСП каждый месяц 10-го числа. Они используют сведения, которые есть у них на 1-е число этого месяца. В 2020 году учитывают данные из отчетов за 2019 год. Если бухгалтер представил налоговикам данные по компании 3 декабря, в реестр они попадут уже 10 января 2021 года. Зачем мониторить реестр ежемесячно. → [36](#)
- 6 — В** Не бросайтесь пугать тех, кто еще не сдал заявление. Работник вправе вообще его не подавать. Главное, чтобы вы сообщили ему об изменениях в Трудовом кодексе, которыми были введены электронные трудовые книжки. Бывают и другие ситуации. Например, сотрудница, которая находится в декрете, пока не подала заявление о выборе формата трудовой. Если у проверяющих появятся вопросы, направьте им пояснения. Пример формулировки. → [84](#)

7 — Б Обычно налоговики укладываются с выездной проверкой в два месяца. Но этот срок они вправе продлить. В исключительных случаях ревизия может затянуться до шести месяцев. При этом налоговики могут приостановить проверку, а затем снова ее продолжить. История одной долгой проверки и еще четыре спора с налоговиками по выездным проверкам. → 78

8 — Г Стоимость подарков к праздникам включать в расходы нельзя. В том числе если компания дарит их не своим работникам, а их детям. Блиц-консультации от Минфина по учету зимних расходов: уборка снега, подарки, елки. → 34

9 — В Если бухгалтер выдаст зарплату 31 декабря, он удержит налог в тот же день, а перечислит в первый рабочий день следующего года, то есть 11 января. Но можно выдать декабрьскую зарплату еще раньше, например 28 декабря. В этом случае есть два варианта, как удержать и заплатить НДФЛ. Примеры, как заполнить 6-НДФЛ за 2020 год в разных случаях. → 46

10 — Б В форме уведомления № 26.2-1 есть строка «Получено доходов за девять месяцев года подачи уведомления». В ней бухгалтер должен указать доходы, которые в 2020 году подпадают под общую систему. Если все доходы подпадают под ЕНВД, то в данной строке их отражать не нужно. Рекомендации от ФНС, чтобы безопасно проститься с ЕНВД. → 92



Новогодние рецепты. Проверено экспертами «Главбуха»

Волованы с грибной начинкой от Елены Тарасовой

Чтобы приготовить волованы, используйте готовое слоеное тесто. Разморозьте его, слегка раскатайте в одном направлении. Вырежьте кружки диаметром 5—7 см. Из половины кружков вырежьте колечки выемкой меньшего размера. Дальше выложите кружочки на противень или пекарскую бумагу. Смочите края яичным белком, сверху «приклейте» колечки. Смажьте их яйцом для румянца и отправляйте в разогретую до 200 градусов духовку на 15 минут. В центре каждого готового волована освободите место для начинки. В сковороде разогрейте масло, добавьте мелко нарезанный лук. Обжарьте его до прозрачности, добавьте грибы — например шампиньоны. У меня в этом году на даче выросли подберезовики, так что я готовлю «лесную» начинку. В конце грибы нужно посолить и связать небольшим количеством сметаны. Начинка должна получиться нежидкой, скорее крутой, чтобы волованы не размокли. Готовые грибные корзинки украсьте зеленью.



Главбух

Практический журнал для бухгалтера

№ 1
2021



Издается с 1994 года
«АКТИОН» Бухгалтерия

ФНС отменила одни отчеты, объединила другие и обновила третьи. Как отчитываться в 2021 году → **Отчетность**

Пособия по-новому: прямые выплаты, минимальные и максимальные лимиты, примеры расчета → **Зарплата**

С кого теперь удерживать НДФЛ по ставке 15 процентов и что еще поменялось в расчете налога с 1 января → **Налоги, бухучет и взносы**

Бумажные трудовые книжки для новичков отменяются. Как вести учет стажа в 2021 году, чтобы не оштрафовали → **Кадровая работа**

Новое в спецрежимах. Как в 2021 году считать налоги на упрощенке и патентной системе → **Главбух в малом бизнесе**

Спецвыпуск «Январская отчетность»: СЗВ-ТД, 4-ФСС, расчет по взносам, декларации по НДС и по ЕНВД → **Отчетность**

А также: Все бухгалтерские изменения — 2021 в одной таблице • Новая постоянная рубрика «Учетная политика» • Производственный календарь на 2021 год со всеми праздниками и переносами

Продлить подписку: 8 (800) 505-87-17 (звонок бесплатный)



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 налоговый
- ✓ Мониторинг изменений в ЕГРЮЛ, судах и исполнительных производствах по вашим контрагентам и уведомление по электронной почте

The screenshot displays the 'Главбух Контрагенты' web application. At the top, there's a navigation bar with 'Главбух Контрагенты' logo and user information. The main content area shows a report for 'ООО "ПРЕСТИЖ"' (OJSC 'PRESTIGE'). The report includes a summary of the company's status, a list of risks, and a section on tax and financial obligations. A large green box highlights the 'Основные риски' (Main risks) section, which includes 'Ресурсы и опыт' (Resources and experience) and 'Платежи по налогам и взносам' (Payments on taxes and contributions). A green bar chart shows the company's tax and contribution payments for 2017 and 2018. The chart shows a significant increase in payments in 2018 compared to 2017. The report also includes a section on 'Результаты деятельности' (Results of activity) and a section on 'Адрес' (Address).

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

→ **info.1cont.ru/gl**

ЕДИННЫЙ ОНЛАЙН-СЕМИНАР

для бухгалтеров и руководителей



16 декабря 2020 года в 10:00 по местному времени

Выступления ведущих специалистов ФНС, Минфина, ПФР и фирмы «1С».

- Новые федеральные стандарты бухучета: запасы, аренда, основные средства
- 1С-Отчетность за 2020 год – на что обратить внимание
- НДС. Страховые взносы. Электронные трудовые книжки. Прямые выплаты. 1С:Зарплата и управление персоналом
- Расчетные листки и справки в мобильном 1С:Кабинете сотрудника
- 1С:Мультибух для ведения учета нескольких организаций
- 1С для торговли. Маркировка, ЭДО, онлайн-кассы
- Отмена ЕНВД: выбор режима налогообложения, учет операций переходного периода, поддержка от 1С

Проводят партнеры фирмы «1С» в 100 городах

Регистрация на сайте es.1c.ru



Фирма «1С»