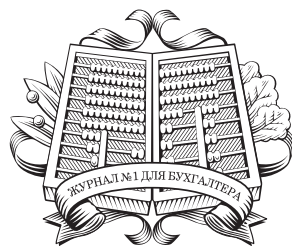


# Главбух

Практический журнал для бухгалтера

№ 5  
Февраль 2019



Издается с 1994 года  
медиакомпанией

«АКТИОН» МЦФЭР

## ФНС разработала две справки 2-НДФЛ — зачем так много и как заполнять → 24

**А также:** Новые правила учета аренды → 15 **Три условия, чтобы не платить штраф за НДФЛ** → 16 Как отразить в бухучете доплату НДС и еще пять ваших новых платежей → 30

**Мастер-класс по учету программ и сайтов** → 49 Как перейти на новый спецрежим — инструкция в картинках → 66 **Оформляйте копии для инспекции по-новому** → 80





**Главбух Отчет**  
Проверка и отправка отчетности

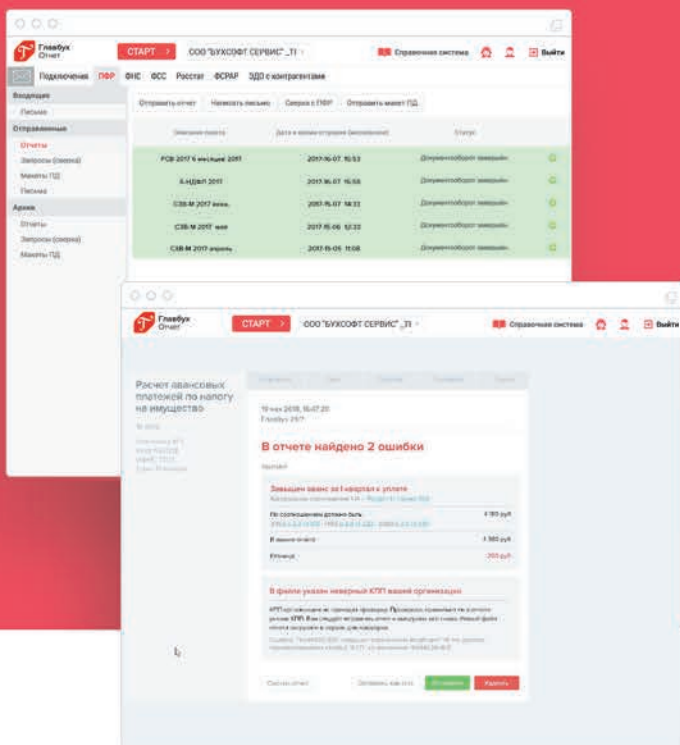
**Подключение:**  
8 (800) 511-28-90

# Сдача и проверка отчетности всего за 735 ₽ в квартал

Онлайн-программа для отправки отчетов в ФНС, ПФР, ФСС, РАР, РПН и Росстат. Она сама найдет ошибки и подскажет, как исправить.

## Что включено в программу

- ✓ Подготовка отчетности
- ✓ Автопроверка на ошибки
- ✓ Отправка отчетов
- ✓ Интеграция с другими программами
- ✓ Автоматические обновления
- ✓ Электронный документооборот
- ✓ Круглосуточная техподдержка
- ✓ Экспертная помощь
- ✓ Росалкоголь



**Получить бесплатный доступ на 3 месяца**

→ [o.gb247.ru](https://o.gb247.ru)

№3, февраль 2019 года

Новости от редакции

# Бухгалтер, который видит будущее

Знакомьтесь, это Светлана Алборова, главный бухгалтер ООО «Экономи Полимерс Ру» из города Ельца. Как Светлане удалось попасть на первую страницу журнала «Главбух»? Очень просто. В начале прошлого года мы предложили читателям угадать, что поменяется в налогах с 1 января 2019 года. Светлана первая прислала свой прогноз, и он сбылся на 100 процентов! Чиновники действительно не стали вводить налог с продаж и отложили повышение взносов, но зато подняли ставку НДС.

Объявляем Светлану Алборову налоговым провидцем года. Вручаем ей зимний подарок — термокружку в фирменном стиле «Главбуха». И запускаем новое голосование. Присылайте свои прогнозы на 2020 год на редакционную почту → [glavred@glavbukh.ru](mailto:glavred@glavbukh.ru) или оставляйте на полях этой статьи в электронном журнале.

→ [e.glavbukh.ru](mailto:e.glavbukh.ru)



Как изменятся  
налоги в 2020-м?

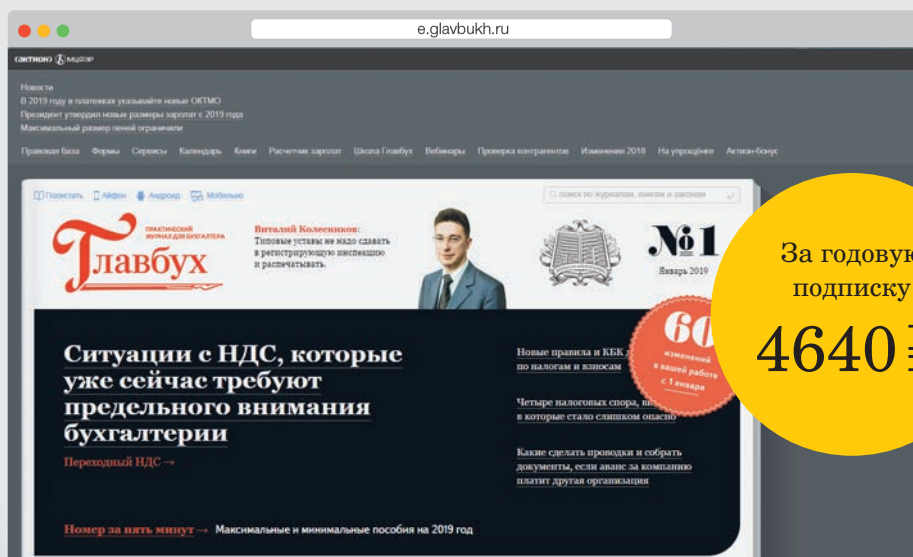
- 74% Другое
- 11% Отменяют ЕНВД
- 9% Вырастет НДС
- 6% Появится налог с продаж

Читаю «Главбух»,  
потому что знаю:  
бухгалтеру в работе  
нельзя полагаться  
на одну лишь интуицию.



СВЕТЛАНА АЛБОРОВА, главный бухгалтер  
ООО «Экономи Полимерс Ру» и налоговый  
провидец года





# Печатный + электронный «Главбух» = двойная выгода

Докупите электронную версию «Главбуха» по спеццене и пользуйтесь дополнительными возможностями. Всего за 4640 рублей вы получите доступ ко всем номерам журнала с 2011 года.

Правовая база уже встроена в журнал, а ссылки на нормативку из статей электронного «Главбуха» сразу ведут на нужный документ. Все формы и образцы документов можно открывать и сохранять прямо из статей. А самые важные материалы можно отправить своим коллегам или распечатать и раздать ответственным сотрудникам.

Выгодно докупить электронные версии можно и для подписчиков других бухгалтерских журналов.



«Учет  
в сельском хозяйстве»



«Учет  
в строительстве»



«Новая библиотека  
журнала «Главбух»»

**Служба подписки: 8 (800) 222-15-72 (звонок бесплатный)**

## Подписка в издательстве

### За безналичный расчет.

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

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

**На сайте.** Оформить подписку вы можете на сайте журнала 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) 222-15-72

**«Аktion»  
Бонус** 

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

## Подписка в вашем городе

Ниже координаты агентств в крупнейших городах страны.

**Барнаул:** ООО «Центр поддержки бухгалтеров» 8 (3852) 50-15-44, 22-38-39;  
**Волгоград:** ООО «УП Урал-Пресс» 8 (8442) 33-17-31;  
**Екатеринбург:** ООО «УП Урал-Пресс» 8 (343) 26-26-543;  
**Ижевск:** ООО «Регион-Пресс» 8 (3412) 90-82-62;  
**Йошкар-Ола:** ИП Прозоров А.В. 8 (8362) 32-15-46;  
**Калининград:** ИП Юрина А.З. 8 (4012) 99-18-08, 99-18-07;  
**Москва:** ООО «УП Урал-Пресс» 8 (495) 789-86-36; ОАО «АРЗИ» 8 (495) 631-62-50;  
**Пермь:** ООО «Пресса-Люкс» 8 (342) 282-48-86;  
**Рязань:** ООО «Дом прессы» 8 (4912) 25-75-42;  
**Санкт-Петербург:** ООО «ПРЕССИНФОРМ» 8 (812) 335-97-51, 786-92-98, 335-97-52;  
**Саранск:** ООО «ЦДП Саранск» 8 (8342) 27-02-38;  
**Саратов:** ООО «Орикон» 8 (8452) 33-89-90;  
**Симферополь:** ООО «ФАРЕНГЕЙТ КОНСАЛТИНГ» 8 (978) 821-77-69;  
**Тольятти:** ООО «АДП Информ» 8 (8482) 68-13-68;  
**Уфа:** ООО «УП Урал-Пресс» 8 (347) 251-07-23;  
**Чебоксары:** ООО «Регион-Пресс» 8 (8352) 22-60-77;  
**Ярославль:** ООО «Лайк-Пресс» 8 (4852) 68-12-81, 68-12-82;  
ООО «ПрофЛит» 8 (4852) 28-00-30, 28-04-30.

## Подписка на почте

Выписать журнал «Главбух» можно в любом почтовом отделении. Индекс в каталоге «Роспечать»: **72037**, в каталоге «Почта России»: **10750**, в каталоге «Пресса России»: **40708**.

**Служба подписки: 8 (800) 222-15-72 (звонок бесплатный)**

# №3, февраль 2019 года

## Содержание



### Новости

У нас в гостях Сергей Моисеев из ЦБ с рассказом о новых правилах для лизинга . . . . . 10

### Что изменилось

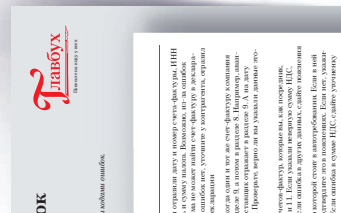
|                                                                                                                                                             |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
|  СЗВ-СТАЖ сдавайте на новом бланке . . . . .                                | 14 |
|  Минфин выпустил новые правила учета аренды . . . . .                       | 15 |
|  Выполняйте три условия, чтобы не платить штраф за НДС . . . . .            | 16 |
|  Налоговики взяли за малый бизнес . . . . .                                 | 18 |
|  На сайте прокуратуры появились списки, к кому придет проверка . . . . .    | 19 |
|  ФНС отказалась консультировать компании . . . . .                          | 20 |
|  Роструд ответил, вписывать ли в график отпусков новых работников . . . . . | 20 |
| Коротко о других изменениях в работе . . . . .                                                                                                              | 21 |

Ближайшие перемены в пособиях и проверках . . . . . 22

### Налоги, бухучет и взносы

|                                                                                |    |                                                                                              |    |
|--------------------------------------------------------------------------------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ФНС разработала две справки 2-НДФЛ — зачем так много и как заполнять . . . . . | 24 | Возмещаем сотруднику расходы на каршеринг: документы, налоги, взносы . . . . .               | 36 |
| Как отразить в бухучете доплату НДС и еще пять ваших новых платежей . . . . .  | 30 | На инвентаризации одно нашли, а другого недосчитались — как лучше отразить в учете . . . . . | 44 |

Платят в подарок  
Что означают коды ошибок в требованиях по НДС — новый список → 56





## Мастер-класс

Как списывать расходы  
на программы и их обновление ..... 50

Как отразить затраты на сайт  
в налоговом учете ..... 59

Проводки на случай, если купили  
компьютерную программу  
или сделали свой сайт ..... 62

## Главбух в малом бизнесе

Как перейти на новый  
спецрежим — инструкция  
в картинках ..... 66

Новый документ:  
продлили надзорные  
каникулы для малого бизнеса ..... 74

По вашим письмам:  
три ответа на ваши вопросы  
о вмененке и упрощенке ..... 77

## Проверки

Оформляйте копии  
для инспекции по-новому ..... 80

Налоговый спор:  
стационарные телефоны  
в офисе не отменяют расходы  
на сотовую связь ..... 88

На конкретном примере:  
как восстанавливать НДС  
с аванса — новые требования  
инспекторов ..... 92

Что будет, если ответить  
на требование по НДС  
в другом формате ..... 94



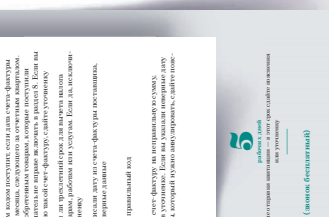
## Вокруг бухгалтерии

Объясните сотрудникам:  
когда ПФР начнет платить  
вам пенсию и сколько  
для этого понадобится  
отработать ..... 96

Календарь Главбуха:  
распланируйте февральские  
отчеты и платежи, чтобы оставить  
время для годовой отчетности ..... 102

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

#Главбуху — 25.  
Как 25 лет назад учитывали  
сейфы, калькуляторы  
и швабры ..... 112



# Номер за пять минут

2

## разные справки

2-НДФЛ теперь заполняй-те на каждого работника.

Какую куда отправлять →24

## Налоги, бухучет и взносы

### ФНС разработала две справки 2-НДФЛ — зачем так много и как заполнять

Теперь вместо одной справки 2-НДФЛ вам понадобится заполнить по две на каждого работника. Налоговики разработали новые формы — первая для инспекции, вторая для сотрудников (приказ ФНС от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566).

Изменения вступают в силу с 1 января 2019 года. Это означает, что справки за 2018 год работникам и налоговикам понадобятся представлять по новой форме.

В справке для инспекции вместо пяти разделов осталось три. Но сведения о доходах и вычетах

по месяцам налоговики вынесли в отдельное приложение. В итоге справка разрослась — теперь она не на одном листе, как было раньше, а минимум на двух. →26

Справка о доходах, которую компании выдают сотрудникам по заявлениям, похожа на старую 2-НДФЛ. Изменения незначительные, например поменялось название бланка. →28

Из нового приказа не ясно, какие справки выдавать работникам за 2018-й и предыдущие годы. Мы выяснили этот момент у представителя ФНС. →28

## Проверки

### Оформляйте копии для инспекции по новым правилам

У ФНС впервые появились официальные требования к оформлению копий документов, которые запрашивают у компаний инспекторы. Раньше Минфин и налоговики только в письмах разъясняли, как заверять и сшивать копии. Обычно ссылались на ГОСТ по архивному делу. Но с 4 января действует приказ ФНС от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628. Мы на рисунках показали, как теперь оформлять копии. →80

## Главбух в малом бизнесе

### Как перейти на новый спецрежим — инструкция в картинках

Предприниматели и физлица уже могут перейти на новый налоговый режим для самозанятых. Появляться в инспекции не нужно. Достаточно скачать на телефон приложение, которое в январе запустила ФНС. Читайте в статье, кто вправе платить новый налог на профессиональный доход, в чем преимущества нового режима, как рассчитаться с бюджетом через приложение и в какой момент можно сняться с учета. →66

2

способа

по учету аренды Минфин установил в новом стандарте. С какого числа применять →15

3

условия

выполняйте, чтобы забыть про штрафы за малейшее опоздание с НДФЛ →16

6

операций

появится у компаний в 2019 году. Проводки на каждый случай →30

## Важные даты первой половины февраля

|          |                                                                                                           |                                        |          |                              |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------|------------------------------|
| пн<br>4  | вт<br>5                                                                                                   | ср<br>6<br>Форма № П-1<br>в статистику | чт<br>7  | пт<br>8                      |
| пн<br>11 | вт<br>12<br>Вебинар про<br>новые 2-НДФЛ<br>→ <a href="http://webinar.glavbukh.ru">webinar.glavbukh.ru</a> | ср<br>13                               | чт<br>14 | пт<br>15<br>Взносы за январь |

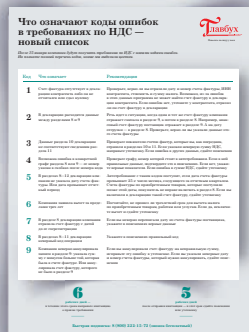
Сергей Моисеев в гостях у «Главбуха»

**Компании будут вести учет лизинговых операций по новому стандарту →<sup>10</sup>**



### Плакат в подарок

**Что означают коды ошибок в требованиях по НДС — новый список**



Новые коды мы выделили цветом →<sup>56</sup>

Повесьте перед глазами

### Вокруг бухгалтерии

**Когда ПФР начнет платить вам пенсию и сколько для этого понадобится отработать**

Помогите сотрудникам разобраться, как теперь стать пенсионером и получать пенсию, — покажите им эту статью. →<sup>96</sup>

Программы и сайты. Все о налоговом и бухгалтерском учете в рубрике «Мастер-класс» →<sup>49</sup>

**3** на вопросы бухгалтеров о вмененке и упрощенке →<sup>77</sup>  
**ответа**

**25** на счете 12 отражали малоценку. А на счете 46? Второй вопрос викторины →<sup>112</sup>  
**лет назад**

# «Главбух» в интернете

## Сайты — помощники в работе



### Электронный «Главбух»

Раньше печатного номера  
→ [e.glavbukh.ru](http://e.glavbukh.ru)



### Высшая школа Главбух

Обучение, повышение квалификации  
→ [school.glavbukh.ru](http://school.glavbukh.ru)



### Единый реестр

аттестованных главных бухгалтеров  
→ [er.glavbukh.ru](http://er.glavbukh.ru)



### Сайт «Главбуха»

Бухгалтерские новости, сервисы, форум  
→ [glavbukh.ru](http://glavbukh.ru)



### «Главбух» в соцсетях

→ [vk.com/glavbukh](https://vk.com/glavbukh)  
→ [ok.ru/glavbukh](https://ok.ru/glavbukh)  
→ [fb.com/glavbukh](https://fb.com/glavbukh)



### Вебинары Главбуха

Общение с чиновниками в прямом эфире  
→ [webinar.glavbukh.ru](http://webinar.glavbukh.ru)



### Главбух Контрагенты

Проверка контрагентов для бухгалтера  
→ [info.1cont.ru/gl](http://info.1cont.ru/gl)



### Система Главбух

Правовая база и рекомендации чиновников  
→ [1gl.ru](http://1gl.ru)



### Главбух Отчет

Проверка и отправка отчетности  
→ [o.gb247.ru](http://o.gb247.ru)



### Ответ за 24 часа

Персональные консультации по налогам и бухучету  
→ [glavbukh.ru/otvet24](http://glavbukh.ru/otvet24)



### Программа Главбух 24/7

Учет, отчетность и поддержка онлайн  
→ [gb247.ru](http://gb247.ru)



### Реестр

дополнительного профессионального образования  
→ [1profreestr.ru](http://1profreestr.ru)



Практический журнал для бухгалтера

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

Подписано в печать 16 января 2019 года. Отпечатано в ОАО ПК «Пушкинская площадь», 109548, Москва, ул. Шосейная, 4д. Тираж 103 500 экз.; 7,0 печатных листов. Заказ 18-5858. Выход в свет: 21.01.2019. Цена в розницу свободная. 12+ Гарнитуры «Школьная», «Букварная», «21 цент», «Прайс Дидона».

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

### Редакция

Главный редактор:  
С.М. Ковалевская,  
[kovalevskaya@glavbukh.ru](mailto:kovalevskaya@glavbukh.ru)

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

### Редакторы рубрик

Андрей Юдин  
Ольга Солдатова  
Наиля Сулейманова  
Дмитрий Бернд  
Валентина Мякотина  
Олеся Тимочко  
Вера Ороева

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](mailto:gorbachev@action-media.ru).

Дизайн макета создан в 2014 г.

в Дизайн-бюро Артёма Горбунова

### Служба подписки

**8 (800) 222-15-72**

Бесплатно в России

Индекс в каталоге: «Роспечать» — 72037, «Почта России» — 10750, «Пресса России» — 40708.

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

Учредитель журнала — ООО КФЦ «Аktion» **актион**

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

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





НОВЫХ УСЛОВИЯ

выполняйте, чтобы не приходили  
штрафы за НДСЛ → 16



# Новости

«Лизингодатель сможет списать  
со счета клиента платежи,  
просроченные более двух раз» → 10

СЕРГЕЙ МОИСЕЕВ, советник первого заместителя председателя Банка России

СЗВ-СТАЖ сдавайте на новом бланке.  
ПФР переделал форму → 14

Появился новый стандарт по бухучету  
аренды. С какого числа применять → 15

Налоговики взялись за малый бизнес.  
Ищут дробление → 18

Прокуратура вывесила списки  
претендентов на проверки.  
Как убедиться, что там нет вашей  
компании → 19

Новым сотрудникам нечего делать  
в графике отпусков. «Главбух» получил  
из Роструда ответ на свой запрос → 20

У нас в гостях Сергей Моисеев

# Что поменяется в работе ЛИЗИНГОВЫХ КОМПАНИЙ И ИХ КЛИЕНТОВ

*Лизинговые компании и их клиенты скоро будут работать и вести учет по новым правилам. Это предусматривает законопроект, который уже рассматривает Госдума. Для чего нужен новый закон и что изменится, рассказал Сергей Моисеев, советник первого заместителя председателя Банка России.*

**ГЛАВБУХ:** Сергей Рустамович, с какой целью решили изменить закон о лизинге?

**СЕРГЕЙ МОИСЕЕВ:** Необходимо повысить прозрачность деятельности лизинговых компаний. Российский рынок лизинга достиг значительных размеров. По приблизительным оценкам, это свыше 4 трлн руб. И это неполные данные о рынке, ведь большая часть лизинговых компаний не раскрывает информацию о своем бизнесе. Когда по поручению Правительства мы впервые провели обзор рынка в 2016 году, каждая вторая компания отказалась предоставлять о себе информацию со ссылкой на то, что это коммерческая тайна.

*Как влияет непрозрачность рынка на лизинговые компании и их клиентов?*

Прежде всего, низкая информационная прозрачность влияет на стоимость заемных средств для лизинговых компаний. Высокую стоимость кредитов лизинговые компании закладывают в стоимость лизинга. Таким образом, в итоге растет цена услуг для клиентов, которые берут имущество в лизинг. Непрозрачность лизингового рынка — это одна из причин, почему рейтинговые агентства присваивают лизинговым компаниям низкие рейтинги.



### Коротко о важном

**Когда Банк России откроет реестр лизинговых компаний?**

В 2020 году.

**Можно ли будет заключить договор лизинга с компанией, которая не входит в реестр?**

Да.

**С какого момента лизинговые организации будут применять специальный план счетов?**

С 2021 года.

СЕРГЕЙ МОИСЕЕВ — советник первого заместителя председателя Банка России, д. э. н. С отличием окончил Московский государственный университет экономики, статистики и информатики. Лауреат конкурсов научных трудов и исследований, проводимых ММВБ и Национальной валютной ассоциацией в 2001—2002 годах. С 2011 года работает в Банке России. В 2014—2016 годах — директор Департамента финансовой стабильности Банка России.



*Предполагается, что, после того как закон введут в действие, рынок станет прозрачным и стоимость лизинга снизится?*

Да. Еще одна цель — защитить права клиентов лизинговых компаний. Например, некоторые организации оформляют такие сделки. Физлицо имеет квартиру или автомобиль, затем продает его лизинговой компании и берет обратно в лизинг. Если человек просрочил несколько лизинговых платежей, имущество переходит к лизинговой компании. Законопроект обяжет компанию раскрывать клиенту полную стоимость лизинга и график остатка задолженности так же, как это делает банк, когда выдает кредит. Кроме того, появится саморегулируемая организация. Она введет стандарт деятельности для лизинговых компаний, посвященный защите прав клиентов.

*Законопроект предусматривает, что Банк России будет вести реестр лизинговых компаний. Он будет обязательным?*

Реестр будет обязательным для лизинговых компаний, которые связаны с государством или получают господдержку, например субсидии. Крупные лизинговые организации подпадают под эти требования. Частные компании, которые не получают господдержку, самостоятельно решают, включать ли сведения о себе в реестр. Например, чтобы улучшить свою деловую репутацию.

*Значит, компании, не включенные в реестр, смогут вести лизинговую деятельность?*

Да, законопроект это не запрещает. Но такие организации и их клиенты не смогут получить государственную поддержку.

*Новые правила вводят также минимальный размер капитала. Это только для тех компаний, которых включают в реестр?*

Да. Требования к капиталу будут вводить поэтапно. С 2021 года минимальный собственный капитал лизинговой компании составит

**20**

млн руб. —

такой капитал должен быть у лизинговой компании с активами менее 500 млн руб.

20 млн руб., если балансовая стоимость активов менее 500 млн руб. Если балансовая стоимость активов равна 500 млн руб. и более, минимальный капитал должен составлять не менее 70 млн руб. Если речь идет о лизинговой группе, достаточно, чтобы требования к капиталу выполняла головная организация по данным консолидированной отчетности.

*Почему решили установить значительный лимит капитала?*

Требования к капиталу нужны, чтобы повысить надежность и устойчивость лизинговых компаний. По сути это цена входа на рынок. К тому же организации с незначительным капиталом часто создают только с целью оптимизировать налоги. Например, когда за счет лизинговых платежей увеличивают расходы одной компании и перераспределяют доходы в группе аффилированных организаций.

*Законопроект разрешает лизингодателю списать долг со счета клиента. Расскажите об этом подробнее.*

#### Осторожно

При просрочке лизинговых платежей более двух раз лизингодатель сможет списать их с расчетного счета клиента.

Проект предоставляет лизингодателю право при просрочке лизинговых платежей не менее двух раз подряд списать их с расчетного счета клиента в бесспорном порядке. Аналогичная норма есть и в действующем законе (п. 1 ст. 13 Федерального закона от 29.10.1998 № 164-ФЗ. — *Примеч. ред.*). Но в ней не сказано, какие документы лизингодатель должен предоставить банку. Поэтому на практике банки в большинстве случаев не исполняют поручение лизингодателя. Согласно законопроекту лизингодателю достаточно будет предъявить копии договора лизинга, графика платежей и справку своего банка. Она подтвердит, что на расчетный счет лизинговые платежи не поступали.

*Проект запрещает лизинговым компаниям получать займы от физлиц. С чем это связано?*

На рынке есть лизинговые компании, которые привлекают займы физлиц. По сути это аналог банковских вкладов. Но возврат денег в отличие от банковских вкладов не гарантирован. Поэтому лизинговые компании, включенные в реестр, будут не вправе получать массовые и мелкие займы от физлиц. Исключение — займы от учредителей компании и договоры на сумму не менее 1 500 000 руб. Такие договоры закон разрешает, так как крупный вкладчик способен оценить риски. Он сознательно выбирает лизинговую компанию, а не банк.

### *Как изменится бухучет в лизинговых компаниях?*

Лизинговые компании, включенные в реестр, будут считаться некредитными финансовыми организациями. С 2021 года они будут применять отраслевые стандарты для таких организаций, а также специальный план счетов. В нем несколько тысяч позиций.

### *Как лизинговые компании будут составлять отчетность?*

По формам, которые Банк России утвердил для финансовых организаций. По законопроекту лизинговым компаниям из реестра потребуются также проводить обязательный аудит бухгалтерской отчетности.

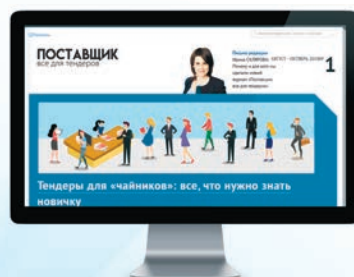
### *Что изменится в учете лизингополучателей?*

Компании с 2022 года будут применять новый стандарт учета аренды (утв. приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н. — *Примеч. ред.*).

### *Когда планируется принять законопроект о лизинге?*

В 2019 году. Реестр лизинговых компаний Банк России откроет, скорее всего, в начале 2020 года ●

## Практическое руководство по участию в торгах



Реклама



Подходит новичкам  
и профессионалам



Законы № 44-ФЗ  
и № 223-ФЗ:  
просто и понятно



Рекомендации  
по подготовке  
документации



Расскажем,  
как защитить  
свои права

Воспользуйтесь гостевым доступом

[e.pro-tender24.ru](http://e.pro-tender24.ru)

«АКТИОН»  МЦФЭР

8 (800) 511 98 67

# СЗВ-СТАЖ сдавайте на новом бланке

**Главное изменение:** Пенсионный фонд переделал форму СЗВ-СТАЖ. Новые образцы найдете в «Главбухе» № 4, 2019. А пока — коротко о главных изменениях.



Все организации, которые заключали с гражданами трудовые и гражданско-правовые договоры, будут заполнять новую форму СЗВ-СТАЖ за 2018 год. Кроме этого отчета Пенсионный фонд обновил еще три бланка: ОДВ-1, СЗВ-КОРР, СЗВ-ИСХ (постановление Правления ПФР от 06.12.2018 № 507п).

Из старой формы СЗВ-СТАЖ убрали шапку документа, которая дублировала сведения из первого раздела. Теперь ИНН, КПП и регистрационный номер указывают в отчете один раз. Кроме того, чиновники переименовали графу 14 раздела 3, чтобы указывать в ней периоды, засчитываемые в страховой стаж безработным. Но организация не обязана указывать эти периоды в отчете, даже если приняла на работу сотрудника, который получал пособие по безработице. О них отчитывается центр занятости.

**Отчет на директора-учредителя.** Теперь в порядке заполнения отчета сказано, что СЗВ-СТАЖ сдают по работникам, с которыми компания заключила трудовые и гражданско-правовые договоры. Из этого следует, что не надо заполнять форму на директора — единственного учредителя, у которого нет трудового договора (п. 1.5 Порядка, утв. постановлением № 507п). Но в прошлом году Пенсионный фонд и Минтруд высказывали

противоположные мнения (письма ПФР от 07.06.2018 № 08/30755, Минтруда от 16.03.2018 № 17-4/10/В-1846). Чиновники считали, что наличие договора не имеет значения. Как нам сообщили в Пенсионном фонде, подход не изменился. Директора — единственного учредителя в любом случае надо включать в отчет, так как он выполняет трудовые обязанности.

**Территориальные условия.** Если сотрудник не работал, а, например, находился в отпуске по уходу за ребенком, то графу 8 раздела 3 заполнять не надо. То есть оставьте графу 8 пустой, если в графе 11 указан один из кодов: «ДЕТИ», «ДЕТИПРЛ», «НЕОПЛ», «КВАЛИФ», «ОБЩЕСТВ», «СДКРОВ», «ОТСТРАН», «ПРОСТОЙ», «ЧАЭС», «УЧОТПУСК», «ДЛДЕТИ», «ДОПВЫХ».

**Дата увольнения.** Раньше в графе 14 символом «X» отмечали тех работников, которые уволились 31 декабря. Теперь вместо символа «X» указывайте дату увольнения — 31.12.2018 (п. 2.3.36 Порядка № 507п).

ПФР не примет отчет на старом бланке. Если компания не успеет исправить ошибку и перезаполнить отчет по новой форме, фонд оштрафует на 500 руб. за каждого человека.



**Источник:** постановление Правления ПФР от 06.12.2018 № 507п → [e.glavbukh.ru](mailto:e.glavbukh.ru), [1gl.ru](http://1gl.ru)

# Минфин выпустил новые правила учета аренды

**Главное изменение:** появился новый бухгалтерский стандарт по аренде. Компании будут выбирать, каким из двух способов вести учет.



Новый стандарт по аренде устанавливает, как вести учет арендатору и арендодателю.

**Учет у арендатора.** Арендатор будет учитывать полученное по договору имущество одним из двух способов.

При первом способе арендатор отражает право пользования активом по фактической стоимости. В нее включается в том числе сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Это платежи по графику, умноженные на коэффициент дисконтирования. Одновременно компания учитывает обязательство по аренде, равное приведенной стоимости будущих платежей.

Право пользования активом нужно амортизировать. Обязательство по аренде компания в течение срока аренды увеличивает на сумму начисленных процентов по ставке дисконтирования. Также организация уменьшает обязательство на уплаченные арендные платежи.

Второй способ проще. Компания включает платежи по договору в расходы

равномерно в течение срока аренды. Право пользования активом и обязательство по аренде в учете не отражает.

Этот способ можно использовать только в определенных ситуациях. Список — в шпаргалке ниже. При этом должно выполняться еще два условия. Договор не предусматривает переход права собственности на объект аренды к арендатору. Кроме того, арендатор не должен предоставлять объект в субаренду.

**Учет у арендодателя.** Для арендодателя стандарт также устанавливает два способа учета: отражать операционную аренду или финансовую.

Стандарт будет обязательным с бухгалтерской отчетности за 2022 год. Но организация вправе начать применять его и раньше (п. 48 ФСБУ 25/2018). Подробнее об учете по новым правилам читайте в одном из ближайших номеров журнала.



**Источник:** ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н → [e.glavbukh.ru](http://e.glavbukh.ru), [1gl.ru](http://1gl.ru)

## Шпаргалка

### Когда арендатор вправе использовать упрощенный способ учета

1. Срок аренды составляет не более 12 месяцев.
2. Арендатор вправе применять упрощенный бухучет.
3. Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа, то есть стоимость аналогичного нового актива, не превышает 300 000 руб.

# Выполняйте три условия, чтобы не платить штраф за НДС

**Главное изменение:** *опаздывать с НДС стало не так опасно, как раньше. Выгодная норма, которую добавили в Налоговый кодекс, действует с 28 января.*



Компании больше не обязаны платить штраф за недоимку по НДС, если выполняется три условия. Первое — 6-НДС сдали вовремя. Второе — в этом отчете не занижен налог. Третье — долг с пени заплатили до того, как узнали, что инспекторы обнаружили просрочку или назначили выездную проверку. Законодатели поправили статью 123 Налогового кодекса. Новые правила действуют с 28 января, но распространяются и на ситуации, возникшие до этой даты (п. 2 ст. 123 НК, ст. 3 Федерального закона от 27.12.2018 № 546-ФЗ).

Налоговики вправе оштрафовать компанию за то, что она не вовремя удержала или перечислила НДС. Штраф составляет 20 процентов от просроченного налога. Инспекторы начислят штраф даже на камералке. В карточку расчетов с бюджетом попадают платежи по налогу и данные из 6-НДС.

В строке 120 6-НДС вы показываете дату, когда надо заплатить налог. В строке 140 — сумму, которая должна поступить в бюджет. Если налог пришел в меньшей сумме или позже срока, то в карточке образуется долг.

Раньше инспекторы выставляли штраф даже тем, кто опоздал с уплатой на пару дней и у кого к началу проверки не оставалось долгов. Такие штрафы удавалось отменить в суде (постановление Конституционного суда от 06.02.2018 № 6-П). Но были и решения в пользу налоговой (определение Верховного суда от 11.04.2016 № 309-КГ15-19652).

С 28 января штрафовать за НДС налоговики станут реже. Если они все-таки выставят штраф, можно подать возражения. Образец — справа.



**Источник:** Федеральный закон от 27.12.2018 № 546-ФЗ → [e.glavbukh.ru](http://e.glavbukh.ru), [1gl.ru](http://1gl.ru)



## Шпаргалка

### При каких условиях налоговики не вправе штрафовать компанию за просрочку НДС

1. 6-НДС сдали вовремя.
2. В 6-НДС нет ошибок, которые привели к занижению налога.
3. Долг и пени заплатили до того, как узнали, что инспекторы обнаружили просрочку или назначили выездную проверку.

## Образец возражения, чтобы отменить штраф

Руководителю ИФНС России № 10  
по г. Москве  
А.В. Швецову  
от ООО «Юпитер»  
ИНН/КПП 7710123456/771001001  
Адрес: 115191, г. Москва, ул. Б. Тульская, д. 13

Исх. № 16 от 14.02.2019

### ВОЗРАЖЕНИЯ

#### по акту камеральной налоговой проверки от 18.01.2019 № 135

По итогам камеральной проверки 6-НДФЛ за 9 месяцев 2018 года ИФНС России № 10 по г. Москве на основании статьи 123 Налогового кодекса начислила ООО «Юпитер» штраф по НДФЛ в сумме 125 000 (Сто двадцать пять тысяч) рублей.

В соответствии со статьями 100, 101 Налогового кодекса просим принять решение об отмене штрафа, так как организация выполнила условия, необходимые для освобождения от ответственности (п. 2 ст. 123 НК):

- уплатила задолженность и пени в полном объеме до получения сообщения о задолженности из инспекции и до назначения выездной проверки;
- представила расчет 6-НДФЛ за 9 месяцев 2018 года в установленный срок;
- в 6-НДФЛ за 9 месяцев 2018 года отсутствуют ошибки, которые приводят к занижению налога, подлежащего перечислению в бюджет.

Приложение: копии платежных поручений № 12 от 06.11.2018, № 13 от 06.11.2018.

Генеральный директор

И.А. Александров

#### Сроки

Подайте возражения в течение месяца с даты, когда получили акт проверки со штрафом (п. 6 ст. 100 НК).

#### Ответ

Инспекция примет решение в течение 10 рабочих дней с даты получения возражений. Продлить этот срок налоговики могут максимум на месяц.

#### Приложения

Заверьте копии платежек. Как теперь заверять документы для налоговой. → 80

# Налоговики взяли за малый бизнес



**Главное изменение:** инспекторы получили от ФНС установку пересчитывать налоги по общей системе тем предприятиям и ИП, которые дробят бизнес.

ФНС поручила инспекторам усилить контроль за малым бизнесом. Об этом сказано в письме, которое чиновники направили в УФНС и межрегиональные инспекции (письмо от 29.12.2018 № ЕД-4-2/25984).

Чиновники разъяснили, что налоговики должны руководствоваться разъяснениями ФНС по дроблению бизнеса. В этих разъяснениях сказано: закон запрещает уменьшать налоги в результате того, что компания искажает факты хозяйственной деятельности и объекты налогообложения (п. 1 ст. 54.1 НК). Дробление бизнеса с целью неправомерно применять спецрежимы ФНС считает таким искажением (письмо от 31.10.2017 № ЕД-4-9/22123).

Дробление бизнеса распространено в розничной торговле, оказании бытовых услуг, общепите и других сферах деятельности. Об этом сообщила ФНС. Цель дробления — применять спецрежимы и снизить налоговую нагрузку.

Инспекторы должны выявить ситуации, когда создается видимость деятельности нескольких организаций или ИП. А по сути

бизнес ведет одна организация или ИП.

В новом письме чиновники также предлагают компаниям, которые незаконно дробят бизнес, самостоятельно пересчитать налоги по общей системе. Если до сдачи уточненных деклараций компания перечислит в бюджет недоимку и пени, то инспекторы не будут начислять штраф (п. 4 ст. 81 НК).

Если дробление не связано с незаконным применением спецрежимов, инспекторы не должны пересчитывать налоги по общей системе. Но как отличить законное дробление от незаконного, в новом письме не сказано.

Судебная практика по дроблению бизнеса неоднородна. Поэтому у компании на спецрежимах есть возможность оспорить доначисления налогов по общей системе.

К каким предприятиям малого бизнеса у налоговиков будут претензии и как обезопасить компанию, читайте в ближайших номерах журнала «Главбух».

## Осторожно

В 2019 году налоговики усилят контроль за компаниями и ИП на спецрежимах, которые дробят бизнес.



**Источник:** письмо ФНС от 29.12.2018 № ЕД-4-2/25984 → [e.glavbukh.ru](http://e.glavbukh.ru), [1gl.ru](http://1gl.ru)

# На сайте прокуратуры появились списки, к кому придет проверка

**Главное изменение:** появилась возможность узнать, кто из проверяющих придет к вам с ревизией в 2019 году. Генпрокуратура опубликовала сводный план проверок организаций и предпринимателей.



В список не вошли налоговые проверки и ревизии фондов. О своих планах по контролю бизнеса эти ведомства сообщают на официальных сайтах. В сводный план проверок генпрокуратура включила виды контроля, которые регулирует Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ (ч. 4 ст. 1). Среди них проверки антимонопольного комитета, МЧС, трудовой инспекции и других ведомств. Всего в сводном плане перечислено 42 вида контроля.

Узнать о том, внесена ли ваша организация в план проверок на этот год, можно по ее названию, ИНН или ОГРН. Достаточно вбить их в строку запроса в разделе «Единый реестр проверок» на сайте Генпрокуратуры. Если контролеры планируют проверить деятельность организации, на экране вы увидите свои реквизиты, дату проверки, цель и основания ее проведения. Если проверка не запланирована, поля будут пустыми.

Планово проверять организации и предпринимателей контролеры могут не чаще чем раз в три года (ст. 9 Закона № 294-ФЗ). Генпрокуратура напомнила, что до 31 декабря 2020 года введен запрет на плановые проверки организаций и предпринимателей из реестра

субъектов малого и среднего предпринимательства. Однако надзорные каникулы распространяются не на все виды контроля. В частности, не касаются проверок, где применяется риск-ориентированный подход. Это ревизии ФНС, МЧС, ФАС, Росприроднадзора, Росалкогольрегулирования и Роспотребнадзора. Не исключают из плана проверок и тех, кто работает по лицензии и от чьей деятельности зависит безопасность и здоровье граждан.

Из плана проверок можно узнать, в какой форме будет проходить проверка — документальной или выездной. Но в любом случае контролеры напомнят, когда начнут проверять организацию. Чиновники обязаны направить копию распоряжения или приказа о проведении проверки не позднее чем за три рабочих дня до ее начала.

Компания вправе попросить исключить себя из сводного плана проверок Генпрокуратуры, если считает, что попала в него по ошибке. Для этого надо заполнить заявление по специальной форме (утв. постановлением Правительства от 26.11.2015 № 1268).



**Источник:** сайт Генпрокуратуры [genproc.gov.ru](http://genproc.gov.ru) > Единый реестр проверок

## ФНС отказалась консультировать компании



ФНС запретила подчиненным консультировать налогоплательщиков. Чиновники аргументировали это тем, что по закону у инспекции нет такой обязанности.

В письме чиновники пояснили, в чем разница между информированием и консультированием. ФНС считает, что специалисты инспекции информируют компанию, когда дают ей полную и актуальную информацию по интересующему вопросу. А консультируют — когда рассказывают о возможных вариантах решения проблемы. К консультационным услугам чиновники отнесли трактование налогового законодательства и заполнение за организацию деклараций и расчетов.

Чтобы гарантированно получить разъяснения от налоговиков, обращайтесь к ним, если нужна информация о налогах, порядке их расчета и уплаты, формах отчетности. Кроме того, налоговики не откажут ответить, если вопрос касается прав и обязанностей налогоплательщиков или полномочий налоговиков.

Если же требуются разъяснения, например о том, как трактовать Налоговый кодекс, отправьте письменный запрос в Минфин. Закон обязывает его отвечать на такие вопросы (ст. 34.2 НК).

**Источник:** письмо ФНС от 27.12.2018 № ГД-4-19/25766 → [e.glavbukh.ru](mailto:e.glavbukh.ru), [1gl.ru](http://1gl.ru)

## Роструд ответил, вписывать ли в график отпусков новых работников



### Ответ на запрос «Главбуха»

Компания не обязана вносить изменения в график отпусков, если возьмет на работу новых работников. Это подтвердил Роструд (ответ на сайте онлайн-инспекция.рф от 09.01.2019).

Организация утверждает график отпусков за две недели до начала календарного года. График на 2019 год нужно было утвердить до 17 декабря включительно. Сотрудников, которых компания наняла после того, как утвердила график на 2019 год, вносить в него не нужно.

Когда новый сотрудник соберется пойти в отпуск, он предоставит заявление. Если работодатель согласится с датами в заявлении, он издаст приказ об отпуске и составит записку-расчет.

Работодатель может внести в график новых работников. Никто не запрещает так поступить. Тогда оформите еще один график отпусков по форме № Т-7. Внесите в него сведения о новых работниках. Если в компании есть профсоюз, согласуйте график с ним и утвердите. График отпусков новых работников приложите к основному.

Примите решение, будете ли отражать новых работников в графике. Впишите решение в локальный акт, например в положение об отпусках. Если решили отражать в графике новых работников, установите порядок его оформления.

**Источник:** ответ Роструда на сайте онлайн-инспекция.рф от 09.01.2019

## Коротко о других изменениях в работе

### Для кого

### Что изменилось

Для всех компаний

Организация может подать нулевую декларацию по земельному налогу, если кадастровой стоимости участка в Едином государственном реестре недвижимости нет. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года. Организации определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений ЕГРН. Если в кадастре нет сведений о стоимости земли, значит, нет и базы для исчисления налога (письмо ФНС от 27.12.2018 № БС-4-21/25802)

Остаточную стоимость нематериальных активов определяйте так же, как по основным средствам. То есть как разницу между первоначальной стоимостью и суммой амортизации, начисленной за период эксплуатации. Минфин разрешает так поступать (письмо Минфина от 27.12.2018 № 03-03-20/95323)

В 26 регионах меняются счета для уплаты налогов и взносов. Применять новые счета надо с 4 февраля. До 29 апреля можно использовать два банковских счета — старый и новый. Переходный период закончится 30 апреля. С этого дня платите налоги и взносы по новым реквизитам (письмо ФНС от 28.12.2018 № КЧ-4-8/25936). Полный список новых счетов — в электронной версии этой новости → [e.glavbukh.ru](http://e.glavbukh.ru)

Для предпринимателей

ФНС велела подчиненным проверить, кто из предпринимателей не сдал сведения о среднесписочной численности за 2018 год. Опоздавших внесут в список нарушителей. Срок подачи сведений в 2019 году — 21 января. На 20-й рабочий день после этой даты инспекции начнут проверять отчеты (письмо ФНС от 20.12.2018 № ЕД-4-15/24904). Но штраф невелик — 200 руб. (ст. 126 НК)

Для физических лиц

Инспекции сообщат о льготах по имущественным налогам. Сообщение льготники получат, прежде чем к ним придут налоговые уведомления. То есть не позднее октября этого года. ФНС в первую очередь оповестит граждан, которые получили новый статус в 2018 году. Но для того чтобы налоги им рассчитали с учетом льготы, они должны подать заявление в инспекцию. Обычно ФНС просит это сделать до 1 ноября. Льготу можно заявить по почте, через МФЦ, в инспекции или личном кабинете на сайте ФНС (письмо ФНС от 24.12.2018 № БС-4-21/25329)

# Ближайшие перемены в пособиях и проверках

**I**  
квартал  
2019

## Налоговики начнут искать новую схему

Работодатели, которые решили переоформить штатных сотрудников в самозанятых граждан, рискуют попасть на штрафы. С 1 января действует новый льготный спецрежим «Налог на профессиональный доход». Налоговики уже знают, что некоторые работодатели планируют использовать его для налоговой оптимизации, и готовы с этим бороться. Об этом нам сообщил представитель ФНС.

Инспекторов не пугает, что для этого им придется не только анализировать сведения из отчетов организаций, но и изучать персональную историю трудоустройства каждого самозанятого. Если узнают, что организация массово перевела свой персонал на новый режим, в организацию придут с проверкой.

**1**  
февраля  
2019

## Детские пособия вырастут

Пособия вырастут с 1 января больше, чем планировалось изначально. Первоначально чиновники планировали установить коэффициент индексации в размере 1,034. В новой версии проекта он составляет уже 1,043. Коэффициент повлияет на сумму минимальных пособий по уходу за ребенком до полутора лет, единовременных пособий при рождении ребенка и за постановку на учет в ранние сроки беременности. Плакат с новыми суммами пособий найдете в «Главбухе» № 4, 2019.

**6  
10  
2019**

## Статус предпенсионера работники смогут подтвердить через интернет

Работники предпенсионного возраста смогут подтвердить свой статус через портал Госуслуг. Сейчас справку о возрасте можно сформировать в личном кабинете на сайте ПФР. Работодатели, которые не заключали с фондом соглашения об электронном взаимодействии, могут использовать ее при расчете оплаты дней на диспансеризацию возрастных работников. Предпенсионерам справка пригодится для оформления льгот. Например, для освобождения или снижения платежа по налогу на недвижимость и земельному налогу.

# 12

февраля

пройдет вебинар про новые 2-НДФЛ.

Регистрация открыта → [webinar.glavbukh.ru](http://webinar.glavbukh.ru)



# Налоги, бухучет и взносы

«Вы упростите себе работу,  
если заведете отдельный субсчет  
для доплаты НДС» → 30

ОЛЬГА СОЛДАТОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»

ФНС разработала две разные  
справки 2-НДФЛ.

Зачем так много и как заполнять → 24

Бухгалтерские проводки для доплаты НДС  
и еще пяти новых платежей → 30

Работник ездил по делам компании  
на каршеринговом автомобиле.

Как оформить и что с налогами → 36

На инвентаризации не сошлись остатки.

Выгодные варианты учета → 44

# ФНС разработала две справки 2-НДФЛ — зачем так много и как заполнять

#### Нулевая справка

Если у сотрудника не было доходов, сдавать 2-НДФЛ не потребуется.

Нулевые справки в налоговую не представляют.

*С 1 января заполняйте справку 2-НДФЛ на новых бланках. Налоговики утвердили две формы: одна для ФНС, вторая — для сотрудника. Справка для инспекции теперь минимум на двух листах. Как их заполнять, смотрите на образцах.*

Теперь вместо одной справки 2-НДФЛ понадобится заполнять две. Налоговики разработали новые формы — первая для инспекции, вторая для сотрудников (приказ ФНС от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566). Изменения вступили в силу с 1 января 2019 года. Это означает, что справки за 2018 год работникам и налоговикам понадобится представлять по новой форме.

#### Как заполнить новые справки 2-НДФЛ для налоговой

В новой справке 2-НДФЛ вместо пяти разделов осталось только три. Но сведения о доходах и вычетах по месяцам налоговики вынесли в отдельное приложение. По этой причине справка разрослась — теперь она не на одном листе, как было раньше, а минимум на двух. Образец 1. → 26

Каждой справке понадобится присвоить один из четырех признаков. Какой код поставить и в какой срок сдавать справку, смотрите в таблице. → 25

Налоговики убрали из новой формы поле, в котором раньше указывали ИНН физлица в стране гражданства. А сведения об уведомлениях на вычеты понадобится отражать по-другому. ФНС закодировала каждый вид уведомлений. Впишите в поле «Код вида уведомления» код 1, если сотрудник принес документ, подтверждающий право на имущественный вычет. Уведомлению на социальный

## Какой признак ставить в справке и когда ее сдавать в налоговую

| Какой признак ставить | В каком случае заполнять                                                                                                          | Когда сдавать    |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 1                     | Компания удержала весь налог с доходов физлица за 2018 год                                                                        | 1 апреля 2019 г. |
| 2                     | Организация не смогла полностью удержать налог с доходов физлица за 2018 год                                                      | 1 марта 2019 г.  |
| 3                     | Правопреемник после реорганизации подает справку о доходах физлица за 2018 год. При условии что компания удержала налог полностью | 1 апреля 2019 г. |
| 4                     | Правопреемник после реорганизации сообщает о том, что компания не полностью удержала налог с доходов физлица за 2018 год          | 1 марта 2019 г.  |

вычет соответствует код 2. Если работник-иностранец платил аванс за патент и подтвердил это документом, поставьте код 3.

В разделе 3 новой справки чиновники отвели шесть строк для кодов вычетов. Если этих полей не хватает, налоговики предлагают заполнить еще одну страницу справки. На ней заполняют только 11 полей: «ИНН», «КПП», «Стр.», «Номер справки», «Отчетный год», «Признак», «Номер корректировки», «Представляется в налоговый орган (код)», «Наименование налогового агента», «Код вычета», «Сумма вычета». В остальных ставят прочерки (п. 5.4 Порядка заполнения, утв. приказом ФНС № ММВ-7-11/566).

Аналогичное правило действует и в случае, когда сотрудник принес несколько уведомлений на вычет. Для второго и каждого последующего уведомления заполняют отдельную страницу справки. На ней потребуется заполнить 12 полей: «ИНН», «КПП», «Стр.», «Номер справки», «Отчетный год», «Признак», «Номер корректировки», «Представляется в налоговый орган (код)», «Код вида уведомления», «Номер уведомления», «Дата выдачи уведомления» и «Код налогового органа, выдавшего уведомление». В остальных — прочерки (п. 5.7 Порядка заполнения, утв. приказом ФНС № ММВ-7-11/566).

## Образец 1. Как заполнить новую справку 2-НДФЛ

## Признак

В справках с признаком 1 или 3 укажите все начисленные и фактически полученные доходы. А в справке с кодом 2 и 4 — только те, с которых не удержали налог.

## Текстовые поля

Текстовые поля  
заполняют заглав-  
ными печатными  
буквами, начиная  
с крайнего левого  
знака.

## Пустые строки

Если отсутствует какой-либо показатель, во всех ячейках проставляется прочерк. Для суммовых показателей ставят ноль.

|                                                                                                                                   |                                                                                     |                                                    |                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------|
| <br>3991 0011                                    | ИНН 77:12:34:56:78--                                                                | КПП 77:12:01:00:01                                 | Стр. 0:0:1            |
| Форма по КНД 1151078                                                                                                              |                                                                                     | Форма 2-НДФЛ                                       |                       |
| <b>Справка о доходах и суммах налога физического лица</b>                                                                         |                                                                                     |                                                    |                       |
| Номер справки                                                                                                                     | 1-- -- -- --                                                                        | Отчетный год                                       | 2018                  |
| Признак                                                                                                                           | 1                                                                                   | Номер корректировки                                | 0:0                   |
|                                                                                                                                   |                                                                                     | Представляется в налоговый орган (код)             | 77:12                 |
| 0:0:0 «ВЕГА»                                                                                                                      |                                                                                     |                                                    |                       |
|                                                                                                                                   |                                                                                     |                                                    |                       |
| (наименование налогового агента)                                                                                                  |                                                                                     |                                                    |                       |
| Форма реорганизации (ликвидация) (код)                                                                                            | --                                                                                  | ИНН / КПП реорганизованной организации             | -- / --               |
| Код по ОКТО                                                                                                                       | 459:0:0:0:0:0--                                                                     | Телефон                                            | 495:12:34:56:7--      |
| <b>Раздел 1. Данные о физическом лице – получателе дохода</b>                                                                     |                                                                                     |                                                    |                       |
|                                                                                                                                   |                                                                                     | ИНН в Российской Федерации                         | 77:23:45:67:89:10     |
| Фамилия                                                                                                                           | ИВАНОВ-- -- -- --                                                                   |                                                    |                       |
| Имя                                                                                                                               | ДМИТРИЙ-- -- -- --                                                                  |                                                    |                       |
| Отчество *                                                                                                                        | СЕРГЕЕВИЧ-- -- -- --                                                                |                                                    |                       |
| Статус налогоплательщика                                                                                                          | 1                                                                                   | Дата рождения                                      | 05.11.1979            |
|                                                                                                                                   |                                                                                     | Гражданство (код страны)                           | 643                   |
| Код вида документа, удостоверяющего личность                                                                                      | 21                                                                                  | Серия и номер                                      | 450:61:23:456-- -- -- |
| <b>Раздел 2. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода</b>                                                         |                                                                                     |                                                    |                       |
|                                                                                                                                   |                                                                                     | Ставка налога                                      | 13                    |
| Общая сумма дохода                                                                                                                | 36:21:0:0-- -- --                                                                   | Сумма фиксированных авансовых платежей             | 0-- -- --             |
| Налоговая база                                                                                                                    | 346:70:0-- -- --                                                                    | Сумма налога перечисленная                         | 450:7:1-- -- --       |
| Сумма налога исчисленная                                                                                                          | 450:7:1-- -- --                                                                     | Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом | 0-- -- --             |
| Сумма налога удержанная                                                                                                           | 450:7:1-- -- --                                                                     | Сумма налога, не удержанная налоговым агентом      | 0-- -- --             |
| <b>Раздел 3. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты</b>                                                         |                                                                                     |                                                    |                       |
| Код вычета                                                                                                                        | Сумма вычета                                                                        | Код вычета                                         | Сумма вычета          |
| 126                                                                                                                               | 154:0:0-- -- --                                                                     | 0:0                                                | 0-- -- --             |
| --                                                                                                                                | 0-- -- --                                                                           | 0:0                                                | 0-- -- --             |
| --                                                                                                                                | 0-- -- --                                                                           | 0:0                                                | 0-- -- --             |
| <b>Код вида уведомления</b>                                                                                                       |                                                                                     |                                                    |                       |
| --                                                                                                                                |                                                                                     | <b>Номер уведомления</b>                           |                       |
| Дата выдачи уведомления                                                                                                           |                                                                                     | Код налогового органа, выдавшего уведомление       |                       |
| -- . -- . --                                                                                                                      |                                                                                     | -- -- --                                           |                       |
| <b>Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей Справке, подтверждаю:</b>                                              |                                                                                     |                                                    |                       |
| 1                                                                                                                                 | 1 – налоговый агент, правопреемник налогового агента                                |                                                    |                       |
| 2                                                                                                                                 | 2 – представитель налогового агента, представитель правопреемника налогового агента |                                                    |                       |
| ПЕТРОВА-- -- -- --                                                                                                                |                                                                                     |                                                    |                       |
| АННА-- -- -- --                                                                                                                   |                                                                                     |                                                    |                       |
| ИВАНОВНА-- -- -- --                                                                                                               |                                                                                     |                                                    |                       |
| (фамилия, имя, отчество)                                                                                                          |                                                                                     |                                                    |                       |
| Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогового агента (правопреемника налогового агента) |                                                                                     |                                                    |                       |
| -- -- -- -- --                                                                                                                    |                                                                                     |                                                    |                       |
| Подпись                                                                                                                           | Дата 22.01.2019                                                                     |                                                    |                       |
| * отчество указывается при наличии.                                                                                               |                                                                                     |                                                    |                       |



ИНН 77:71:23:45:67:8--  
КПП 77:71:20:10:01:Стр. 00:2

Приложение. Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода

| Месяц | Номер справки | Отчетный год | Ставка налога |
|-------|---------------|--------------|---------------|
| 0:1   | 1             | 2018         | 13            |
| 0:2   |               |              |               |
| 0:3   |               |              |               |
| 0:3   |               |              |               |
| 0:4   |               |              |               |
| 0:5   |               |              |               |
| 0:5   |               |              |               |
| 0:6   |               |              |               |
| 0:6   |               |              |               |
| 0:7   |               |              |               |
| 0:8   |               |              |               |
| 0:9   |               |              |               |
| 1:0   |               |              |               |
| 1:1   |               |              |               |
| 1:2   |               |              |               |

**Месяц**

Укажите порядковый номер месяца, в котором человек получил доход.

**Числовые показатели**

Вручную числовые показатели заполняют слева направо, начиная с первого знака. Программа выравнивает числовые поля по крайнему правому знаку.

**Вычеты**

Не отражайте в приложении стандартные, социальные и имущественные вычеты.

Достоверность и полноту сведений, указанных на настоящей странице, подтверждаю:

*(подпись)*

(подпись)

22.01.2019

(дата)

## Справка за 2017 год

Заполняйте справку о доходах на старом бланке, если сотрудник просит справку за 2017 год. Так поступать нам рекомендовали в ФНС.

В приложении к справкам с признаком 1 или 3 указывают сведения о доходах, которые компания начислила и выплатила физлицам в 2018 году, в том числе в натуральной форме, а также в виде материальной выгоды.

Для справок с признаком 2 или 4 порядок другой. В приложении указывают только доходы, с которых компания не удержала налог.

Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты в приложении к справке не отражают. Здесь, например, ставят коды вычетов для доходов, которые облагаются доходом не в полном размере. Например, код вычета 503 для материальной помощи в сумме 4000 руб.

По доходам от операций с ценными бумагами в отношении одного дохода может быть несколько кодов вычетов. В этом случае первый код и сумму вычета указывают ниже соответствующего кода дохода, а остальные — в графах строками ниже. В полях «Месяц», «Код дохода» и «Сумма дохода» напротив таких вычетов ставят прочерки.

Доходы, которые не облагаются налогом, в справке указывать не нужно. Например, к таким доходам относятся детские пособия, компенсации, командировочные в пределах 700 руб. в день по России и 2500 руб. — за границей.

## Какие справки о доходах теперь выдавать работникам

Налоговики утвердили отдельный бланк для справок о доходах, которые компании выдают сотрудникам по заявлениям. Он похож на форму 2-НДФЛ, которая действовала в 2018 году. Отличия незначительные. К примеру, нет поля для номера справки. Кроме того, из названия исключили слова «форма 2-НДФЛ». Теперь форма называется «Справка о доходах и суммах налога физического лица» (приказ ФНС от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566). Как ее заполнять, смотрите на образце 2. → 29

В справке для физлиц нет приложения. В отличие от формы, предназначенной налоговикам, она занимает один лист.

ФНС не включила в свой новый приказ порядок заполнения справки для работников. Чиновники пояснили нам, что можно использовать прежний порядок из приказа ФНС от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485.

Работникам, которые в 2019 году обращаются за справкой о доходах 2018 года, выдавайте новую форму документа ●



## Образец 2. Какую справку о доходах выдавать сотрудникам

Приложение № 5  
к приказу ФНС России  
от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566@

### СПРАВКА О ДОХОДАХ И СУММАХ НАЛОГА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

за **2018** год от **22 . 01 . 2019**

#### 1. Данные о налоговом агенте

Код по ОКТМО **45900000** Телефон **(495) 1234567** ИНН **7712345678** КПП **771201001**

Налоговый агент **ООО «Вега»**

Форма реорганизации (ликвидация) (код) **—**

ИНН/КПП реорганизованной организации **— / —**

#### 2. Данные о физическом лице - получателе дохода

ИНН в Российской Федерации **772345678910**

Фамилия **Иванов** Имя **Дмитрий** Отчество \* **Сергеевич**

Статус налогоплательщика **1** Дата рождения **05 . 11 . 1979** Гражданство (код страны) **643**

Код документа, удостоверяющего личность: **21** Серия и номер документа **4506 123456**

#### 3. Доходы, облагаемые по ставке **13 %**

| Месяц | Код дохода | Сумма дохода | Код вычета | Сумма вычета |
|-------|------------|--------------|------------|--------------|
| 01    | 2000       | 30 000,00    | —          | —            |
| 02    | 2000       | 30 000,00    | —          | —            |
| 03    | 2300       | 5100,00      | —          | —            |
| 03    | 2000       | 18 000,00    | —          | —            |
| 04    | 2000       | 30 000,00    | —          | —            |
| 05    | 2000       | 30 000,00    | —          | —            |
| 05    | 2002       | 10 000,00    | —          | —            |
| 06    | 2000       | 15 000,00    | —          | —            |
| 06    | 2012       | 14 000,00    | —          | —            |
| 07    | 2000       | 30 000,00    | —          | —            |
| 08    | 2000       | 30 000,00    | —          | —            |
| 09    | 2000       | 30 000,00    | —          | —            |
| 10    | 2000       | 30 000,00    | —          | —            |
| 11    | 2000       | 30 000,00    | —          | —            |
| 12    | 2000       | 30 000,00    | —          | —            |

| Месяц | Код дохода | Сумма дохода | Код вычета | Сумма вычета |
|-------|------------|--------------|------------|--------------|
| —     | —          | —            | —          | —            |
| —     | —          | —            | —          | —            |
| —     | —          | —            | —          | —            |
| —     | —          | —            | —          | —            |
| —     | —          | —            | —          | —            |
| —     | —          | —            | —          | —            |
| —     | —          | —            | —          | —            |
| —     | —          | —            | —          | —            |
| —     | —          | —            | —          | —            |
| —     | —          | —            | —          | —            |
| —     | —          | —            | —          | —            |
| —     | —          | —            | —          | —            |
| —     | —          | —            | —          | —            |
| —     | —          | —            | —          | —            |

#### 4. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

| Код вычета | Сумма вычета | Код вычета | Сумма вычета | Код вычета | Сумма вычета | Код вычета | Сумма вычета |
|------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|
| 126        | 15 400,00    | —          | —            | —          | —            | —          | —            |

#### 5. Общие суммы дохода и налога

|                                        |                   |                                                    |                  |
|----------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------|------------------|
| Общая сумма дохода                     | <b>362 100,00</b> | Сумма налога удержанная                            | <b>45 071,00</b> |
| Налоговая база                         | <b>346 700,00</b> | Сумма налога перечисленная                         | <b>45 071,00</b> |
| Сумма налога исчисленная               | <b>45 071,00</b>  | Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом | —                |
| Сумма фиксированных авансовых платежей | —                 | Сумма налога, не удержанная налоговым агентом      | —                |

**Петрова Анна Ивановна**  
налоговый агент (Ф.И.О. \*)

*(подпись)*

\* Отчество указывается при наличии.

#### Уведомления

Теперь в справке для сотрудников сведения об уведомлении на вычет не указывают.

#### Печать

Печать на справке по-прежнему не нужна. Форма, которую утвердила ФНС, не требует ее проставлять.

#### Подпись

Справку подписывает руководитель компании или ответственный сотрудник по доверенности, например бухгалтер.

# Как отразить в бухучете доплату НДС и еще пять ваших новых платежей

### Еще по этой теме

В электронной статье есть онлайн-сервис с рекомендациями по налоговому учету новых расходов, начислению взносов и НДСЛ.

→ [e.glavbukh.ru](http://e.glavbukh.ru)

*У компаний появились новые операции. Например, доплата 2 процентов НДС. Смотрите на примерах, какими проводками отразить их в бухучете.*

### Доплата НДС

Поставщики договариваются с покупателями увеличить стоимость товаров в связи с ростом ставки НДС. Допустим, покупатель в 2018 году перечислил аванс по прежней стоимости. В 2019 году до отгрузки покупатель доплатил поставщику 2 процента от цены. ФНС считает этот платеж не авансом, а доплатой суммы НДС. С этой суммы не нужно исчислять НДС по расчетной ставке. Всю полученную доплату отразите как начисленный налог. Оформите на доплату корректировочный счет-фактуру (письмо ФНС от 23.10.2018 № СД-4-3/20667).

Доплату, которая поступила от покупателя в 2019 году, рекомендуем отразить на отдельном субсчете, а не вместе с авансами. Тогда будет проще проконтролировать, правильно ли начислили налог в декларации по НДС.

### Пример 1. Как учесть доплату 2 процентов от цены

Покупатель в декабре 2018 года перечислил поставщику аванс в размере 18 000 руб. Затем компании договорились увеличить стоимость товаров на 2000 руб. и подписали дополнительное соглашение к договору поставки.

Сумму доплаты покупатель перечислил поставщику в январе 2019 года. Поставщик выставил покупателю корректировочный счет-фактуру на доплату 2000 руб. В учете бухгалтер компании поставщика отразил поступившую доплату на отдельном субсчете счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

**В декабре:**

ДЕБЕТ 51 КРЕДИТ 62 субсчет «Авансы полученные» 118 000 Р

поступила предоплата;

ДЕБЕТ 76 субсчет «НДС с авансов»  
КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по НДС» 18 000 Р = 118 000 Р × 18 / 118

начислили НДС с аванса.

**В январе:**

ДЕБЕТ 51 КРЕДИТ 62 субсчет «Доплата суммы НДС» 2 000 Р

поступила доплата 2 процентов НДС;

ДЕБЕТ 76 субсчет «НДС с доплаты»  
КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по НДС» 2 000 Р

начислили НДС.

Компания отгрузила товары покупателю стоимостью 120 000 руб., в том числе НДС — 20 000 руб. Бухгалтер отразил отгрузку товаров в учете проводками:

ДЕБЕТ 62 субсчет «Расчеты за отгруженные товары»  
КРЕДИТ 90 субсчет «Выручка» 120 000 Р

отразили выручку от реализации товаров;

ДЕБЕТ 90 субсчет «НДС»  
КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по НДС» 20 000 Р

начислили НДС со стоимости отгруженных товаров;

ДЕБЕТ 68 субсчет «Расчеты по НДС»  
КРЕДИТ 76 субсчет «НДС с авансов» 18 000 Р

заявили к вычету НДС с аванса;

ДЕБЕТ 68 субсчет «Расчеты по НДС»  
КРЕДИТ 76 субсчет «НДС с доплаты» 2 000 Р

приняли к вычету НДС с доплаты;

ДЕБЕТ 62 субсчет «Авансы полученные»  
КРЕДИТ 62 субсчет «Расчеты за отгруженные товары» 118 000 Р

зачли сумму предоплаты;

ДЕБЕТ 62 субсчет «Доплата суммы НДС»  
КРЕДИТ 62 субсчет «Расчеты за отгруженные товары» 2 000 Р

зачли сумму доплаты.

#### Важная деталь

Стоит отразить доплату НДС в размере 2 процентов на отдельном субсчете счета 62.

10

тыс. руб. —

штраф за невер-  
ную ставку НДС  
в чеке

## Обновление программ ККТ

С 1 января 2019 года в кассовых чеках должна быть новая ставка НДС — 20 процентов. Для этого компаниям нужно обновить программное обеспечение онлайн-ККТ.

Если ваша компания не успела перепрошить ККТ до 1 января, сделайте это до конца марта. Обратитесь к производителю кассовой техники или в сервисный центр.

Налоговики не будут штрафовать за неверную ставку в кассовых чеках при условии, что организация обновит программу ККТ в I квартале 2019 года. Такие разъяснения выпустила ФНС (письмо от 13.12.2018 № ЕД-4-20/24234).

Если компания произвела разовую прошивку кассы, при расчете налога на прибыль включите стоимость этих услуг в состав прочих расходов (подп. 26 п. 1 ст. 264 НК). Производители предлагают также годовую лицензию на обновление программного обеспечения ККТ. Например, она может включать доступ ко всем версиям программы, которые выйдут в течение года. Стоимость такой лицензии безопаснее списывать в налоговом учете не единовременно, а равномерно в течение года.

### Пример 2. Как учесть обновление программного обеспечения ККТ

Торговая компания оплатила услуги по обновлению программного обеспечения онлайн-ККТ. Общая стоимость услуг составляет 16 000 руб. НДС контрагент не предъявил. Бухгалтер отразил услуги по обновлению программы ККТ проводками:

|          |           |        |
|----------|-----------|--------|
| ДЕБЕТ 44 | КРЕДИТ 76 | 16000Р |
|----------|-----------|--------|

отразили расходы на обновление программы онлайн-ККТ;

|          |           |        |
|----------|-----------|--------|
| ДЕБЕТ 76 | КРЕДИТ 51 | 16000Р |
|----------|-----------|--------|

оплатили стоимость услуг по обновлению программ ККТ.



Блиц-консультации

## Ответы на три частых вопроса о проводках

### На каком счете отразить беспроцентный заем, который компания выдала работнику?

На счете 73. Компания не получает доходы от беспроцентного займа. Поэтому учитывать его в составе финансовых вложений на счете 58 не нужно.

### Как отразить сверхнормативные расходы на рекламу?

Расходы на рекламу отразите на счете 44. Такие правила действуют независимо от того, учитывает компания эти расходы при расчете налога на прибыль или они превышают лимит.

### Компания получила на расчетный счет безвозмездную помощь от учредителя. Какую проводку сделать?

Отразите поступления проводкой: ДЕБЕТ 51 КРЕДИТ 83 (приложение к письму Минфина от 28.12.2016 № 07-04-09/78875).

## Расходы на спецоценку

С 2019 года стало рискованно откладывать спецоценку (письмо Минтруда от 01.06.2018 № 15-4/10/В-4010). Если ее не провести, трудовые инспекторы вправе оштрафовать компанию на сумму до 80 000 руб. (ч. 2 ст. 5.27.1 КоАП).

### Важная деталь

Стоимость услуг по спецоценке при расчете налога на прибыль отразите как прочие затраты.

### Пример 3. Как учесть расходы на спецоценку

Производственная компания заключила договор со специализированной организацией на спецоценку условий труда работников. Стоимость услуг составляет 276 000 руб., в том числе НДС — 46 000 руб. Компания получила отчет по спецоценке и подписала акт приемки-сдачи услуг.

Бухгалтер сделал в учете проводки:

|          |           |           |                    |
|----------|-----------|-----------|--------------------|
| ДЕБЕТ 26 | КРЕДИТ 60 | 230 000 Р | = 276 000 — 46 000 |
|----------|-----------|-----------|--------------------|

отразили расходы на спецоценку;

|          |           |          |
|----------|-----------|----------|
| ДЕБЕТ 19 | КРЕДИТ 60 | 46 000 Р |
|----------|-----------|----------|

отразили НДС со стоимости услуг;

|          |                          |           |          |
|----------|--------------------------|-----------|----------|
| ДЕБЕТ 68 | субсчет «Расчеты по НДС» | КРЕДИТ 19 | 46 000 Р |
|----------|--------------------------|-----------|----------|

заявили к вычету НДС;

|          |           |           |
|----------|-----------|-----------|
| ДЕБЕТ 60 | КРЕДИТ 51 | 276 000 Р |
|----------|-----------|-----------|

оплатили услуги по проведению спецоценки.

Если компания компенсирует расходы на спецоценку за счет взносов в ФСС, то сумму возмещения включите в состав внереализационных доходов при расчете налога на прибыль. Если вы финансируете за счет ФСС стоимость спецоценки с учетом НДС, то восстановите этот налог, принятый к вычету (письмо Минфина от 15.12.2017 № 03-07-11/84162).

## Оплата выходного на диспансеризацию

Компания должна предоставлять предпенсионерам ежегодно два оплачиваемых рабочих дня на диспансеризацию. Другим работникам — один день раз в три года (ст. 185.1 ТК). Такие правила действуют с 1 января 2019 года.

За день диспансеризации начислите работнику средний заработок. Включите его в расходы при расчете налога на прибыль (ст. 255 НК).

**Важная деталь**

На стоимость путевки, которую оплатили работнику, без-  
опаснее начислить  
взносы.

**Пример 4. Как учесть оплату дополнительного выходного**

Компания в январе предоставила бухгалтеру выходной день для диспансеризации. Допустим, средний дневной заработок работника составляет 2800 руб. Взносы компания платит по тарифу 30 процентов, а на травматизм 0,2 процента. В учете бухгалтер сделал проводки:

ДЕБЕТ 26 КРЕДИТ 70 2800 Р

начислили средний заработок;

ДЕБЕТ 26 КРЕДИТ 69 845,60 Р

начислили взносы;

$$= 2800 \text{ Р} \times (22\% + 2,9\% + 5,1\% + 0,2\%)$$

ДЕБЕТ 70 КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ» 364 Р

удержали НДФЛ.

$$= 2800 \text{ Р} \times 13\%$$

**Расходы на путевки**

С 2019 года компании вправе учесть в расходах при расчете налога на прибыль стоимость путевок. Списывать можно стоимость отдыха на территории РФ для работников, их супругов, родителей и детей (п. 24.2 ст. 255 НК). Лимит — 50 000 руб. в год на одного человека. Кроме того, сумма расходов на путевки и ДМС не должна превышать 6 процентов от расходов на оплату труда (п. 16 ст. 255 НК).

**Пример 5. Как учесть расходы на путевки**

Компания по договору с туроператором оплатила путевку в Крым для работника, стоимость — 50 000 руб. Взносы компания платит по тарифу 30 процентов, в ФСС — 0,2 процента. Бухгалтер сделал проводки:

ДЕБЕТ 76 КРЕДИТ 51 50 000 Р

оплатили стоимость путевки;

ДЕБЕТ 50 субсчет «Денежные документы»  
КРЕДИТ 76 50 000 Р

приняли к учету путевку;

ДЕБЕТ 73 КРЕДИТ 50 субсчет «Денежные  
документы» 50 000 Р

выдали путевку работнику;

ДЕБЕТ 91 субсчет «Прочие расходы» КРЕДИТ 73 50 000 Р

отразили в расходах стоимость путевки;

ДЕБЕТ 91 субсчет «Прочие расходы» КРЕДИТ 69 15 100 Р

начислили взносы на стоимость путевки;

$= 50\,000 \text{ Р} \times (22\% + 2,9\% + 5,1\% + 0,2\%)$

ДЕБЕТ 70 КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ» 6500 Р

удержали НДФЛ со стоимости путевки при выплате зарплаты.

$= 50\,000 \text{ Р} \times 13\%$

## Плата за проезд большегрузов

С 1 января 2019 года уменьшить транспортный налог на плату за проезд большегрузов нельзя. Одновременно компаниям разрешили полностью учитывать сумму платы в расходах при расчете налога на прибыль (п. 4 ст. 2 Федерального закона от 03.07.2016 № 249-ФЗ). В учете плату отражайте на счете 76 или 68.

### Пример 6. Как учесть плату за проезд большегрузов

У торговой компании есть грузовой автомобиль. В январе она перечислила в систему «Платон» 35 000 руб. За январь по итогам рейсов, совершенных автомобилем, размер платы составил 7500 руб. Бухгалтер сделал проводки:

ДЕБЕТ 76 субсчет «Расчеты по авансам, перечисленным в систему «Платон» КРЕДИТ 51 35 000 Р

перечислили деньги оператору системы «Платон»;

ДЕБЕТ 44 КРЕДИТ 76 субсчет «Расчеты по плате за проезд большегрузов» 7500 Р

включили в расходы плату за проезд большегрузов;

ДЕБЕТ 76 субсчет «Расчеты по плате за проезд большегрузов» КРЕДИТ 76 субсчет «Расчеты по авансам, перечисленным в систему «Платон» 7500 Р

зачли сумму аванса в счет платы за проезд ●

ОЛЬГА СОЛДАТОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»



Персональная аттестация — 2019

× − +

Адрес: ● [personal.school.glavbukh.ru](http://personal.school.glavbukh.ru) — Повышение квалификации для самых занятых главбухов

Получите Аттестат Главбуха — 2019, не тратя время на курсы, в которых вы и так профи. Пройдите персональную аттестацию. От обычной она отличается тем, что сначала вы сдаете вступительный тест. Мы анализируем ответы и формируем персональную программу с учетом ваших знаний и навыков. Во время аттестации для вас работают эксперты. Они предупредят вас о ближайших изменениях и проконсультируют по отчетности 2018 года, I квартала и полугодия 2019 года. С Аттестатом Главбуха вы гарантированно попадете в Единый реестр аттестованных главных бухгалтеров.

# Возмещаем сотруднику расходы на каршеринг — документы, налоги, взносы

Все самое важное

1

**Составьте локальный акт, чтобы разрешить или запретить сотрудникам пользоваться каршерингом**

Образец →37

2

**Четыре документа подтвердят расходы на каршеринг**

Какие документы потребовать от сотрудников →38

3

**Каршеринг в командировке выгоднее, чем такси**

Налоги и взносы с компенсации расходов на каршеринг →39

4

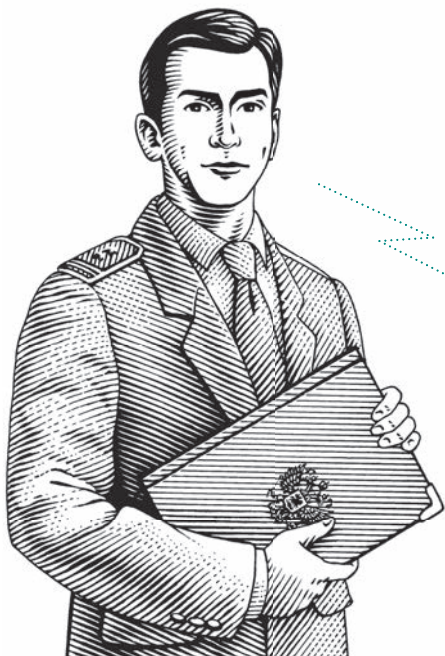
**Чиновники разрешают списывать расходы на каршеринг для разъездной работы**

Как обосновать →41

5

**Каршеринг для офисных сотрудников обойдется компании дороже, чем для разъездных**

Почему →42



**Хочу предупредить,**  
расходы на каршеринг можно списать, если сотрудник докажет, что ездил по служебным делам и подтвердит расходы документами.

## Какими документами обзавестись компании, прежде чем разрешить сотрудникам пользоваться каршерингом

Каршеринг — это краткосрочная аренда автомобиля. Заключение договора с каршеринговой компанией могут и сотрудник, и организация.

Если машину арендует сотрудник, он оплачивает поездку со своей банковской карты. А компания решает, компенсировать такие расходы или нет.

В случае если директор против того, чтобы сотрудники пользовались каршерингом, напишите об этом в локальном акте, например в положении или приказе. Тогда не придется спорить с сотрудниками о расходах на проезд. Ведь работодатель вправе не компенсировать расходы, если сотрудник потратился в интересах компании без ее согласия (ст. 188 ТК).

Локальный акт пригодится и в том случае, когда компания не против каршеринга. Образец — ниже. Перечислите в нем, при каких условиях организация компенсирует траты. Ведь если компания установила, что сотрудники вправе использовать каршеринг, расходы на такой проезд работодатель обязан компенсировать (ст. 188 ТК, письмо Минфина от 05.12.2017 № 03-04-06/80616).

Организация также может самостоятельно заключить договор с каршеринговой компанией, чтобы сотрудники ездили на арендованных

### Образец. Что написать в положении о каршеринге

<...>

1. Работники, перечисленные в приложении № 1 к настоящему положению, вправе использовать общественный транспорт, такси или услуги каршеринга для поездок в служебных целях.

2. Работодатель обязуется возмещать расходы на проезд в случаях, предусмотренных в приложении № 2 к настоящему положению.

3. При использовании каршеринга работодатель компенсирует только расходы на аренду автомобиля по тарифу, указанному в договоре с каршеринговой компанией. Другие расходы, которые могут возникнуть в процессе использования арендованного автомобиля, в том числе штрафы за нарушения правил дорожного движения, штрафы за утрату документов или несоблюдение чистоты в салоне, не возмещаются. Кроме того, работодатель не оплачивает расходы на спецстоянку, эвакуацию и порчу автомобиля.

4. Чтобы получить компенсацию, работник предоставляет подтверждающие расходы документы и служебную записку, в которой указывает цель поездки. Подтверждающими документами являются договор с каршеринговой компанией, платежные документы и скриншот с маршрутом из мобильного приложения.

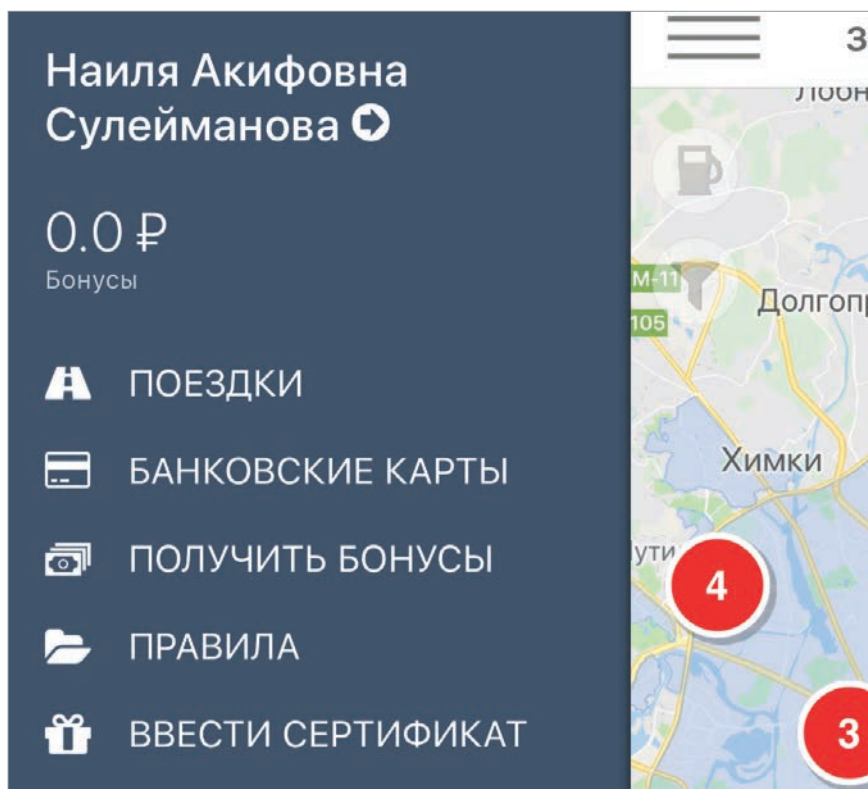
<...>

#### Компенсация

Перечислите в локальном акте, какие расходы возмещаете сотрудникам, а какие нет. Перечень возможных трат есть в договоре сотрудника с каршеринговой компанией.

**Рис. 1. Личный кабинет**

В личном кабинете хранится история поездок с маршрутом и деталями поездки.



автомобилях по служебным делам. В этом случае счета оплачивает работодатель, а сотрудник не несет никаких расходов. Значит, не будет споров с налоговиками о том, платить НДФЛ и взносы с компенсации расходов или нет.

### Какие документы подтвердят расходы на каршеринг

Чтобы налоговики не придрались к расходам, соберите документы, которые подтвердят служебную цель поездки и сумму расходов, — договор, маршрут поездки, скриншоты личного кабинета, платежные документы, детальные отчеты о поездке.

**Договор.** Подтвердить право сотрудника использовать автомобиль можно его договором с каршеринговой компанией и скриншотом личного кабинета работника. → рис. 1 В некоторых каршеринговых компаниях подписывать договор не нужно. Достаточно регистрации

в личном кабинете. А сам договор можно посмотреть на сайте каршеринговой организации. В таком случае скачайте договор и приложите к нему скриншот из личного кабинета сотрудника.

**Скриншот из приложения.** Чтобы обосновать цель поездки, попросите сотрудника написать служебную записку. Пусть укажет в ней цель и маршрут поездки. Чтобы подтвердить маршрут, попросите сотрудника распечатать скриншот из личного кабинета. → [рис. 2](#)

**Платежные документы.** В каршеринговых компаниях оплата происходит в два этапа. Сначала работник со своей карты переводит деньги на лицевой счет, который ему открыла каршеринговая организация. Как только деньги поступят, компания пришлет онлайн-чек на пополнение лицевого счета. → [рис. 3](#) Когда поездка закончится, компания спишет ее стоимость с лицевого счета. Кроме чека сотрудник может предоставить выписку со своего банковского счета. → [рис. 4](#)

**Отчеты.** Каршеринговые компании присылают на электронную почту детальные отчеты о поездках. Они доступны и в личном кабинете. Попросите сотрудника приложить такой отчет. → [рис. 5](#)

## Что учесть, если сотрудник пользовался каршерингом в командировке

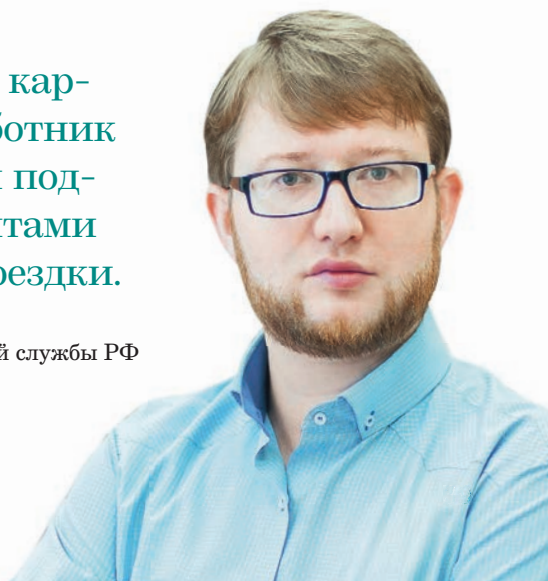
Компания обязана возместить сотруднику расходы на проезд до места командировки и обратно (ст. 168 ТК).

**Какие документы оформить.** Напишите в локальном акте порядок и нормы возмещения расходов командированного сотрудника на каршеринг. Например, в положении о командировках. Укажите перечень документов, которые работник должен предоставить. Образец. → [37](#)

Подтвердите служебную цель поездки маршрутом. → [рис. 2](#), Расходы обоснуйте договором, детальным отчетом, онлайн-чеком от каршеринговой компании и выпиской со счета работника. → [рис. 3, 4, 5](#).

**Компания вправе учесть расходы на каршеринг. Если командированный работник или сотрудник с разъездной работой подтвердят расходы должными документами и обоснуют цель и характер такой поездки.**

РУСЛАН ХУСНЕТДИНОВ, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса



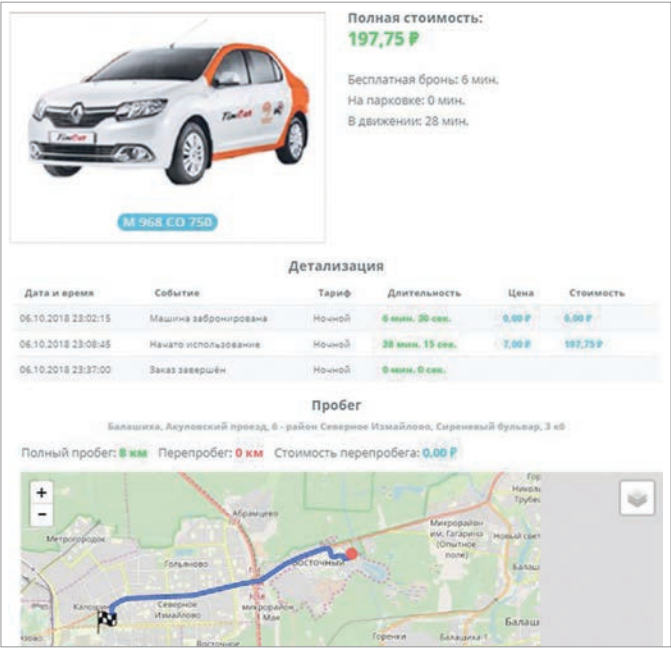


Рис. 2. Маршрут

Проще всего подтвердить маршрут следования скриншотом из личного кабинета сотрудника.



Рис.3. Онлайн-чек

Чек подтвердит, что сотрудник перечислил оплату за проезд.



Рис. 4. Выписка

В онлайн-чеке нет имени покупателя, поэтому попросите сотрудника предоставить выписку со счета.

**Налоги и взносы.** Не начисляйте НДФЛ и взносы на компенсацию проезда сотрудника на каршеринге (п. 3 ст. 217, п. 2 ст. 422 НК). А сумму компенсации учтите в налоговых расходах (подп. 12 п. 1 ст. 264 НК).

По мнению чиновников ФНС, расходы на каршеринг можно расценивать как затраты на такси. Минфин разрешает не облагать такие компенсации НДФЛ и взносами и включать в налоговые расходы (письма от 02.03.2017 № 03-03-07/11901, от 28.06.2016 № 03-04-06/37671).

Кроме того, Трудовой и Налоговый кодексы не ограничивают проезд работника в командировке видами транспорта. Поэтому работник вправе использовать любой вид транспорта. При условии что подтвердит сумму расходов и служебную цель поездки.

## Как учитывать расходы на каршеринг для разъездной работы

Организация возмещает сотрудникам с разъездной работой расходы на проезд (ст. 168.1 ТК).

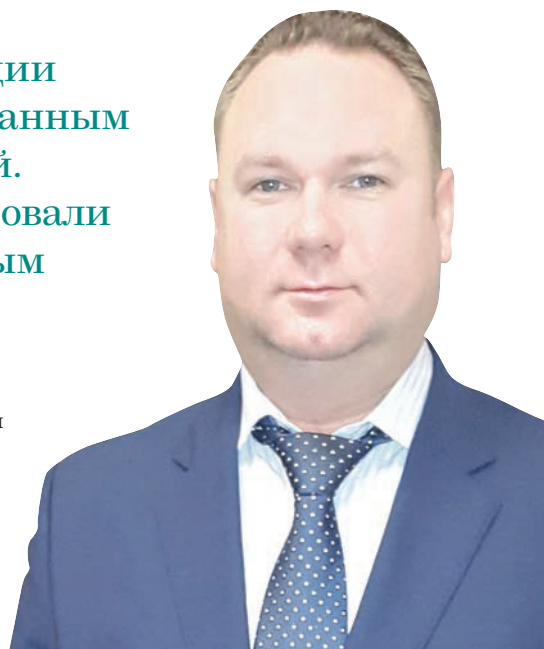
**Какие документы оформить.** Компания указывает в локальном акте перечень должностей сотрудников с разъездным характером работы. Кроме того, работодатель определяет для них размер и порядок возмещения расходов на каршеринг в локальном акте. Образец. → [37](#)

Подтвердить деловую цель поездки можно служебной запиской и маршрутом. → [рис. 2](#) Расходы подтвердят онлайн-чек от каршеринговой компании, детальный отчет и выписка с расчетного счета работника. → [рис. 3, 4, 5](#)

**Налоги и взносы.** Не начисляйте НДФЛ и взносы на компенсацию трат на каршеринг сотрудникам с разъездным характером труда (письмо Минфина от 20.07.2018 № 03-04-05/51201). Минфин считает,

**Не удерживайте НДФЛ с компенсации расходов на каршеринг командированным и сотрудникам с разъездной работой. Но заплатите НДФЛ, если компенсировали стоимость разовой поездки остальным сотрудникам.**

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



что эти суммы можно учесть в расходах (письма от 06.07.2018 № 03-04-05/46903, № 03-04-05/46898).

### Какие налоги заплатить, если каршерингом пользуются офисные сотрудники

Если работник трудится в офисе, работа не считается разъездной. Не важно, что работнику приходится выполнять отдельные задания вне офиса. Например, бухгалтер иногда ездит в налоговую или банк. Руководитель вправе возместить расходы, но не обязан этого делать (разъяснения на сайте Роструда онлайнинспекция.рф от 31.10.2018). В том случае если в трудовом и коллективном договорах нет особых условий.

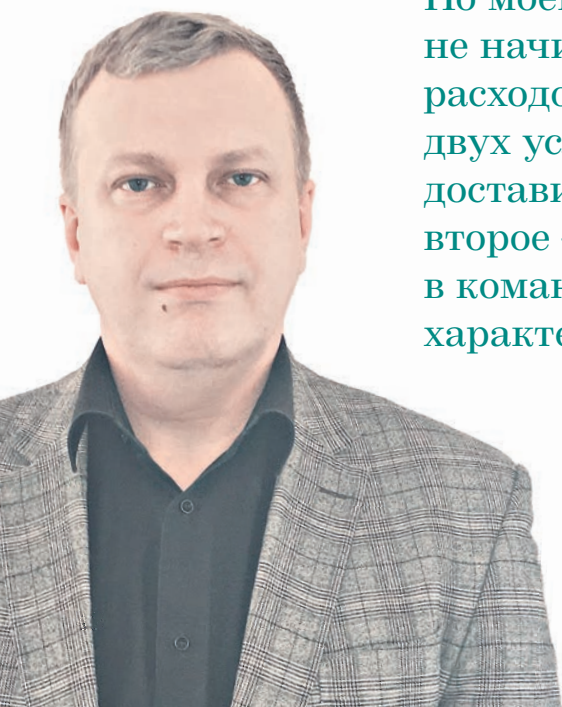
**Какие документы оформить.** С согласия работодателя офисные сотрудники также могут использовать в служебных целях каршеринг. Если директор согласен, напишите об этом в локальном акте. Образец. → 37

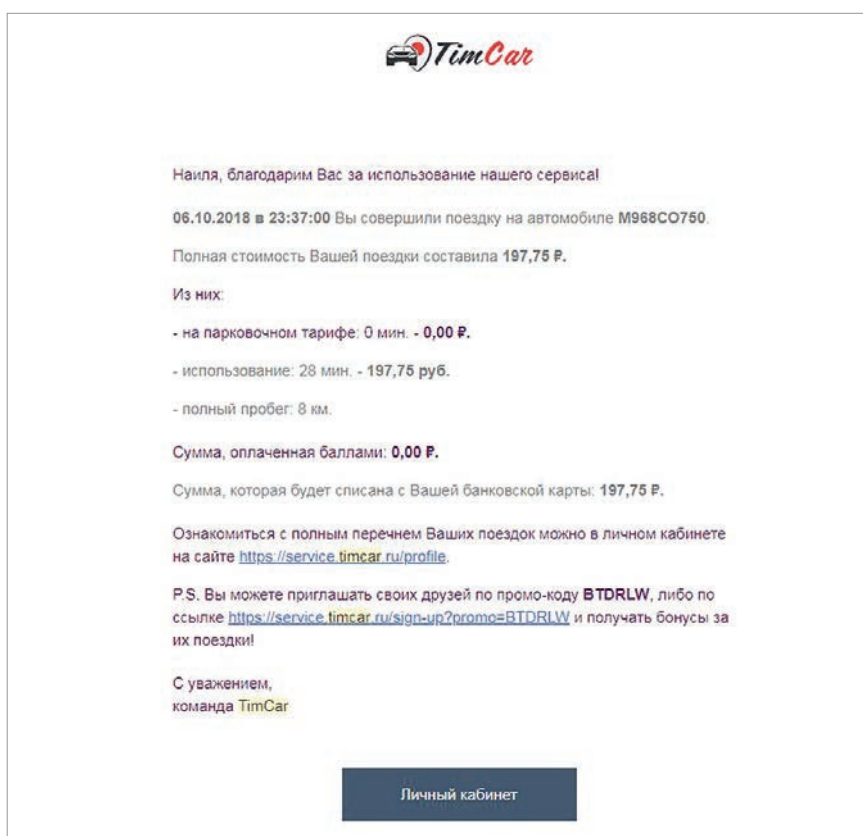
Попросите работника подтвердить служебную цель поездки и расходы. Для этого работник должен предоставить договор с каршеринговой компанией, маршрут, онлайн-чек и выписку. → рис. 1—5

**Налоги и взносы.** Безопаснее удержать с такой компенсации НДФЛ и начислить взносы. Так рекомендуют поступать чиновники из ФНС. Можно поспорить с проверяющими. Ведь фактически у сотрудника дохода нет. Но предположить, чью сторону займут судьи, сейчас сложно. Судебная практика по вопросу возмещения сотрудникам расходов на каршеринг пока не сложилась.

По моему мнению, работодатель вправе не начислять взносы на компенсацию расходов на каршеринг при соблюдении двух условий. Первое — сотрудник предоставил подтверждающие документы, второе — работник использовал машину в командировке или у него разъездной характер труда.

ВЛАДИСЛАВ ЛАБУТОВ, заместитель начальника отдела налогообложения доходов физических лиц Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России





**Рис. 5. Отчет о поездке**

Детальная информация о времени в поездке и пройденном пути докажет, что компания не завышает свои расходы. К примеру, аналогичная поездка на такси стоит дороже.

В налоговых расходах компенсацию можно учесть, если обязанность компании возмещать такие расходы установили в локальном акте (п. 26 ст. 270, п. 25 ст. 255 НК, письмо Минфина от 27.11.2015 № 03-03-06/1/69181) ●

НАИЛЯ СУЛЕЙМАНОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»



Улыбнитесь

## Что забывали в 2018 году в машинах оператора BelkaCar

### Самые популярные вещи:

1152 ключа;  
831 телефон;  
353 паспорта;  
207 рюкзаков;  
412 кошельков;  
97 самокатов.

### Самые необычные вещи:

4 кг осетровой икры;  
390 000 руб. пачками;  
4 билета на матч Испания — Россия;  
живой лебедь;  
пулемет РПК-74;  
наручники с мехом.

# На инвентаризации одно нашли, а другого недосчитались — как лучше отразить в учете

*Есть способы отразить результаты инвентаризации с выгодой для компании. Например, если обнаружили недостачу, пересортицу или неучтенное имущество. Смотрите на примерах.*

## Как списать потерянное или испорченное имущество

Компании выгодно списать недостачу как естественную убыль. Проверьте, возможно, чиновники утвердили нормы естественной убыли для ваших материально-производственных запасов (МПЗ). Тогда спишите часть недостачи в пределах этих норм. Это можно сделать как в бухгалтерском, так и в налоговом учете (подп. 2 п. 7 ст. 254 НК).

Сумму недостачи сверх норм компания вправе взыскать с виновных лиц, например с кладовщика. Если работник возместил ущерб, в налоговом учете включите сумму возмещения в состав внереализационных доходов. Стоимость недостачи включите в расходы (письмо Минфина от 27.08.2014 № 03-03-06/1/42717).

Если виновные лица отсутствуют, то в бухучете включите недостачу сверх норм в прочие расходы. При расчете налога на прибыль учесть недостачу проблематично. Списывать такие расходы чиновники разрешают при условии, что отсутствие виновных лиц подтверждает документ уполномоченного органа власти (подп. 5 п. 2 ст. 265 НК, письмо Минфина от 21.05.2015 № 03-03-06/1/29177). Например, постановление следователя (письмо Минфина от 06.12.2012 № 03-03-06/1/630).

### Важная деталь

Если инспекторы потребуют восстановить НДС со стоимости недостающих МПЗ, ссылайтесь на судебную практику в пользу компаний.

### Пример 1. Как учесть недостачу

По результатам инвентаризации компания выявила недостачу товаров на сумму 30 000 руб. Виновных лиц не установили. Норм естественной

убыли для данной продукции нет. Директор издал приказ о списании недостачи.

Бухгалтер сделал проводки:

|                    |        |
|--------------------|--------|
| ДЕБЕТ 94 КРЕДИТ 41 | 30000₽ |
|--------------------|--------|

отразили стоимость недостающей продукции;

|                                             |        |
|---------------------------------------------|--------|
| ДЕБЕТ 91 субсчет «Прочие расходы» КРЕДИТ 94 | 30000₽ |
|---------------------------------------------|--------|

списали недостачу на расходы.

Бухгалтер не стал восстанавливать НДС по недостающим товарам. В Налоговом кодексе есть закрытый перечень ситуаций, когда компания должна восстановить налог (п. 3 ст. 170 НК). В нем не сказано, что нужно восстановить НДС при недостаче товаров (решение ВАС от 19.05.2011 № 3943/11).

При расчете налога на прибыль компания не учитывает сумму недостачи в расходах.

## Что делать с имуществом, которое не числится в учете

Бывает, что компания пользуется неучтенным имуществом. Например, если его получили от директора или учредителя.

Раньше в этом случае компания могла занижить налог на имущество. Теперь движимые основные средства не облагаются налогом. Но есть другой риск — налоговики посчитают необоснованными расходы на имущество, которое не числится в учете. Например, затраты на ремонт. Поэтому самый безопасный вариант — оформить поступление имущества и отразить его в учете.

Отражать имущество стоимостью более 100 000 руб. как выявленное при инвентаризации невыгодно. Ведь его рыночную стоимость придется включить в доходы при расчете налога на прибыль (п. 20 ст. 250 НК). А списывать на расходы стоимость основного средства компания будет постепенно — через амортизацию (п. 1 ст. 257 НК).



На заметку

### Что будет, если компания не проводит инвентаризацию

Если компания не проводит инвентаризацию, отчетность может оказаться недостоверной. Если налоговики выявят это, то оштрафуют компанию на 10 000 или 30 000 руб. (ст. 120 НК). Кроме того, могут оштрафовать главного бухгалтера на сумму от 5000 до 10 000 руб. (ст. 15.11 КоАП). Но вероятность

того, что инспекторы обнаружат это, низкая. Обычно такие нарушения выявляют на выездной проверке. А их проводят редко. Но вопросы могут быть у аудиторов на проверке. Также есть риск, что компания своевременно не выявит недостачу и не сможет взыскать сумму ущерба с виновных лиц.

Осторожно

Если заключить договор безвозмездного пользования, придется включить в доходы рыночную стоимость аренды такого же имущества.

Лучше оформить договор аренды с директором или учредителем за небольшую плату. При этом потребуется удерживать НДФЛ с арендной платы (письмо Минфина от 02.06.2015 № 03-04-06/31829). Взносы начислять не нужно.

Чтобы не платить НДФЛ, некоторые организации заключают договор безвозмездного пользования. Однако тогда в налоговом учете компания должна включать в доходы рыночную стоимость аренды такого же имущества (п. 8 ст. 250 НК, письмо Минфина от 10.07.2017 № 03-03-06/1/43596).

Пример 2. Как отразить имущество учредителя

Компания использует офисную технику и мебель, которые принадлежат учредителю-физлицу. С ним заключили договоры аренды и подписали акты приема-передачи. Суммарная арендная плата за пользование имуществом составляет 5000 руб. в месяц. В договорах и актах учредитель указал стоимость имущества — 500 000 руб.

В учете бухгалтер отразил арендованное имущество на счете 001:

ДЕБЕТ 001 500 000 Р

отразили за балансом арендованное имущество.

Ежемесячно бухгалтер делает проводки:

ДЕБЕТ 26 КРЕДИТ 76 5000 Р

учли арендную плату в расходах;

ДЕБЕТ 76 КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ» 650 Р = 5000 Р × 13%

удержали НДФЛ с арендной платы;

ДЕБЕТ 76 КРЕДИТ 51 4350 Р = 5000 — 650

перечислили учредителю арендную плату.

Имущество стоимостью 100 000 руб. и менее можно оформить как выявленное при инвентаризации. В этом случае вы включите рыночную стоимость актива в доходы. После ввода объекта в эксплуатацию вы учтете его стоимость в расходах (подп. 3 п. 1, п. 2 ст. 254 НК). В учете отразите выявленное имущество проводкой:

ДЕБЕТ 10 (08) КРЕДИТ 91 субсчет «Прочие доходы»

отразили имущество, выявленное при инвентаризации.

Если имущество передал учредитель с долей в уставном капитале более 50 процентов, можно оформить договор дарения.

Это не увеличит налог на прибыль. Ведь в данном случае включать в доходы рыночную стоимость имущества не нужно. Но при условии, что компания в течение года не передает его третьим лицам (подп. 11 п. 1 ст. 251 НК). В расходах стоимость имущества не учитывайте (письмо Минфина от 30.08.2017 № 03-07-08/55630).

В бухучете поступление имущества от учредителя Минфин рекомендует отражать на счете 83 (приложение к письму от 28.12.2016 № 07-04-09/78875):

**ДЕБЕТ 10 (08) КРЕДИТ 83**

отразили стоимость безвозмездно полученного имущества.

Если имущество стоимостью более 40 000 руб. поступило безвозмездно от директора, сделайте проводки:

**ДЕБЕТ 08 КРЕДИТ 98 субсчет «Безвозмездные поступления»**

отразили стоимость имущества, полученного безвозмездно;

**ДЕБЕТ 01 КРЕДИТ 08**

отразили в составе основных средств полученное имущество.

Ежемесячно начисляйте амортизацию и учитывайте прочие доходы, равные сумме амортизации (п. 29 Методических указаний, утв. приказом Минфина от 13.10.2003 № 91н):

**ДЕБЕТ 20 (25, 26, 44) КРЕДИТ 02**

начислили амортизацию;

**ДЕБЕТ 98 субсчет «Безвозмездные поступления»  
КРЕДИТ 91 субсчет «Прочие доходы»**

отразили прочие доходы.

Безвозмездно полученное от директора имущество стоимостью не более 40 000 руб. отразите проводками:

**ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 98 субсчет «Безвозмездные поступления»**

отразили поступившее имущество;

**ДЕБЕТ 20 (25, 26, 44) КРЕДИТ 10**

передали имущество в эксплуатацию;

**ДЕБЕТ 98 субсчет «Безвозмездные поступления»  
КРЕДИТ 91 субсчет «Прочие доходы»**

отразили прочие доходы.

### Важная деталь

Не учитывайте в доходах при расчете налога на прибыль стоимость имущества, которое поступило от учредителя с долей более 50 процентов.

Осторожно

В налоговом учете зачитывать пересортицу рискованно. Стоимость излишков инспекторы потребуют полностью учесть в доходах.

Как учесть пересортицу

В бухучете можно зачесть недостачу и излишки, если пересортица возникла за один и тот же период, в одинаковом количестве и по одному ответственному лицу. Пересортица — это недостача одного сорта и излишки другого сорта по МПЗ одного наименования.

Если стоимость недостающих МПЗ больше стоимости излишков, разницу отнесите на виновных лиц. Если они отсутствуют, то разница считается недостачей сверх норм естественной убыли. Списите ее на расходы (п. 5.3 Методических указаний, утв. приказом Минфина от 13.06.1995 № 49).

В налоговом учете делать зачет пересортицы рискованно. Недостачу и излишки нужно отражать отдельно. Учесть в расходах недостачу можно при условии отсутствия виновных лиц. → 44 Излишки включите в состав внереализационных доходов (письмо Минфина от 23.05.2016 № 03-03-06/1/29309).

Пример 3. Как учесть пересортицу

При инвентаризации компания выявила недостачу в размере 50 банок клубничного джема одного производителя по цене 250 руб. за единицу и излишек 50 банок такой же емкости клубничного джема другого производителя по цене 238 руб. за единицу. Пересортицу допустил кладовщик. Директор издал приказ о зачете пересортицы в бухучете.

После зачета пересортицы сумма недостачи составляет 600 руб. (50 шт. × (250 Р — 238 Р)). Недостачу компания удерживает с кладовщика на основании его заявления.

ПБУ 18/02 компания не применяет. В учете бухгалтер сделал проводки:

ДЕБЕТ 94 КРЕДИТ 41 600Р

отразили недостачу с учетом зачета пересортицы;

ДЕБЕТ 73 субсчет «Расчеты по возмещению  
материального ущерба» КРЕДИТ 94 600Р

отразили задолженность работника по возмещению недостачи;

ДЕБЕТ 70 КРЕДИТ 73 субсчет «Расчеты  
по возмещению материального ущерба» 600Р

удержали сумму недостачи из зарплаты работника.

В налоговом учете бухгалтер отразил в доходах излишки на сумму 11 900 руб. (50 шт. × 238 Р). Также компания включила в доходы компенсацию недостачи и эту же сумму отразила в расходах ●

# 13

проводок

по учету сайтов и компьютерных  
программ →62

---



## Мастер-класс

«В налоговом учете установите  
срок использования сайта  
не менее двух лет» →50

МАРИНА ТОМИЛИНА, эксперт журнала «Главбух»

Как отражать в учете расходы  
на компьютерные программы →50

Бухгалтерские проводки для учета сайтов  
и программ →62

У компании есть свой сайт —  
рекомендации по налоговому учету →59

## Мастер-класс

Учет программ и сайта

# Как списывать расходы на программы и их обновление

.....  
Все самое важное  
.....

1

**Расходы на лицензионную программу списывайте в течение срока ее использования**

Как его определить →51

3

**Напишите в учетной политике, как определяете срок использования программ**

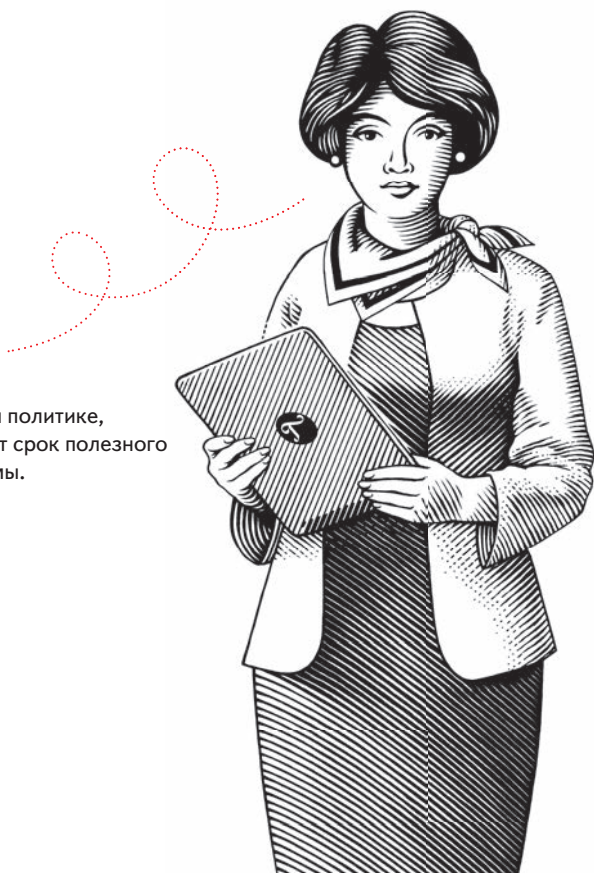
Образцы формулировок →52, 53

2

**Программу, на которую есть исключительные права, учитывайте как нематериальный актив**

Как списать расходы на обновление →52

**Будет проще,**  
если закрепить в учетной политике,  
как компания определяет срок полезного  
использования программы.



## Как учесть неисключительные права на лицензионную программу

Для большинства офисных программ компания приобретает лицензию. К ним относят операционные системы, программы учета, антивирусы, программы для визуализации и дизайна, архиваторы и др. Например, Microsoft Office, Adobe Photoshop, 1С:Предприятие 8. На использование таких программных продуктов компания заключает договоры с неисключительными правами использования.

Расходы на приобретение неисключительных прав на программы учитывают в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (подп. 26 п. 1 ст. 264 НК). Включите в состав прочих расходов также затраты на подготовку, настройку и доработку программы до состояния, пригодного для использования. При условии что расходы компания может обосновать и документально подтвердить (п. 1 ст. 252 НК).

В налоговом учете безопаснее списывать затраты на лицензионные программы равномерно в течение срока использования (п. 1 ст. 272 НК). Учитывать расходы начните с месяца, когда начали использовать программу (письмо Минфина от 25.05.2012 № 03-03-06/1/276). Пример 1. →<sup>52</sup> За исключением периодических платежей — роялти. Их учитывают на последнее число расчетного периода.

Сроком использования считайте срок действия лицензии (письмо Минфина от 31.08.2012 № 03-03-06/2/95). Срок может быть указан в лицензионном договоре или в дополнительном соглашении. Если срок действия в документах не указали, компания вправе сама установить период использования. Это разъяснили чиновники (письмо Минфина от 18.03.2014 № 03-03-06/1/11743). Но в других письмах Минфин рекомендует устанавливать срок использования программы — пять лет (письмо от 23.04.2013 № 03-03-06/1/14039, п. 4 ст. 1235 ГК). Это самый безопасный вариант.

Списывать расходы одновременно рискованно, так как придется отстаивать их в суде. Однозначной позиции судьи не занимают. Одни судьи поддерживают компании и считают, что можно списать одновременно расходы на программы (постановление ФАС Московского округа от 18.03.2014 № Ф05-1208/2014).

Другие судьи поддерживают налоговиков. Например, компания списала расходы на программу одновременно. В договоре срок действия лицензии не определили. Судьи решили, что расходы нужно было списывать равномерно в течение пяти лет

### Осторожно

Расходы на лицензионные программы безопаснее списывать равномерно в течение срока использования.

(п. 4 ст. 1235 ГК, постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 28.07.2016 № Ф06-11039/2016).

Так как есть различные способы учета расходов на программы, выберите один из них и закрепите его в учетной политике. Примеры формулировок в учетной политике. → 52, 53

**Пример 1. Как учесть расходы на покупку программы для учета**

Компания приобрела бухгалтерскую программу по лицензионному договору за 90 000 руб. Программу установили 1 ноября. Срок полезного использования по договору составил 15 месяцев. Каждый месяц бухгалтер списывает в расходы по 6000 руб. (90 000 Р : 15 мес.).

Учитывайте расходы на обновление в течение срока его использования, установленного в договоре. Если срока в договоре нет, то расходы на обновление безопаснее списывать равномерно в течение срока использования программы (письмо Минфина от 13.02.2012 № 03-03-06/2/19).

**Как списать программу, на которую есть  
исключительные права**

Исключительные права на программу компания может получить по договору отчуждения исключительного права (ст. 1285 ГК). Также организация может заказать разработку программы у подрядчика на основании договора, по которому получает исключительные

**Образец 1. Компания устанавливает срок использования программы  
исходя из норм Гражданского кодекса**

**Учетная политика**

<...>

Расходы на приобретение неисключительных прав на программы учитываются в налоговом учете равномерно в течение срока, установленного в лицензионном договоре.

Если в лицензионном договоре срок использования программы не установлен, указанные расходы распределяются равномерно в течение пяти лет (п. 4 ст. 1235 ГК).

<...>

**Срок**

По Гражданскому кодексу срок действия лицензионного договора составляет пять лет, если в нем не сказано иное (п. 4 ст. 1235).

права. Другой пример — компания получает права на программу, созданную работниками, если другие правила не установлены в трудовом договоре (п. 2 ст. 1295 ТК).

Программу, стоимость которой более 100 000 руб., отразите как нематериальный актив. Списывайте ее стоимость через амортизацию в течение срока использования (п. 1 ст. 256, п. 2 ст. 258 НК). За исключением программ, за права на которые компания перечисляет периодические платежи (подп. 8 п. 2 ст. 256 НК). Такие платежи учитывайте в расходах по мере перечисления (письмо Минфина от 03.08.2010 № 03-03-06/1/510).

Включите в первоначальную стоимость нематериального актива все затраты на приобретение программы. В стоимость входит также доработка программы до состояния, пригодного для использования (п. 3 ст. 257 НК).

Если разработали программу сами, включите в стоимость расходы на создание программы. Это в том числе материальные затраты, расходы на оплату труда. Также компания вправе включить в первоначальную стоимость расходы на патентные пошлины (п. 3 ст. 257 НК).

Начисляйте амортизацию в течение срока полезного использования. Определите его на основании условий договора. Если в договоре нет таких условий, установите срок не менее двух лет (п. 2 ст. 258 НК, письмо Минфина от 03.11.2015 № 03-03-06/1/63381).

Чтобы определить ежемесячную сумму амортизации, разделите первоначальную стоимость на срок полезного использования в месяцах. Пример 2. → <sup>54</sup> Начисляйте амортизацию с 1-го числа

## Образец 2. Компания определяет срок использования программы самостоятельно

### Учетная политика

<...>

Расходы на приобретение неисключительных прав на программы учитываются в налоговом учете равномерно в течение срока, установленного в лицензионном договоре.

Если в лицензионном договоре срок использования программы не установлен, указанные расходы распределяются равномерно в течение планируемого срока использования программы в деятельности организации. Указанный срок устанавливается приказом руководителя организации.

<...>

**Приказ**

Напишите, в каком документе определяете срок полезного использования. К примеру, в приказе директора.

### Важная деталь

Расходы на обновление программы, на которую есть исключительное право, учитывайте равномерно в течение срока полезного использования.

месяца, следующего за месяцем, в котором ввели программу в эксплуатацию. Амортизационную премию не применяйте.

### Пример 2. Как учесть расходы на НМА

Компания заказала у подрядчика разработку базы данных. По договору правообладателем выступает заказчик. Стоимость работ подрядчика составила 510 000 руб. Подрядчик передал заказчику базу данных 4 декабря 2018 года. Компания ввела базу данных в эксплуатацию 17 декабря 2018 года. Срок полезного использования — 60 месяцев.

Первоначальная стоимость базы данных составила 510 000 руб. Бухгалтер начисляет амортизацию линейным способом. Ежемесячная сумма амортизации составила 8500 руб. (510 000 Р : 60 мес.).

Если стоимость программы менее или равна 100 000 руб., амортизировать ее не нужно (п. 1 ст. 256 НК). Но безопаснее учитывать расходы так же, как затраты на программы с неисключительными правами. То есть списывать расходы равномерно в течение срока полезного использования.

Затраты на приобретение обновлений учитывайте в составе прочих расходов в течение периода использования программы (письма Минфина от 16.11.2018 № 03-03-06/1/82775, от 30.01.2017 № 03-03-06/1/4386) ●

НАИЛЯ СУЛЕЙМАНОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»



### Книжная полка



### Новый настольный справочник по отчетности с бесплатной годовой онлайн-поддержкой

«Годовой отчет '2018» готов, и его уже можно купить. Всего за 1188 рублей вы получите исчерпывающий настольный справочник по годовой отчетности с онлайн-приложением, которое редакция будет поддерживать весь 2019 год. Приложение обновляется ежеквартально. Поэтому вы не пропустите ни новые справки 2-НДФЛ, ни новый СЗВ-СТАЖ, ни новый расчет по страховым взносам.

Цена: 1188 Р  
Тираж ограничен.

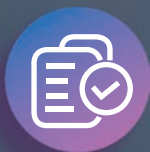
Звоните: 8 (800) 222-15-72. Звонок бесплатный.

**Юрист компании** Правобот  
Искусственный интеллект на службе юриста

# ПЕРВЫЙ СЕРВИС, КОТОРЫЙ ДУМАЕТ, КАК ЮРИСТ



Быстро подберет  
практику под ваши  
обстоятельства



Разберет акт  
по косточкам,  
оставив важное



Найдет  
похожие дела



Оценит  
вероятность  
исхода дела

Подключить сервис за две минуты:  
8 (800) 550-97-31

[INFO.1SUD.RU](https://info.1sud.ru)

# Что означают коды ошибок в требованиях по НДС — новый список



Повесьте на виду у всех

После 25 января компании будут получать требования по НДС с новыми кодами ошибок. На плакате полный перечень кодов, новые мы выделили цветом.

| Код | Что означает                                                                                     | Рекомендация                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Счет-фактура отсутствует в декларации контрагента либо он не отчитался или сдал нулевку          | Проверьте, верно ли вы отразили дату и номер счета-фактуры, ИНН контрагента, стоимость и сумму налога. Возможно, из-за ошибки в этих данных программа не может найти счет-фактуру в декларации контрагента. Если ошибок нет, уточните у поставщика, отразил ли он счет-фактуру в декларации |
| 2   | В декларации расходятся данные между разделами 8 и 9                                             | Речь идет о ситуации, когда один и тот же счет-фактуру компания отражает сначала в разделе 9, а потом в разделе 8. Например, авансовый счет-фактуру поставщик сначала отражает в разделе 9. А на дату отгрузки — в разделе 8. Проверьте, верно ли вы указали данные этого счета-фактуры     |
| 3   | Данные раздела 10 декларации не соответствуют сведениям раздела 11                               | Проверьте показатели счетов-фактур, которые вы, как посредник, отразили в разделах 10 и 11. Если указали неверную сумму НДС, направьте уточненку. Если ошибка в других данных, сдайте пояснения                                                                                             |
| 4   | Возможна ошибка в конкретной графе раздела 8 или 9 — ее номер указан в скобках после номера кода | Проверьте графу, номер которой стоит в автотребовании. Если в ней правильные данные, подтвердите это в пояснениях. Если нет, укажите верные показатели. Если ошибка в сумме НДС, сдайте уточненку                                                                                           |

5

В разделах 8—12 декларации компания не указала дату счета-фактуры. Или дата превышает отчетный период

Автопробованне с таким кодом поступит, если дата счета-фактуры превышает 25-е число месяца, следующего за отчетным кварталом. Счета-фактуры по приобретенным товарам, которые поступили позже этой даты, покупатель не вправе включать в раздел 8. Если вы включили в декларацию такой счет-фактуру, сдайте уточненку

6

Компания заявила вычет за предельными тремя годами

Посчитайте, не прошел ли трехлетний срок для вычета налога по приобретенным товарам, работам или услугам. Если да, исключите вычет и сдайте уточненку

7

В разделе 8 декларации компания отразила счет-фактуру с датой до ее госрегистрации

Если вы неверно переписали дату из счета-фактуры поставщика, укажите в пояснениях верные данные

8

В разделах 8—11 декларации неверный код операции

Укажите в пояснениях правильный код

9

Компания неверно аннулировала запись в разделе 9: указала сумму с минусом больше той, которая была в счете-фактуре. Или аннулировала счет-фактуру, которого не было в разделе 9

Если вы аннулировали счет-фактуру на неправильную сумму, исправьте эту ошибку в уточненке. Если вы указали неверные дату и номер счета-фактуры, который нужно аннулировать, сдайте пояснения

6

рабочих дней —

в течение этого срока направьте квитанцию о приеме требования

5

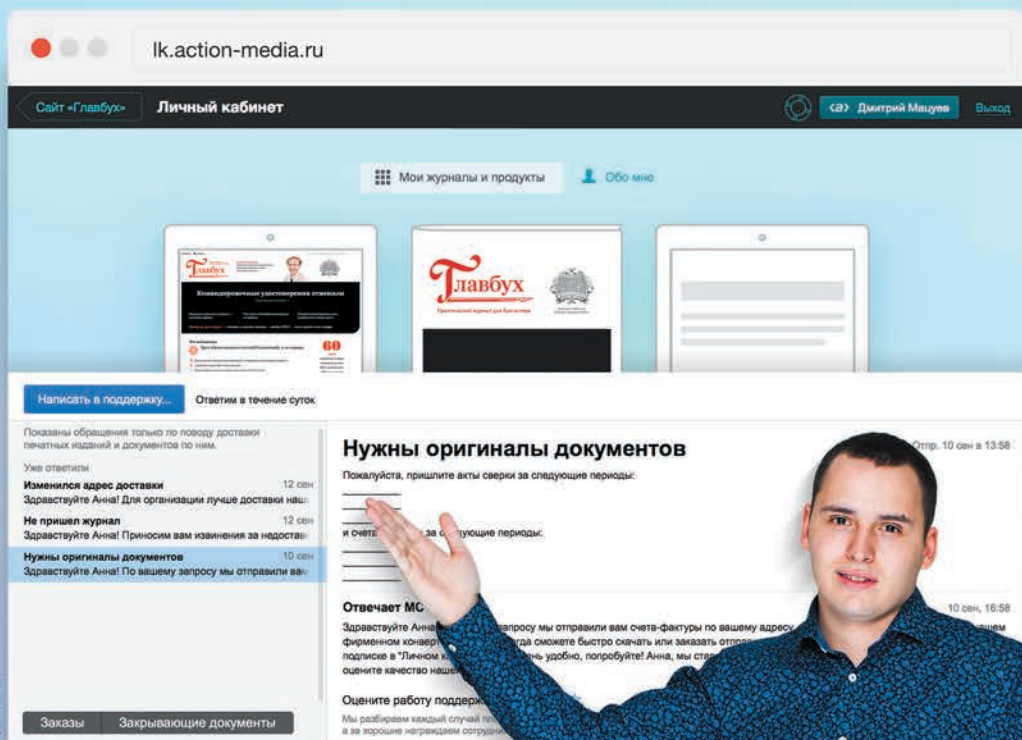
рабочих дней

после отправки квитанции — в этот срок сдайте пояснения или уточненку

Быстрая подписка: 8 (800) 222-15-72 (звонок бесплатный)

# Ваш Личный кабинет подписчика

Помощь службы сервиса за 24 часа



## В Личном кабинете (lk.action-media.ru)\*:

- ✓ вам быстро ответят на все вопросы по подписке;
- ✓ под рукой копии всех закрывающих документов;
- ✓ моментальный заказ оригиналов.

Заходите в Личный кабинет под своими логином и паролем от сайта «Главбуха» или любого другого сайта «Актиона». Можно просто кликнуть на свое имя наверху сайта любого нашего журнала.

lk.action-media.ru

*попробуйте — это удобно!*

\*Пока только при подписке в ООО «Актин-Пресс»

# Как отразить затраты на сайт в налоговом учете

*В налоговом учете списываются расходы на сайт в зависимости от того, сколько на него потратили.*

## Какой документ обоснует траты на сайт компании

Подготовьте документы о необходимости создать сайт. Например, приказ директора о разработке сайта. Укажите в этом документе цель создания сайта. Например, привлечь новых клиентов, распространять информацию о компании удобным для пользователей способом.

## Как учесть расходы на создание сайта

Порядок учета расходов на создание сайта зависит от их суммы.

**Стоимость сайта более 100 000 руб.** Компания обычно получает исключительные права на разработанный сайт. В этом случае сайт является амортизируемым нематериальным активом (п. 1 ст. 256 НК). Его стоимость списывают ежемесячно в течение срока полезного использования.

Срок использования установите исходя из условий договора с разработчиком. Если в договоре срок использования не указан, определите его самостоятельно. Но срок использования должен быть не менее 24 месяцев (п. 2 ст. 258 НК). Образец приказа. → 60

Первоначальная стоимость сайта — это договорная стоимость работ по его созданию. Возможно, компания разрабатывает сайт

### Важная деталь

Если стоимость сайта превышает 100 000 руб., учитывайте его как нематериальный актив.



На заметку

## Как учесть затраты на продвижение сайта

На каждое мероприятие по продвижению сайта безопаснее составлять приказ руководителя. К этим расходам могут относиться, например, оптимизация в поисковых системах

по ключевым словам и фразам, размещение ссылок и баннеров на других сайтах, регистрация сайта в тематических каталогах в интернете. Эти затраты относятся к расходам на рекламу

(подп. 28 п. 1 ст. 264 НК). При расчете налога на прибыль компания вправе списать их без ограничения, так как реклама через интернет не нормируется (п. 4 ст. 264 НК).

своими силами. Тогда в первоначальную стоимость включите все расходы на создание сайта (письмо Минфина от 26.11.2018 № 03-03-06/1/85271). Например, оплату труда штатных сотрудников. Это программисты, а также дизайнеры и маркетологи.

Также включите в первоначальную стоимость взносы, начисленные на зарплату. Кроме того, отразите в первоначальной стоимости плату за регистрацию уникального имени — домена сайта.

Затраты на аренду хостинга, на котором размещается сайт, можно не включать в первоначальную стоимость. Учтите их как прочие расходы.

**Стоимость сайта до 100 000 руб. включительно.** Такой сайт не является амортизируемым имуществом. Есть два варианта учета его стоимости.

Первый — расходы на создание сайта списать единовременно. Тогда учтите расходы на дату, когда подписали акт выполненных работ с разработчиком.

Второй — списывать расходы на сайт постепенно. Минфин требует включать в расходы стоимость программ равномерно в течение срока использования (письмо от 18.03.2014 № 03-03-06/1/11743).

## Приказ о полезном использовании сайта

Общество с ограниченной ответственностью «Юпитер»

### ПРИКАЗ № 156

**об установлении срока полезного использования сайта,  
исключительные права на который принадлежат организации**

г. Москва

28.12.2018

В связи с созданием сайта [www.upiter.ru](http://www.upiter.ru) (далее — НМА) приказываю:

1. Ввести в эксплуатацию НМА (начать использовать) с 28 декабря 2018 года.
2. Установить срок полезного использования НМА для целей бухгалтерского и налогового учета, равный 48 месяцам.
3. Главному бухгалтеру Семеновой В.А. начислять амортизацию НМА с даты начала использования.

Генеральный директор



В.П. Львов

#### Срок полезного использования

Установите срок не менее двух лет. Это минимальный срок для использования компьютерной программы и баз данных (п. 2 ст. 258 НК).

#### Ввод в эксплуатацию

Зафиксируйте дату ввода сайта в эксплуатацию.

Поэтому и расходы на сайт безопаснее списывать постепенно. Срок использования сайта компания устанавливает самостоятельно.

## Как списать расходы на обновление сайта

Даже если сайт является нематериальным активом, расходы на модернизацию не увеличивают его первоначальную стоимость (п. 3 ст. 257 НК). Поэтому их можно учесть в составе прочих расходов (подп. 26 п. 1 ст. 264 НК).

Но Минфин рекомендует списывать расходы на обновление программ и сайтов равномерно в течение периода их использования (письма Минфина от 17.05.2018 № 03-03-06/1/33132, от 06.11.2012 № 03-03-06/1/572). Поэтому безопаснее списывать расходы на модернизацию постепенно в течение срока использования сайта. Выбранный вариант учета закрепите в учетной политике для целей налогообложения ●

### Осторожно

Расходы на модернизацию сайта безопаснее учитывать постепенно в течение срока его использования

МАРИНА ТОМИЛИНА, эксперт журнала «Главбух»



**ПОПРОБОВАТЬ**

**E.HR-DIRECTOR.RU**



**ПОДПИСКА НА ЖУРНАЛ «ДИРЕКТОР ПО ПЕРСОНАЛУ» ТАКЖЕ ВКЛЮЧАЕТ:**



КОНСУЛЬТАЦИИ  
HR-ЭКСПЕРТОВ



ЭЛЕКТРОННЫЕ  
СЕРВИСЫ



ОНЛАЙН-СЕМИНАРЫ  
ПО УПРАВЛЕНИЮ

УЗНАТЬ ПОДРОБНЕЕ И ПОДПИСАТЬСЯ – ПО ТЕЛ.: 8 (800) 222-15-37 (звонок по России бесплатный)

# Проводки на случай, если купили компьютерную программу или сделали свой сайт

*Отражайте в бухучете расходы на программное обеспечение или сайт в зависимости от того, получили ли исключительные права на них.*

## Какими проводками учесть расходы на компьютерные программы

Как правило, компании приобретают неисключительные права на программу.

### Важная деталь

Единовременный платеж за лицензионную программу включите в расходы будущих периодов.

Если заплатили единовременный платеж за лицензионную программу, отразите его в составе расходов будущих периодов. Затем ежемесячно списывайте на расходы в течение срока действия лицензионного договора (абз. 2 п. 39 ПБУ 14/2007). Если срок действия лицензии не указан, списывайте расходы в течение пяти лет (п. 4 ст. 1235 ГК).

Если перечисляете периодические платежи, учитывайте их в составе текущих расходов (п. 39 ПБУ 14/2007, п. 18 ПБУ 10/99). Полученное организацией неисключительное право отражайте на забалансовом счете, например 012 «Нематериальные активы, перешедшие в пользование по лицензионному договору». Как учесть расходы на программы в налоговом учете. → 50

### Пример 1. Учет лицензионной программы

Компания купила антивирусную программу за 80 500 руб. Срок действия лицензии — два года. Ежемесячно бухгалтер будет списывать затраты на программу в сумме 3354,17 руб. (80 500 Р : 24 мес.).

В учете бухгалтер сделал проводки:

|           |        |
|-----------|--------|
| ДЕБЕТ 012 | 80500Р |
|-----------|--------|

отразил права на использование программы;

ДЕБЕТ 97 субсчет «Прочие расходы» КРЕДИТ 60 80500 Р

отразил стоимость программы в расходах будущих периодов;

ДЕБЕТ 60 КРЕДИТ 51 80500 Р

перечислил оплату по договору.

Ежемесячно бухгалтер учитывает расходы:

ДЕБЕТ 26 КРЕДИТ 97 субсчет «Прочие расходы» 3354,17 Р

часть затрат на программу включил в расходы.

## Какие проводки сделать, чтобы отразить расходы на интернет-сайт

Когда компания заказывает разработчику интернет-сайт, к ней обычно переходят исключительные права на него. Поэтому в бухучете отразите сайт как нематериальный актив независимо от его стоимости (п. 3 ПБУ 14/2007).

Срок полезного использования определите исходя из условий договора с разработчиком. Если в договоре не указан срок использования, установите его самостоятельно.

Стоимость нематериального актива списывайте в бухучете через амортизацию в течение срока его полезного использования (п. 23 ПБУ 14/2007).

Как учесть расходы на сайт в налоговом учете. → 59

### Пример 2. Учет расходов на интернет-сайт

Компания заключила договор о создании сайта с разработчиком на сумму 150 000 руб., в том числе НДС — 25 000 руб. Кроме этого организация оплатила расходы на регистрацию доменного имени 1920 руб., в том числе НДС — 320 руб. Компания подписала акт выполненных работ с исполнителем и установила срок полезного использования сайта 48 месяцев.

Бухгалтер сделал в учете проводки:

ДЕБЕТ 08 субсчет «Приобретение нематериальных активов» КРЕДИТ 60 125 000 Р = 150 000 — 25 000

отразил расходы на создание сайта;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60 25 000 Р

отразил НДС, предъявленный разработчиком сайта;

**Сами определяйте срок использования сайта, если его нет в договоре с разработчиком**

ДЕБЕТ 08 субсчет «Приобретение нематериальных активов» КРЕДИТ 60 1600 Р = 1920 – 320

отразил расходы на регистрацию доменного имени;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60 320 Р

отразил НДС по расходам на регистрацию доменного имени;

ДЕБЕТ 04 КРЕДИТ 08 субсчет «Приобретение нематериальных активов» 126 600 Р = 125 000 + 1600

отразил интернет-сайт в составе нематериальных активов;

ДЕБЕТ 68 субсчет «Расчеты по НДС» КРЕДИТ 19 25 320 Р

заявил к вычету НДС;

ДЕБЕТ 60 КРЕДИТ 51 150 000 Р

перечислил оплату разработчику;

ДЕБЕТ 60 КРЕДИТ 51 1920 Р

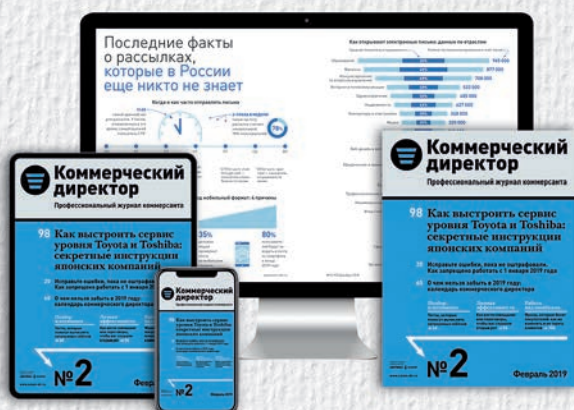
отразил оплату доменного имени.

Ежемесячно бухгалтер начисляет амортизацию:

ДЕБЕТ 44 КРЕДИТ 05 2637,50 Р = 126 600 Р : 48 мес.

начислил амортизацию ●

# Практическое пособие по увеличению продаж



# +18

профессиональных сервисов для увеличения прибыли вашей компании, среди которых:



Размещение рекламного объявления на сайте kom-dir.ru



Бесплатное размещение вакансии на hh.ru



До 30 000 руб. на создание рекламного объявления в MyTarget

Быстрая подписка: [www.kom-dir.ru](http://www.kom-dir.ru) или по тел.: 8 (800) 222-15-92

Подробнее об этих и других сервисах – на [srv.kom-dir.ru](http://srv.kom-dir.ru)



процента

и 6 процентов — ставки нового  
налога на профессиональный доход → 66

---



# Главбух в малом бизнесе

«Первый самозанятый  
скачал приложение  
и зарегистрировался  
прямо в новогоднюю ночь» → 66

Новость на сайте ФНС [nalog.ru](https://nalog.ru)

Как перейти на новый спецрежим,  
чтобы платить налоги с мобильного  
и не сдавать отчетность.  
Инструкция в картинках → 66

Малый бизнес освободили от проверок.  
И еще два новых документа → 74

# Как перейти на новый спецрежим — инструкция в картинках

*Предприниматели и физические лица уже могут перейти на новый налоговый режим для самозанятых. Появляться в инспекции не нужно. Достаточно скачать на телефон приложение «Мой налог», которое в первых числах января запустила ФНС.*

## Кто вправе применять новый режим

**Граждане.** Любой гражданин России вправе перейти на новый спецрежим. При условии что он не занимается перепродажей товаров, не реализует подакцизные товары и те, которые подлежат обязательной маркировке. Весь перечень видов деятельности, при которых запрещено применять новый спецрежим, есть в статьях 4, 6 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ.

**Предприниматели.** ИП вправе сменить налоговый режим и платить НПД. Но совмещать этот налог с другими спецрежимами нельзя даже по разным видам деятельности (подп. 7 ч. 2 ст. 4 Закона № 422-ФЗ). Например, ИП не вправе применять упрощенку и при этом в качестве самозанятого гражданина сдавать квартиру в аренду.

В течение месяца после регистрации в качестве самозанятого ИП должен отказаться от применения остальных спецрежимов. Иначе налоговики аннулируют регистрацию ИП в качестве самозанятого (ч. 5 ст. 15 Закона № 422-ФЗ).

**Иностранцы.** Применять режим могут только граждане Евразийского экономического союза: Беларуси, Армении, Казахстана и Киргизии.

## Условия применения режима

**Регион.** Применять новый спецрежим в 2019 году смогут только те люди, которые работают в пилотных регионах. Спецрежим

### Сроки

Новый налоговый режим «Налог на профессиональный доход» ввели на 10 лет — до 31 декабря 2028 года включительно.

вводится в качестве эксперимента в четырех регионах России: Москве, Московской, Калужской областях и Республике Татарстан. Режим будет действовать в течение 10 лет. При этом вести деятельность можно в нескольких регионах, в которых проходит эксперимент (ч. 3 ст. 2 Закона № 422-ФЗ).

**Лимит дохода.** Доход от деятельности самозанятого не должен превышать 2,4 млн руб. за год. Чиновники не смогут уменьшить лимит дохода в течение 10 лет, то есть до 31 декабря 2028 года (ч. 3 ст. 1 Закона № 422-ФЗ). После того как доход превысит лимит, нужно заплатить налоги, предусмотренные другими системами налогообложения, например НДФЛ для физлиц.

После того как предприниматели потеряют право использовать новый спецрежим, они могут перейти на другой спецрежим. Для этого нужно подать заявление о постановке на учет в течение 20 календарных дней с даты снятия с учета в качестве самозанятого (письмо ФНС от 26.12.2018 № СД-4-3/25577).

С начала следующего года можно снова платить налог на профессиональный доход, но придется еще раз зарегистрироваться в приложении.

**Самостоятельная деятельность.** Применять режим могут физлица, в том числе предприниматели, которые ведут деятельность самостоятельно — без работодателя и наемных работников, с которыми заключен трудовой договор.

Гражданину не нужно увольняться с работы, чтобы применять режим. Самозанятым разрешили совмещать деятельность, по которой платят налог на профессиональный доход, с работой по трудовому договору. Например, человек работает в компании юристом по трудовому договору. Помимо этого он зарегистрировался как самозанятый, чтобы сдавать в аренду свою квартиру. Юрист вправе как самозанятый гражданин сдать своей компании квартиру. Но не может в качестве самозанятого оказывать ей юридические услуги.

После расторжения трудового договора нужно ждать два года, чтобы работать как самозанятый с бывшим работодателем.

## Ставки

Самозанятые платят 4 процента с дохода, полученного от физлиц, и 6 процентов с дохода, который получили от компаний или ИП.

## Чем выгоден режим

**Отчеты и касса.** Преимущество в том, что не нужно сдавать отчеты и декларации. Для того чтобы рассчитываться с клиентами, не придется покупать онлайн-кассу. Чек автоматически формируется в приложении «Мой налог».

**Налоги и взносы.** Самозанятых освободили от обязанности платить взносы. А ставка налога меньше, чем НДС. При получении дохода от физлица ставка составляет 4 процента, от юрлица или ИП — 6 процентов. При отсутствии дохода налог платить не нужно.

## Как стать самозанятым

Перейти на новый налоговый режим можно тремя способами. Зарегистрироваться по паспорту, через личный кабинет налогоплательщика или через банк.

**Способ 1. Регистрация по паспорту.** Способ удобен, если нет доступа в личный кабинет налогоплательщика-физлица. Вначале скачайте приложение «Мой налог». Оно доступно в App Store и Google Play. → рис. 1

Приложение было доступно еще до 1 января 2019 года. Его запустили в тестовом режиме, поэтому действия, совершенные в приложении до 1 января, считаются недействительными. Налоговики их аннулируют. Если начали использовать приложение до 1 января, удалите его и скачайте заново. Так советуют разработчики приложения.

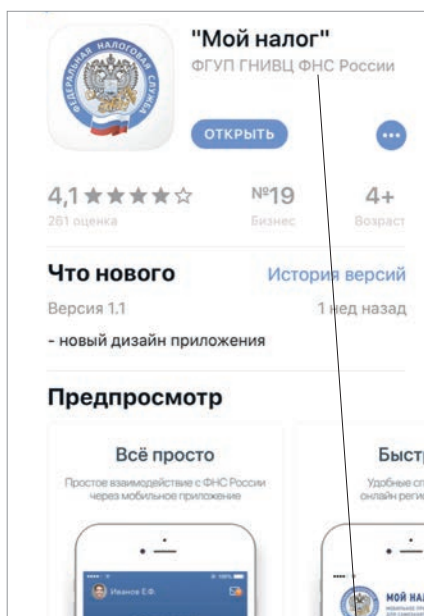
Откройте приложение, ознакомьтесь с вводной информацией и нажмите кнопку «Далее». Затем прочтите соглашение на обработку персональных данных и правила пользования приложением. Нажмите кнопку «Согласен».

В разделе «Регистрация» выберите регистрацию по паспорту. → рис. 2 После этого потребуется ввести свой номер телефона и нажать кнопку «Отправить код по СМС». Далее введите код из СМС.

Выберите пилотный регион, в котором ведете деятельность. Если таких регионов два или больше, то выберите тот, в котором преимущественно ведете деятельность. → рис. 3

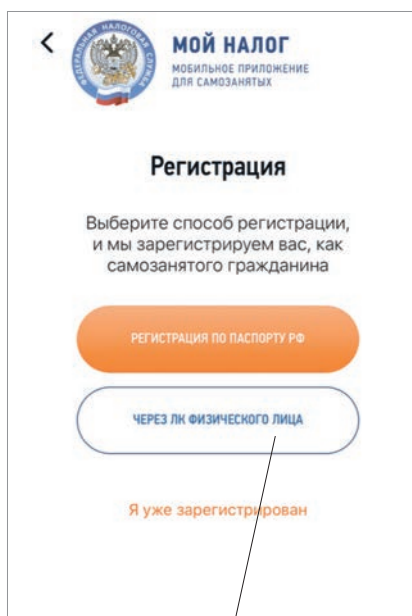
Отсканируйте вторую и третью страницы паспорта. Для этого поднесите камеру к паспорту. Приложение распознает символы паспорта. В следующем окне приложение выдаст автоматически заполненные данные. Сравните их с паспортными данными, если все верно, нажмите кнопку «Подтвердить». Если паспорт износился и содержит нечитаемый текст или приложение не распознало все символы, допишите текст самостоятельно. → рис. 4

Сделайте свое фото с четким изображением лица строго анфас. → рис. 5 Фотографироваться в очках и головных уборах нельзя. Дело в том, что приложение сопоставляет сделанную фотографию



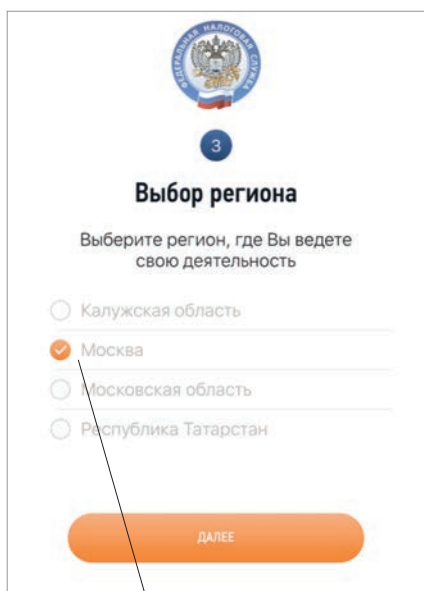
**Рис. 1. Приложение «Мой налог»**

Разработчик приложения — ФНС. Проверьте, прежде чем скачать.



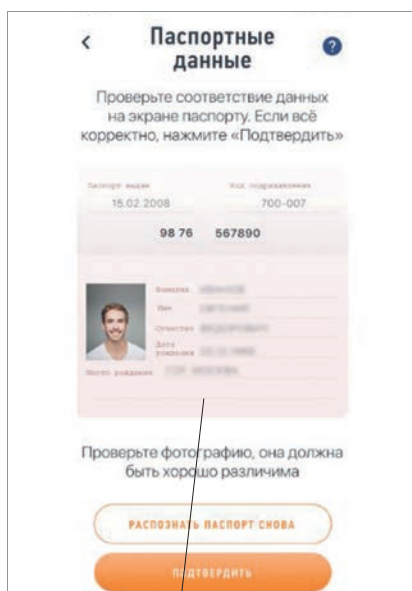
**Рис. 2. Веб-кабинет**

Если телефон не поддерживает приложение, зарегистрируйтесь через сайт ФНС.



**Рис. 3. Регион**

Выберите только один регион. Менять его можно раз в год.



**Рис. 4. Паспорт**

Если данные паспорта приложение распознало неверно, то допишите их.

с фотографией в паспорте. Если фотографии будут разными, вы не сможете пройти регистрацию. Чтобы перейти к следующему шагу, посмотрите в камеру и моргните. Моргание приложение распознает как подпись заявления на постановку на учет.

Отправьте заявление о постановке на учет. На этом шаге автоматически определится ваш ИНН и сформируется заявление. → рис. 6 Нажмите кнопку «Подтверждаю».

Если физлицо представило противоречивую информацию, налоговики откажут в регистрации и оповестят об этом в день отправки заявления (п. 6 ст. 5 Закона № 422-ФЗ). Об отказе в регистрации по другим причинам и успешной постановке на учет налоговики уведомят в течение шести рабочих дней (п. 7—9 ст. 5 Закона № 422-ФЗ).

Если передумали регистрироваться, нажмите кнопку «Отказаться от постановки на учет». Тогда вы сможете пройти регистрацию позже.

Придумайте и введите персональный номер — ПИН-код. Его вы будете указывать каждый раз при входе в приложение.

**Способ 2. Регистрация через личный кабинет налогоплательщика.** Скачайте приложение «Мой налог» или используйте веб-кабинет «Мой налог». Для регистрации через личный кабинет паспорт не нужен. Понадобятся ИНН и пароль, которые вы используете для доступа в личный кабинет физлица на сайте [nalog.ru](http://nalog.ru). Далее выберите регистрацию через ЛК физического лица. → рис. 2 Введите ИНН и пароль.

Чтобы зарегистрироваться через веб-кабинет, зайдите на сайт [lknpd.nalog.ru](http://lknpd.nalog.ru). Нажмите кнопку «Зарегистрироваться» и следуйте инструкциям на сайте.

**Способ 3. Регистрация через банк.** ФНС еще не опубликовала список банков, через которые можно зарегистрироваться. Налоговики считают, что регистрироваться через банк будет так же просто, как и другими способами. Не придется заново вводить информацию, которую банк уже знает. Например, данные паспорта. Но в первые несколько месяцев возможны трудности с регистрацией. Поэтому пока проще использовать первые два способа.

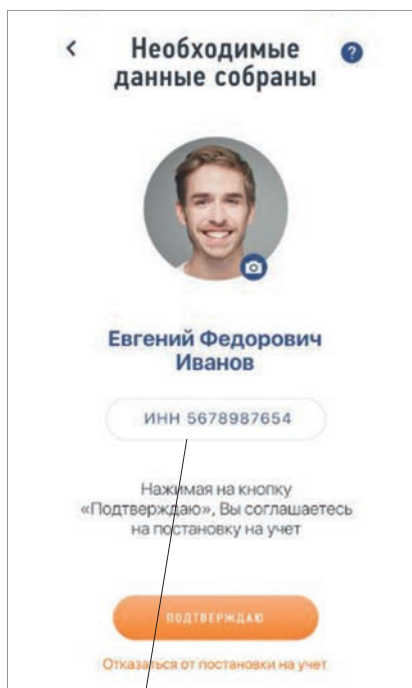
## Как использовать приложение

Программа автоматически рассчитает налог самозанятого. Ставку определит сама в зависимости от того, кто перечислил оплату — физлицо или компания. Для этого человеку потребуется формировать в приложении чеки. Сделать это надо, как только получили доход



**Рис. 5. Фото**

Чтобы сделать фото, посмотрите в камеру и моргните.



**Рис. 6. ИНН**

Если ИНН не определился, пройдите регистрацию с самого начала.

от деятельности, которая облагается налогом на профессиональный доход.

В приложении приходят уведомления о сроках уплаты налога. Его нужно перечислить до 25-го числа следующего месяца. Например, за январь перечислить налог нужно до 25 февраля. Самозанятый сможет выгружать из личного кабинета справку для подтверждения доходов. Например, чтобы получить кредит в банке.

**Формирование чека.** В приложении во вкладке «Главная» укажите сумму и напишите наименование товара или услуги. Например, консультационные услуги. Выберите плательщика — физлицо или юрлицо и ИП. Если плательщик юрлицо или ИП, введите ИНН. → рис. 7 Далее нажмите кнопку «Выдать чек». Сформируется чек, который можно отправить покупателю на почту или, например, в WhatsApp.

**Начисление налога.** В течение месяца программа по каждой продаже будет рассчитывать налог. По истечении месяца появится напоминание об уплате. → рис. 8 Если не заплатите налог до 25-го числа следующего месяца, налоговики начнут начислять пени. Приложение отправит уведомление о задолженности.

**Справка о доходах.** Чтобы сформировать справку о доходах или подтвердить постановку на учет, зайдите в настройки приложения. Нажмите кнопку «Справка о доходах». → рис. 9 Далее введите адрес электронной почты и период, за который нужна справка. Нажмите кнопку «Сформировать справку».

**Уплата налога.** Заплатить налог можно со своей банковской карты или по квитанции. Перечислять деньги можно частями. Главное перевести всю сумму не позднее 25-го числа следующего месяца. Привяжите карту к приложению для быстрой оплаты или сформируйте в нем квитанцию и перешлите себе на почту. → рис. 10, 11

**Снятие с учета.** Гражданин в любое время может сняться с учета в качестве самозанятого. Для этого нужно подать заявление через приложение или веб-кабинет. В программе укажите причину. Далее нажмите кнопку «Снять себя с учета». → рис. 12 ●

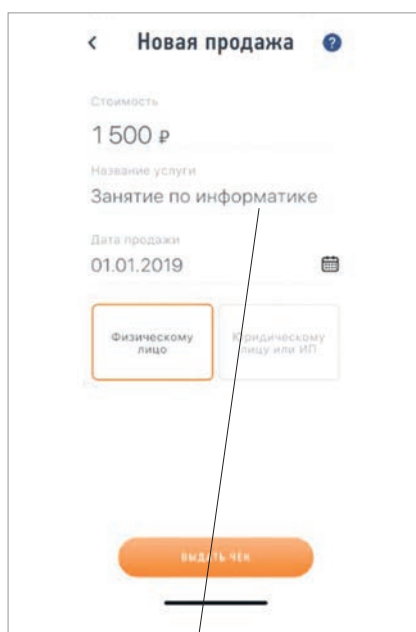


Рис. 7. Название

Вы вправе сами придумать название своим товарам или услугам, но оно должно соответствовать действительности.

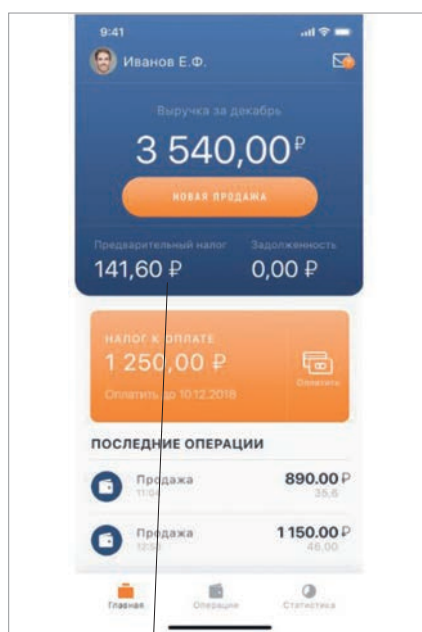
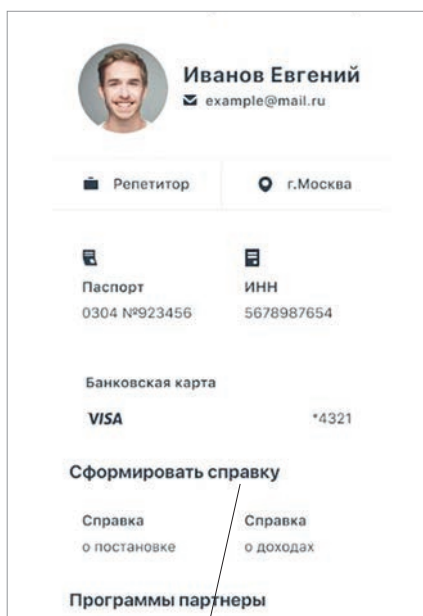


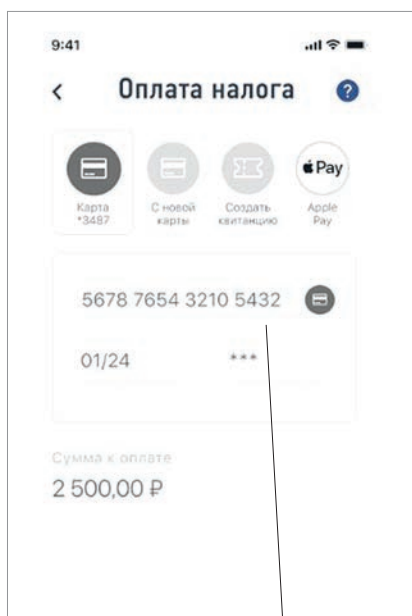
Рис. 8. Налог

Приложение считает налог от каждой операции. Сумма налога по операции отражена в ячейке «Предварительный налог».



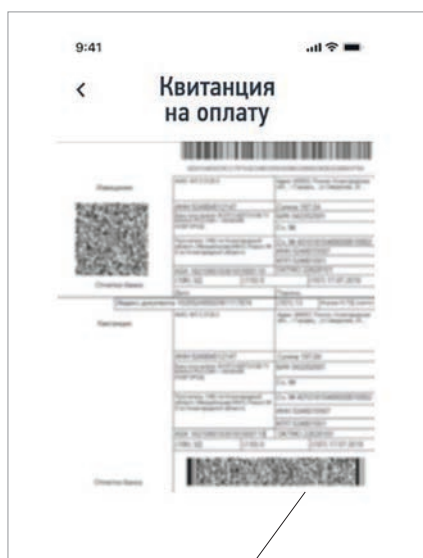
**Рис. 9. Настройки**

В настройках можно сформировать справки о постановке на учет и доходах.



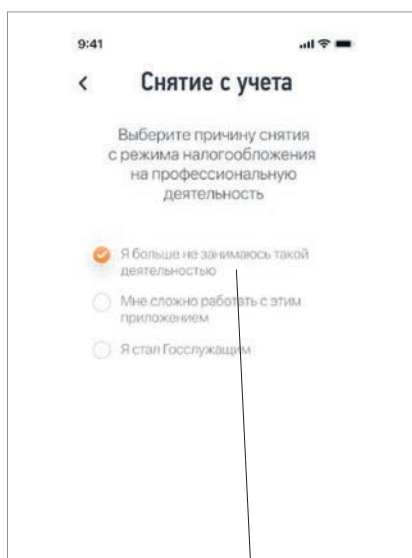
**Рис. 10. Банковская карта**

Если привяжите карту, не придется вводить реквизиты при каждой оплате.



**Рис. 11. Квитанция**

Если хотите платить по квитанции, сформируйте ее и сохраните, потом заплатите.



**Рис. 12. Снятие с учета**

Сняться с учета можно даже с задолженностью по налогу.

# Продлили надзорные каникулы для малого бизнеса



**Главное изменение:** мораторий на проверки малого бизнеса продлили. Но трудовые инспекторы могут прийти с плановой ревизией, несмотря на надзорные каникулы.

Плановые ревизии малого бизнеса будут проводить те проверяющие, которые применяют риск-ориентированный подход (Федеральный закон от 25.12.2018 № 480-ФЗ).

Мораторий на плановые проверки малых предприятий действовал в 2016—2018 годах (ст. 26.1 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ). Теперь его продлили на период 2019 и 2020 годов (ст. 26.2 Закона № 294-ФЗ).

Однако надзорные каникулы не действуют для тех ревизий, по которым применяется риск-ориентированный подход. Он означает, что проверяющие определяют степень риска того, что компания совершает нарушения. Если риск низкий, то проверки проводят редко или их вообще не назначают.

На основе риск-ориентированного подхода проводятся, например, трудовые проверки и ревизии Федеральной антимонопольной службы. Значит, такие плановые проверки возможны и для малых предприятий.

Кроме того, мораторий не распространяется на проверки лицензируемых видов деятельности. Также в план проверок могут включить малое предприятие, к которому применяли ответственность за грубые нарушения, дисквалифицировали или приостанавливали деятельность, аннулировали лицензию. При условии что прошло менее трех



На заметку

## На проверки каких видов деятельности надзорные каникулы не распространяются

- |                                                               |                    |                       |
|---------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| 1. Здравоохранение.                                           | 3. Образование.    | 5. Электроэнергетика. |
| 2. Энергосбережение и повышение энергетической эффективности. | 4. Теплоснабжение. | 6. Социальная сфера.  |

лет после проверки, по результатам которой компанию или предпринимателя привлекли к ответственности.

Плановые проверки будут проводить и в отношении тех компаний или ИП, которые ведут некоторые виды деятельности. → <sup>74</sup> Конкретный перечень этих видов деятельности установили чиновники (постановление Правительства от 23.11.2009 № 944).

**Источник:** Федеральный закон от 25.12.2018 № 480-ФЗ → [e.glavbukh.ru](http://e.glavbukh.ru), [1gl.ru](http://1gl.ru)

## Другие новые документы для малого бизнеса



**1. Можно не платить НДС при продаже жилья и транспорта, которые использовали в предпринимательской деятельности.** Граждане вправе не платить НДС при продаже недвижимости, которая принадлежала им не менее пяти лет. Либо другого имущества, находившегося в собственности не менее трех лет (п. 17.1 ст. 217 НК). Раньше эта льгота не действовала при продаже имущества, которое использовали в предпринимательской деятельности. С 1 января 2019 года бывший ИП вправе не платить НДС с продажи такого имущества: жилых домов, квартир, комнат, дач, садовых домиков или доли, а также транспорта (Федеральный закон от 27.11.2018 № 425-ФЗ). Если объект был в собственности менее указанного срока, нужно уплатить НДС. При этом доход можно уменьшить на сумму фактических расходов, связанных с приобретением имущества. Из расходов нужно исключить те суммы, которые ИП ранее учел на спецрежиме или в составе профессиональных налоговых вычетов.



**2. Нельзя совмещать ЕНВД и упрощенку по одной деятельности в одном округе или районе.** Допустим, у компании несколько магазинов с площадью торгового зала не более 150 кв. м. Можно ли по одним магазинам применять ЕНВД, а с доходов при продаже товаров через другой магазин платить налог на упрощенке? Минфин разъяснил, что нельзя, если магазины находятся в одном муниципальном районе или на территории одного городского округа (письмо от 13.12.2018 № 03-11-11/90773). Значит, по торговле через оба магазина нужно применять один спецрежим — упрощенку либо ЕНВД. Если же магазины находятся в разных муниципальных районах или округах, можно по одному применять ЕНВД, а по другому — упрощенку ●

НОВАЯ БИБЛИОТЕКА ЖУРНАЛА «ГЛАВБУХ»

# Быстрые ответы на сложные вопросы по бухучету

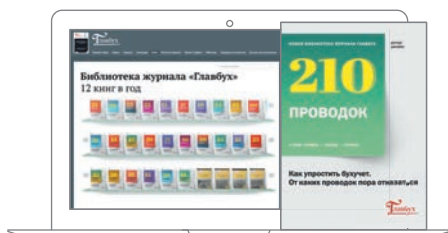
12 книг в год с примерами, шаблонами документов,  
исследованиями законодательства

реклама



**8580 Р**  
за 12 месяцев

**Как заполнить и сдать  
бухгалтерскую отчетность за 2018 год  
с учетом последних изменений — расскажем в марте**



Быстрая подписка  
8 (800) 222-15-72

[glavbukh.ru/book](http://glavbukh.ru/book)

# Три ответа на ваши вопросы о вмененке и упрощенке

## Можно ли на упрощенке подписать договор на полмиллиарда

**?** *Предприятие работает на упрощенке. Планируем подписать договор о продаже товаров на сумму 500 млн руб. Покупателю предоставим рассрочку и будем получать деньги равными долями в течение пяти лет. Потеряет ли наша организация право на упрощенку?*

АННА ПЕПЕЛЯЕВА, главный бухгалтер (г. Белгород)

Нет, компания не потеряет право на упрощенку, если заключила договор или отгрузила товар на сумму более 150 млн руб. Организация обязана перейти на общую систему, если ее доходы превысят 150 млн руб. в течение года (п. 4 ст. 346.13 НК). Доходы на упрощенке организация учитывает на дату фактического получения денег (ст. 346.15, 346.17 НК). Поэтому доход от реализации товаров признавайте только в той сумме, которую получили на расчетный счет или в кассу.

ДМИТРИЙ БЕРНД, эксперт журнала «Главбух»

## Как сменить вид деятельности на вмененке, чтобы не заставили платить НДС

**?** *Предприниматель на ЕНВД, занимался торговлей. Теперь буду оказывать услуги такси, тоже на вмененке. Нужно об этом сообщать в налоговую?*

РЕНАТ ФАХРУТДИНОВ, предприниматель (г. Москва)

### Важные цифры

# 150 000 000 Р

компания слетит с упрощенки, как только доходы превысят эту сумму

**Рискованно  
манипу-  
лировать  
с регистра-  
цией ИП,  
чтобы сме-  
нить объект  
по упро-  
щенке**

Да, нужно. В данном случае бизнесмен прекращает одну деятельность на вмененке и начинает вести другую. Вначале необходимо сняться с учета в качестве плательщика ЕНВД по розничной торговле. Для этого в течение пяти рабочих дней после прекращения деятельности подайте в инспекцию заявление о снятии с учета по форме № ЕНВД-4 (утв. приказом ФНС от 11.12.2012 № ММВ-7-6/941). Иначе налоговая будет ждать отчетность по старому виду деятельности (постановление Арбитражного суда Уральского округа от 09.03.2016 № Ф09-93/16). Затем направьте налоговикам заявление о постановке на учет в качестве плательщика ЕНВД по оказанию транспортных услуг по форме № ЕНВД-2 (утв. приказом № ММВ-7-6/941).

МАКСИМ ФИЛИПОВ, эксперт журнала «Главбух»

**Можно ли снять ИП с учета, чтобы сменить объект на упрощенке**

 *Я индивидуальный предприниматель. Хотел сменить объект налогообложения на упрощенке, но не успел подать заявление до конца 2018 года. Могу ли я сняться с учета в качестве ИП и сразу же зарегистрироваться вновь с другим объектом налогообложения?*

НИКОЛАЙ ПЕТРОВ, предприниматель (г. Краснодар)

Менять объект налогообложения таким способом рискованно.

Предприниматель вправе изменить объект налогообложения. Но для этого нужно заявить о своем желании не позднее 31 декабря года, предшествующего тому, в котором бизнесмен планирует платить налог с другого объекта (письма ФНС от 02.06.2016 № СД-3-3/2511, Минфина от 14.10.2015 № 03-11-11/58878).

Налоговики знают, что предприниматели иногда хитрят и снимаются с учета лишь затем, чтобы вновь зарегистрироваться с другим объектом налогообложения. В такой ситуации они считают, что бизнесмен получил необоснованную налоговую выгоду, и пересчитывают налог по старому объекту. После этого начисляют штраф — 20 процентов от недоимки и пени (ст. 75, 122 НК). Судьи поддерживают налоговиков, когда им удастся доказать, что единственной целью регистрационных действий является смена объекта налогообложения (определения Верховного суда от 30.06.2015 № 301-КГ15-6512, Конституционного суда от 19.07.2016 № 1459-О) ●

ГАЛИНА КАЦКОВСКАЯ, эксперт журнала «Главбух»

# 150

ЛИСТОВ

максимум сшивайте в один том,  
когда сдаете документы в инспекцию →80

---



## Проверки

«Налоговики снимут расходы,  
если выяснят, что сотрудники  
использовали телефоны  
для личных звонков» →88

АЛЕКСЕЙ МАТЮШИН, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса

ФНС выпустила приказ,  
как заверять копии документов.  
Семь новых образцов →80

Компания списывала сотовую связь  
без утвержденных лимитов и детализации  
звонков. Как удалось защитить расходы →88

Победить налоговиков в суде сложно,  
но можно. Четыре недавних спора →90

Ответили на автотребование по НДС  
не в том формате. Что за это будет →94

## Проверки

Как заверить документы

# Оформляйте копии для инспекции по-новому

Все самое важное

1

**Налоговики не станут штрафовать за то, что компания оформила документы не по правилам**

Но есть риск, что инспекторы не примут документы. → 81

2

**ФНС утвердила пять правил для оформления копий**

Смотрите на рисунках. → 82

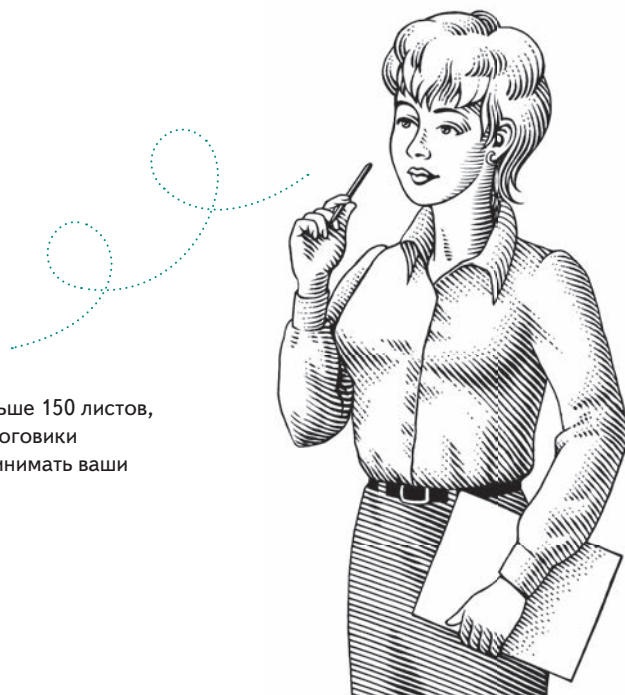
3

**Приложите к копиям еще два документа**

Образцы сопроводительного письма и описи. → 84

**Не ошибитесь,**

сшивайте вместе не больше 150 листов, иначе есть риск, что налоговики на местах откажутся принимать ваши документы.



ФНС впервые утвердила официальные требования к оформлению копий документов, которые запрашивают у компаний инспекторы (приложение № 18 к приказу ФНС от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628).

Раньше Минфин и налоговики только в письмах разъясняли, как заверять и сшивать копии (письма от 07.08.2014 № 03-02-РЗ/39142, от 29.10.2015 № 03-02-РЗ/62336). В них обычно ссылались на ГОСТ по архивному делу. У компаний не было обязанности следовать таким разъяснениям. Письма Минфина и ФНС — лишь рекомендация.

С 4 января 2019 года ситуация изменилась. Вступил в силу приказ ФНС от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628, в котором налоговики перечислили свои требования к оформлению бумажных копий. Компании обязаны их учитывать. В Налоговом кодексе сказано, что организации оформляют документы для инспекции по правилам, которые утвердила ФНС (п. 2 ст. 93 НК).

Налоговики не должны отказывать в приеме документов, если копии оформлены с нарушением правил. Ни в Налоговом кодексе, ни в приказах ФНС среди причин для отказа нет такого основания. А штраф предусмотрен только в случае, когда компания вовсе не представила документы (ст. 126 НК, постановление Федерального арбитражного суда Центрального округа от 01.11.2012 № А54-8663/2012). Но чиновники из ФНС рекомендовали соблюдать требования нового приказа, чтобы избежать споров с проверяющими на местах.

## Как оформить документы для налоговой по новым правилам ФНС

Если передаете налоговикам много документов, разделите их на тома и сшивайте отдельно. Не включайте в каждый том больше 150 листов. → [рис. 1](#) ФНС сделала исключение только для многостраничных документов, объем которых превышает этот лимит. Каждый такой документ разрешили объединить в один том.

Листы в каждом томе начинайте нумеровать с единицы арабскими цифрами. Налоговики не указывают, где именно ставить номер — сверху или снизу, по центру или с краю. Делайте, как удобно вам самим. → [рис. 2](#)

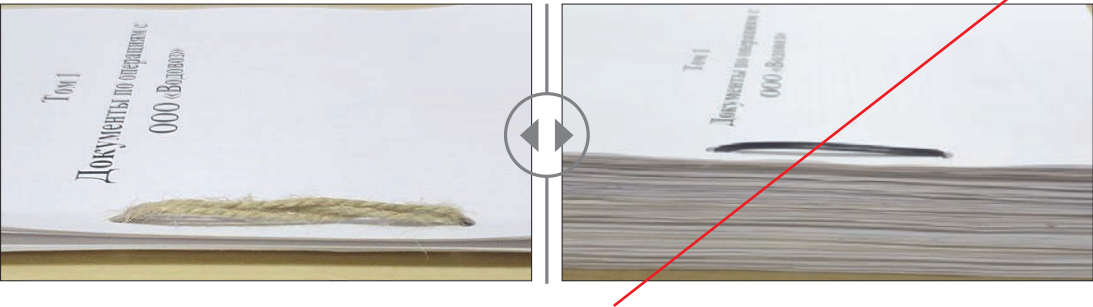
Раньше Минфин рекомендовал делать от двух до четырех проколов, чтобы сшить том (письмо Минфина от 29.10.2015 № 03-02-РЗ/62336). Но налоговики не стали переносить эту рекомендацию в приказ. Как



**января —**

с этой даты  
действуют новые  
правила ФНС  
по оформлению  
копий

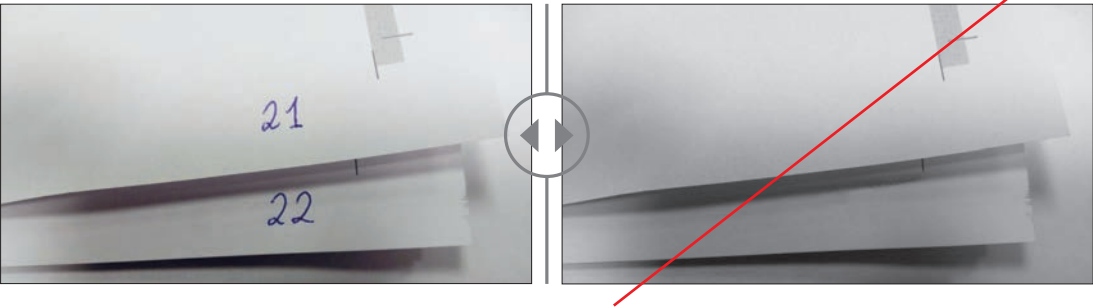
Рисунок 1. Сколько документов сшивать в один том



Количество листов

Сшивайте вместе не больше 150 листов.

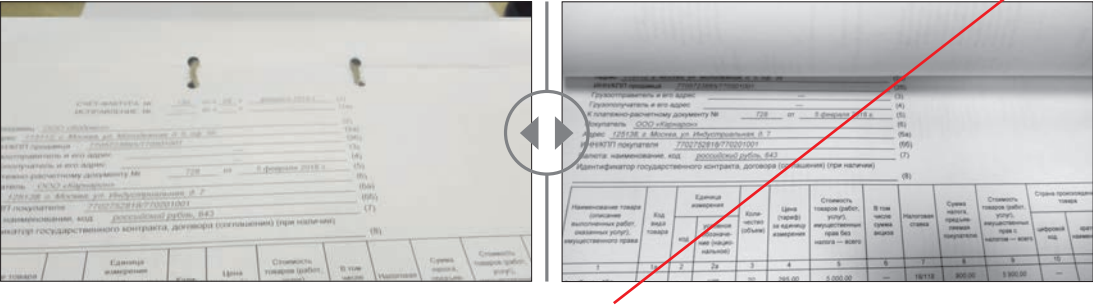
Рисунок 2. Как нумеровать страницы сшива



Нумерация

Пронумеруйте листы сшива арабскими цифрами, начиная с единицы.

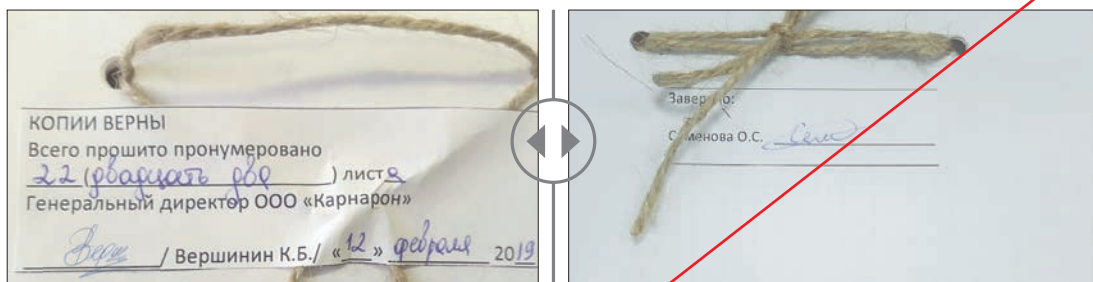
Рисунок 3. Как сшивать документы



Плотность сшива

Не стягивайте том нитью слишком плотно, иначе налоговики не смогут снять копию документа из сшива.

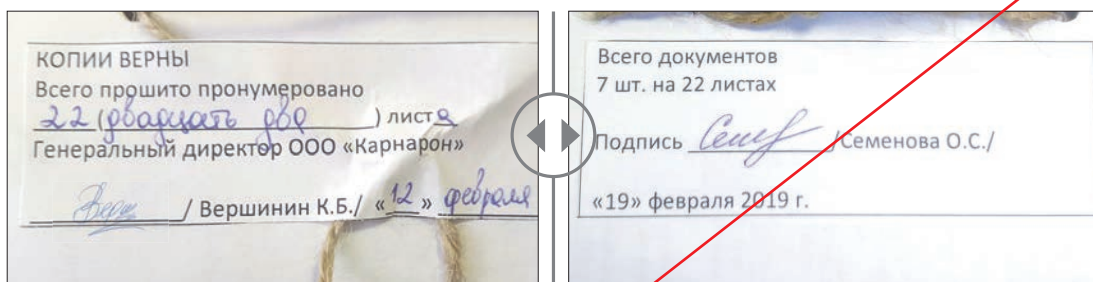
## Рисунок 4. Как закрепить сшив



### Наклейка

Зафиксируйте нити наклейкой на оборотной стороне последнего листа. Сделайте на ней заверительную надпись.

## Рисунок 5. Как сделать заверительную надпись



### Заверение копий

Заверять каждый документ сшива не обязательно, достаточно одной надписи на наклейке.

и где прокалывать и сшивать документы, компания решает сама. Главное, чтобы каждый документ можно было свободно прочитать, были видны все реквизиты, даты, визы, резолюции, печати, штампы и другие отметки. → рис. 3 Проследите, чтобы проколы не повредили текст. Лучше брать толстые нити, они не перерезают страницы во время чтения.

Выведите концы нити на оборотную сторону последнего листа и свяжите. Не затягивайте нити, иначе налоговики не смогут потом скопировать документы из сшива, не нарушая его целостность. Наклейте на узел бумажную наклейку. → рис. 4 Минфин предложил

## Образец 1. Как составить сопроводительное письмо для налоговой

### Количество документов

Укажите в сопроводительном письме общее количество документов, которые передаете в инспекцию.

Такое правило установила ФНС в приказе.

Руководителю ИФНС России № 22 по г. Москве  
А.Н. Иванову  
от ООО «КАРНАРОН»  
ИНН 7722151617  
КПП 772201001  
Адрес: 111 000, г. Москва, ул. Баренцева, д. 16

Исх. № 15 от 12.02.2019  
г. Москва

### СОПРОВОДИТЕЛЬНОЕ ПИСЬМО

В ответ на Ваше требование о представлении документов (информации) от 05.02.2019 № 156-13/25-16 представляем документы по операциям с ООО «Водовоз» ИНН 7705723895/КПП 770501001 за III квартал 2018 года:

- том № 1 — 85 листов (копии счетов-фактур);
- том № 2 — 144 листа (копии договоров и накладных).

Полный перечень документов приведен в описи, которая является приложением к настоящему письму.

#### Приложения:

Опись документов — 1 экземпляр на 5 (пяти) листах.

Документы по операциям с ООО «Водовоз» — по 1 экземпляру на 229 (двухстах двадцати девяти) листах.

Генеральный директор

К.Б. Вершинин

сделать ее в виде прямоугольника размером 40—60 мм на 40—50 мм (письмо Минфина от 29.10.2015 № 03-02- РЗ/62336). Но в приказе такого требования нет. Можете сделать наклейку любого размера и формы. Главное, чтобы на ней поместилась заверительная надпись.

Заверять подписью каждую копию документа не обязательно (п. 4, 5 приложения № 18 приказа ФНС от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628). Достаточно сделать одну заверительную надпись на наклейке с оборотной стороны последнего листа сшива. →рис. 5 Напишите на ней «Копии верны», укажите количество листов цифрами и прописью. Пусть руководитель или другой сотрудник по доверенности, который подтверждает

## Образец 2. Какие реквизиты включать в опись

Приложение 1 к сопроводительному письму № 15 от 12.02.2019

### ОПИСЬ ДОКУМЕНТОВ

ООО «КАРНАРОН» представляет в ИФНС № 22 по г. Москве документы по операциям с ООО «Водовоз» по нижеследующему списку:

| Наименование документа  | Номер документа | Дата документа | Количество листов |
|-------------------------|-----------------|----------------|-------------------|
| Договор с ООО «Водовоз» | 125-16          | 11.01.2018     | 16                |
| <...>                   |                 |                |                   |
| Счет-фактура            | 127             | 01.07.2018     | 2                 |
| Счет-фактура            | 135             | 02.07.2018     | 1                 |
| Счет-фактура            | 149             | 03.07.2018     | 1                 |
| <...>                   |                 |                |                   |
| Товарная накладная      | 127             | 01.07.2018     | 2                 |
| Товарная накладная      | 135             | 02.07.2018     | 1                 |
| Товарная накладная      | 149             | 03.07.2018     | 1                 |
| <...>                   |                 |                |                   |
| Всего:                  | 229             |                |                   |

Руководитель организации

К.Б. Вершинин

#### Реквизиты документов

Укажите реквизиты каждой копии. Так будет проще доказать, что документ передавали налоговикам.

подлинность документов, распишется так, чтобы подпись выходила за края наклейки. Укажите его должность, фамилию и инициалы. Печать налоговики ставить не требуют, но и не запрещают.

### Какие документы передавать вместе с копиями

Документы представляйте в налоговую с сопроводительным письмом. В нем напишите реквизиты требования, в ответ на которое представляете документы, его дату и номер. А также общее количество

документов. Указывать количество томов не обязательно. Составьте опись документов. Ее можно сделать частью сопроводительного письма или приложить отдельно. Как оформить письмо и опись, смотрите на образцах.→84, 85

Обычно налоговики не принимают документы без сверки с описью, чтобы компания не обвинила инспекторов в потере документов. Но бывают исключения. Если документов много, налоговики иногда ставят на описи пометку, что документы приняты без сверки. Это невыгодно компании. Впоследствии будет сложно доказать, что компания передавала все указанные в описи документы в инспекцию. Например, это может понадобиться, если инспекторы повторно потребуют документы на другой проверке ●

ДМИТРИЙ БЕРНД, эксперт журнала «Главбух»



Вебинары Главбуха

× − +

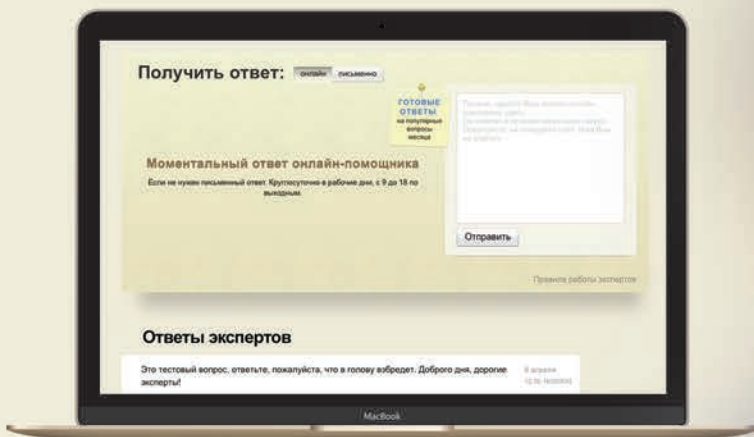
Адрес: ● [webinar.glavbukh.ru](https://webinar.glavbukh.ru) — Общение с чиновниками в прямом эфире

Приходите на бесплатные бухгалтерские вебинары «Главбуха». У нас только лучшие лекторы: Эльвира Митюкова, Ольга Думинская, Сергей Разгулин, Владислав Волков, Михаил Мухин. В феврале обсуждаем две темы: как заполнить новые справки 2-НДФЛ и годовую 6-НДФЛ и что изменилось в работе бухгалтеров с ПФР. Регистрируйтесь заранее и оставляйте вопросы на страничке вебинара. Лектор на них ответит.

# Получите персональную консультацию эксперта

В Системе Главбух бухгалтер всегда под защитой. Онлайн-помощник отвечает сразу. Эксперты в течение 24 часов подготовят письменный ответ с подробным обоснованием. 98% ответов оценивают на «отлично». Безлимитно. Круглосуточно. Включено в стоимость.

*Светлана Чуприкова,  
руководитель экспертной поддержки  
Системы Главбух*



Попробуйте  
бесплатно  
на **1gl.ru**

# Стационарные телефоны в офисе не отменяют расходы на сотовую связь



Вы оплачиваете  
работникам  
сотовую связь?

58% Нет

34% Да, некоторым

8% Да, всем

Опрос на сайте  
glavbukh.ru

**Из-за чего спорили:** налоговики сняли расходы на сотовую связь, которой пользовался директор. По логике инспекторов, если фирма установила стационарные телефоны, затраты на мобильную связь необоснованны.

**Кто выиграл:** компания.

**Победный аргумент:** инспекторы не доказали, что затраты на мобильную связь экономически неоправданны.

Организация оплачивала услуги сотовой связи для директора и признавала эти расходы в налоговом учете. Руководитель не издавал приказ с перечнем должностей работников, использующих мобильную связь в служебных целях. Директор решил, что в этом нет необходимости, раз корпоративным телефоном пользуется только он сам.

Налоговики на проверке решили, что расходы на сотовую не связаны с получением дохода. Разговаривать по телефону руководитель мог из офиса, где компания установила стационарные телефоны. Инспекторы предположили, что директор вел переговоры без мобильной связи, а телефон использовал в личных целях.

Судьи указали, что к прочим расходам относятся затраты на услуги связи — почтовые, телефонные, телеграфные и подобные (подп. 25 п. 1 ст. 264 НК). Организация вправе принять к учету эти

На проверке налоговики запросят у компании приказы, договор, акты и детализацию звонков. Если выяснится, что сотрудники звонили по личным делам, инспекторы снимут расходы, начислят недоимку, штраф и пени.

АЛЕКСЕЙ МАТЮШИН, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса



расходы, если они обоснованные. Чтобы подтвердить право признать затраты, организация представила договор с оператором связи и акты оказанных услуг. А инспекторы не собрали доказательств того, что директор использовал сотовую связь в личных целях.

Суд решил: инспекторы не доказали, что расходы на услуги мобильной связи не связаны с работой организации. Значит, налоговики не вправе доначислять налог на прибыль (постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 08.08.2018 № А63-5953/2017).

### **Совет редакции: подготовьте документы, которые обоснуют расходы на сотовую связь**

Обосновать расходы на мобильную связь поможет приказ с перечнем должностей сотрудников. Включите в список сотрудников, которым для работы требуется сотовая связь (письмо Минфина от 23.06.2011 № 03-03-06/1/378). В приказе перечислите должности и абонентские номера телефонов. Если оплачиваете расходы не полностью, укажите размер лимита. Опишите, как работники будут возмещать расходы сверх лимита. Ознакомьте сотрудников с приказом.

Мы выяснили, каким образом инспекторы проверяют расходы на сотовую связь. Налоговики потребуют детализацию звонков и приказ, в котором закреплён каждый телефонный номер. Чтобы инспекторы не придирались к расходам, докажите, что оплаченные телефонные разговоры связаны с деятельностью компании. Предоставьте им договор, акты и детализацию звонков, которые получили от сотового оператора.

Можно собрать с работников служебные записки, в которых они пояснят, с кем и сколько говорили по телефону. Кроме того, укажите в трудовых договорах, что компания обязуется обеспечить работников корпоративной сотовой связью ●

**Компания вправе сама выбрать вид связи для общения с контрагентами. Чтобы не спорить с ФНС, укажите в трудовом договоре, что обеспечиваете работников сотовой связью. Подготовьте приказ с указанием должностей и лимитов.**

АНДРЕЙ ЕРМОЛАЕВ, руководитель группы разрешения налоговых и административных споров KPMG в России и СНГ



## О чем еще недавно спорили компании с налоговиками

### Ситуация

### Аргументы судей

#### О реальности сделки



Вычеты и расходы законны, если налоговики не доказали фиктивность сделки

Компания выполняла подрядные работы в другом городе. Для этого через агента сняла для работников комнаты в общежитии. Налоговики решили, что посредник — однодневка, сделка фиктивная, а компания получила необоснованную выгоду. Инспекция доначислила организации НДС и налог на прибыль. Компания обратилась в суд

Решение налоговой надо отменить. Авансовые отчеты, командировочные удостоверения, договоры, акты, счета-фактуры в порядке. Посредника проверили по ЕГРЮЛ и через сайт ФНС. Этого достаточно, ведь посредник получал деньги не только от компании, но и от других заказчиков. Налоговики не доказали, что сделка фиктивна (постановление Арбитражного суда Уральского округа от 15.11.2018 № Ф09-7346/18)

#### Об оплате учебы



С выплат сотрудникам на обучение детей надо удерживать НДФЛ

Компания выплачивала работникам по 50 000 руб. на обучение детей и не удерживала с этих сумм НДФЛ. Организация считала, что это необлагаемые выплаты (п. 21 ст. 217 НК, письмо Минфина от 09.11.2015 № 03-04-06/66941). На выездной проверке инспекторы доначислили НДФЛ, насчитали пени и штраф. Компания обратилась в суд

Инспекторы правы. Затраты компаний на обучение физических лиц — налогоплательщиков освобождены от НДФЛ (п. 21 ст. 217 НК). Но эта норма не касается детей сотрудников. В письме Минфина речь идет об оплате учебному заведению. А организация выдавала деньги работникам. По сути это материальная помощь. Она облагается НДФЛ (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 26.07.2018 № Ф04-2327/2018)

#### О выходных пособиях



«Золотые парашюты» нельзя учесть при расчете налога на прибыль

Компания сократила 400 сотрудников. Восемь из них по соглашению сторон получили выходные пособия в пределах 7—14 окладов. Итоговая сумма составила 158 млн руб. Компания учла эти пособия при расчете налога на прибыль. Инспекторы признали эти расходы необоснованными и доначислили налог. Организация не согласилась с доначислениями

Налоговики правы. Компания ссылается на то, что увольнения восьми сотрудников связаны с уменьшением объема бизнеса, изменением структуры компании и сокращением штата. Но у нее нет документов, которые это подтверждали бы. Не ясно, как работодатель определял размеры пособий. Эти суммы несопоставимы с пособиями, установленными Трудовым кодексом. Компания должна доплатить налог на прибыль (определение Верховного суда от 27.11.2018 № 305-КГ18-19592)

#### О бесплатных обедах



Расходы на питание входят в зарплату, если об этом сказано в трудовых договорах

Компания включала в расходы по налогу на прибыль стоимость бесплатного питания для сотрудников. Налоговики не нашли в трудовых договорах и положении об оплате труда пунктов о бесплатных обедах для работников. Сотрудники на допросах сказали, что в столовой питались за деньги или приносили еду с собой. О соцпакете работники ничего не знают. Инспекторы сняли расходы и доначислили налог на прибыль. Работодатель решил судиться

Компания должна доплатить налог с пенями и перечислить штраф. Компания не отражала стоимость питания работников на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». В трудовых договорах не сказано, что зарплата сотрудников включает в себя обеды. Эти суммы нельзя считать и расходами на нормальные условия труда сотрудников. Завод работает круглосуточно, а столовая только два часа в день (постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 22.03.2018 № Ф06-30828/2018)



Единый реестр аттестованных  
главных бухгалтеров

# Вы уже в Реестре?

Ольга Петровна В I

НАЙТИ

Аттестат Главбуха  
гарантирует попадание в Реестр



реклама

Узнать больше о Реестре  
и записаться на Аттестацию:  
**[er.glavbukh.ru](http://er.glavbukh.ru)**

# Как восстанавливать НДС с аванса — новые требования инспекторов

*Налоговики требуют от покупателя восстановить НДС с аванса в квартале, когда поставщик отгрузил товары. Независимо от того, есть ли возможность в этом квартале заявить вычет по приобретенным товарам.*

Покупателю безопаснее восстановить НДС с аванса в периоде поставки товаров, даже если он еще не получил счет-фактуру. Такой вывод следует из новой судебной практики. ФНС включила ее в обзор позиций Конституционного суда и Верховного суда за IV квартал 2018 года по вопросам налогообложения.

Покупатель вправе заявить вычет НДС с аванса, перечисленного продавцу. После поставки покупатель заявляет вычет налога со стоимости товаров. Кроме того, он должен восстановить сумму налога с предоплаты, которую ранее заявил к вычету (подп. 3 п. 3 ст. 170 НК).

Судьи рассмотрели такую ситуацию. Компания-покупатель не восстановила НДС с аванса в периоде поставки товаров, так как не получила счет-фактуру. Она считала, что восстановить налог нужно в том квартале, когда поступит счет-фактура и, соответственно, появится возможность воспользоваться вычетом по приобретенным товарам.

Налоговики посчитали, что компания должна была восстановить налог. Отменить решение инспекции в арбитражном суде не удалось. Компания оспорила позицию проверяющих в Конституционном суде. Но доводы компании судьи не приняли.

Во-первых, даже если счет-фактура поступит с опозданием, компания вправе заявить вычет в периоде поставки. При условии что счет-фактура поступил до срока сдачи декларации (п. 1.1 ст. 172 НК).

Во-вторых, проблемы с получением счетов-фактур не должны влиять на обязанность восстановить налог. Например, компания может договориться, чтобы продавец выставил электронные счета-фактуры (определение Конституционного суда от 08.11.2018 № 2796-О).

Рассмотрим пример. Компания в декабре 2018 года перечислила подрядчику аванс в сумме 354 000 руб. в счет работ

#### Важная деталь

Обзор позиций судей ФНС разместила на сайте [palog.ru](http://palog.ru) в разделе «Налогообложение в РФ» > «Судебное урегулирование налоговых споров».

по ремонту производственного помещения. Подрядчик выставил авансовый счет-фактуру с суммой НДС 54 000 руб. ( $354\,000 \text{ Р} \times 18/118$ ). В учете бухгалтер сделал проводки:

ДЕБЕТ 60 субсчет «Расчеты по выданным авансам»  
КРЕДИТ 51 354000Р

перечислили аванс поставщику;

ДЕБЕТ 68 субсчет «Расчеты по НДС»  
КРЕДИТ 76 субсчет «НДС с авансов» 54000Р

заявили к вычету НДС с аванса.

В марте 2019 года компания приняла работы. Согласно акту стоимость работ без учета НДС составляет 295 000 руб., НДС — 59 000 руб. На дату сдачи декларации за I квартал счет-фактура от подрядчика не поступил.

Бухгалтер решил восстановить НДС с аванса, чтобы избежать претензий налоговиков. Для этого авансовый счет-фактуру бухгалтер зарегистрировал в книге продаж за I квартал. В учете он сделал проводки:

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 60 субсчет «Расчеты по выполненным работам» 295000Р

отразили затраты на ремонт;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60 субсчет «Расчеты по выполненным работам» 59000Р

отразили НДС со стоимости работ;

ДЕБЕТ 60 субсчет «Расчеты по выполненным работам»  
КРЕДИТ 60 субсчет «Расчеты по выданным авансам» 354000Р

зачли предоплату;

ДЕБЕТ 76 субсчет «НДС с авансов»  
КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по НДС» 54000Р

восстановили НДС с предоплаты.

29 апреля компания получила счет-фактуру на стоимость работ. Бухгалтер заявил к вычету НДС в книге покупок за II квартал. В учете бухгалтер сделал проводку:

ДЕБЕТ 68 субсчет «Расчеты по НДС» КРЕДИТ 19 59000Р

заявили вычет НДС ●

ОЛЬГА СОЛДАТОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»

#### Важная деталь

Можно включить в декларацию за I квартал счет-фактуру на товары, приобретенные в январе — марте, если получите его до 25 апреля.

# Что будет, если ответить на требование по НДС в другом формате

**Что сделать:** налоговики попытаются выписать штраф, но его легко оспорить.

На камеральной проверке декларации по НДС программа налоговиков автоматически рассылает требования компаниям, если находит расхождения в счетах-фактурах поставщика и покупателя. Отвечать на такие автотребования надо по утвержденному формату (п. 3 ст. 88 НК, приказ ФНС от 16.12.2016 № ММВ-7-15/682).

Компании отправляют пояснения в формате XML по телекоммуникационным каналам связи (ТКС) через спецоператора. Если этого не сделать, налоговики вправе оштрафовать организацию на 5000 руб. Повторное нарушение обойдется уже в четыре раза дороже — 20 000 руб. (ст. 129.1 НК).

На практике возможны случаи, когда отправить пояснения по утвержденному формату не удастся по техническим причинам. Чтобы не пропустить пятидневный срок, который закон отводит для ответа, компании отправляют его

обычным письмом по ТКС. Иногда прилагают к этому сообщению скан-копию ответа на бумаге.

В таком случае есть риск, что инспекторы на местах не примут пояснения. Программа ФНС не распознает в обычном письме ответ на автотребование. В этом случае налоговики попытаются выписать штраф. Его можно оспорить. Напишите возражения и сошлитесь на решение по жалобе, которое ФНС разместила на своем сайте (решение от 13.09.2017 № СА-4-9/18214).

В нем чиновники разъяснили: санкции предусмотрены, только если компания опоздает с ответом или отправит его на бумаге (п. 1 ст. 129.1, п. 3 ст. 88 НК). Пояснения, которые компания отправила в электронном виде, но в другом формате, — тоже нарушение. Но штрафовать за него налоговики не вправе ●

ДМИТРИЙ БЕРНД, эксперт журнала «Главбух»



Всероссийская аттестация бухгалтеров — 2019

× — +

Адрес: ● [school.glavbukh.ru/attestat](http://school.glavbukh.ru/attestat) — Первая программа-практика повышения квалификации для главбуха

Торопитесь пройти Всероссийскую аттестацию бухгалтеров — 2019. В программе Аттестации есть курс, как сохранить вычеты по НДС. Кроме того, вы изучите все изменения в работе с 1 января, пройдете спецкурс по проверкам, ознакомитесь с правилами эффективного документооборота и основами МСФО. По итогам Аттестации получите удостоверение о повышении квалификации на 250 часов и Аттестат Главбуха — 2019.

# 10

лет

стажа нужно накопить, чтобы получить  
страховую пенсию в 2019 году.

Объясните сотрудникам →96

---



## Вокруг бухгалтерии

«Злится февраль-коротышка,  
что ему мало дней дадено» →102

Народная мудрость

Кто теперь заслуживает пенсию.  
Доходчивое объяснение для работников →96

Тест для тех, кто хочет быть в курсе  
всех бухгалтерских новостей →108

Распланируйте февральские дела, чтобы  
осталось время для годовой отчетности →102

«Главбуху» — 25 лет. Второй вопрос  
юбилейной викторины →112

# Когда ПФР начнет платить вам пенсию и сколько для этого понадобится отработать

## Важно

Чтобы получить пенсию, надо накопить стаж и пенсионные баллы.

*На шесть месяцев позже выйдут на пенсию те, кто планировал это сделать в 2019 году. Пенсионный возраст повысили. Помогите сотрудникам разобраться, как теперь стать пенсионером и получать пенсию, — покажите им эту статью.*

С 2019 года возраст выхода на пенсию изменился. Мужчины начнут получать пенсию с 65 лет, а женщины — с 60 лет (п. 1 ст. 8 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ — далее Закон № 400-ФЗ). Но эти правила заработают не сразу. Законодатели предусмотрели поэтапный переход — повышать пенсионный возраст будут в течение пяти лет. Максимум он достигнет в 2023 году. При этом первые пенсионеры в возрасте 65 и 60 лет появятся только в 2028 году.

## Кто пойдет на пенсию в ближайшие пять лет

Те сотрудники, которые по старым нормам рассчитывали выйти на пенсию в 2019 году, вправе воспользоваться льготой. В этом случае на пенсию они выйдут всего на шесть месяцев позже, чем планировали, то есть в 60,5 и 55,5 лет (п. 14 ст. 7, п. 3 ст. 10 Федерального закона от 03.10.2018 № 350-ФЗ). К примеру, женщины, которым в январе исполнилось 55 лет, смогут обратиться за пенсией уже в июле 2019 года.

В этом году на пенсию могут выйти мужчины и женщины, которые родились в первой половине 1959 и 1964 годов соответственно. Тем, у кого день рождения во второй половине 2019 года, пенсию назначат только в 2020 году. Как будет повышаться пенсионный возраст, смотрите в таблице. →[97](#)

## Каких сотрудников отправлять на пенсию в ближайшие пять лет

| Год рождения      |                   | Год выхода на пенсию |                   |
|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| мужчины           | женщины           | как было             | как стало         |
| I полугодие 1959  | I полугодие 1964  | I полугодие 2019     | II полугодие 2019 |
| II полугодие 1959 | II полугодие 1964 | II полугодие 2019    | I полугодие 2020  |
| I полугодие 1960  | I полугодие 1965  | I полугодие 2020     | II полугодие 2021 |
| II полугодие 1960 | II полугодие 1965 | II полугодие 2020    | I полугодие 2022  |
| 1961              | 1966              | 2021                 | 2024              |
| 1962              | 1967              | 2022                 | 2026              |
| 1963              | 1968              | 2023                 | 2028              |

Пенсионный возраст — не единственное условие для назначения пенсии. Чтобы ее получать, надо отработать определенный срок и накопить пенсионные баллы (п. 2 ст. 8 Закона № 400-ФЗ).

## Сколько лет отработать, чтобы получить пенсию

До 2002 года отправиться на заслуженный отдых можно было с пятью годами трудовой деятельности (Федеральный закон от 17.12.2001 № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в РФ»). После реформы 2015 года требования к стажу ужесточились.

Чтобы получать страховую пенсию в 2019 году, нужно отработать не меньше 10 лет. Причем с каждым годом количество лет стажа для назначения страховой пенсии увеличивается на один год. Его зафиксируют только на отметке в 15 лет (п. 2 ст. 8 Закона № 400-ФЗ). То есть для тех, кто отправится на пенсию в 2024 году, понадобится

Какой стаж потребуется, чтобы получать страховую пенсию

|                  | 2019   | 2020   | 2021   | 2022   | 2023   | 2024 и далее |
|------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------------|
| Минимальный стаж | 10 лет | 11 лет | 12 лет | 13 лет | 14 лет | 15 лет       |

отработать минимум 15 лет. Сколько нужно отработать в ближайшие несколько лет, чтобы получать страховую пенсию, смотрите в таблице выше.

До 2002 года учитывался трудовой стаж, а не страховой. Пенсии назначались на основании документов, подтверждающих трудовую деятельность. Например, на основании трудовой книжки или справки от работодателя. Бывает, что документы о работе не сохранились из-за стихийных бедствий или других причин, в которых нет вины работника. Тогда в качестве доказательств фонд примет показания минимум двух свидетелей (ст. 14 Закона № 400-ФЗ).

Работодатели передавали в ПФР сведения об отработанных периодах своих сотрудников до 2002 года. Проверить, все ли периоды вашей работы учли бывшие работодатели, можно на сайте ПФР в Личном кабинете.

Стаж после 2002 года уже не нуждается в подтверждении. С этого момента Пенсионный фонд зачисляет страховые взносы на лицевые счета граждан (Федеральный закон от 01.04.1996 № 27-ФЗ). А отработанные периоды будущих пенсионеров фонд засчитывает автоматически.

С 2015 года при расчете стажа учитываются страховой и нестраховой периоды. Страховой стаж — это время, когда человек работал, а работодатель платил за него взносы в Пенсионный фонд. Нестраховой стаж — это время, когда человек не работал, но занимался социально-значимыми делами, например ухаживал за ребенком или инвалидом, служил в армии. Перечень таких периодов — в шпаргалке. →100

Если нетрудовой период по датам совпадает со временем работы, то при подсчете учитывается только один из них. Какой именно, пенсионер решает сам. Деятельность самозанятого населения или работа по договору у физического лица включается в стаж,

## Сколько накопить баллов, чтобы получать пенсию

|                                      | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--------------------------------------|------|------|------|------|------|------|------|
| <b>Минимальное количество баллов</b> | 16,2 | 18,6 | 21   | 23,4 | 25,8 | 28,2 | 30   |

если человек перечислял страховые взносы в ПФР (ст. 13 Закона № 400-ФЗ).

Но чтобы Пенсионный фонд засчитал нестраховой стаж, у человека обязательно должен быть страховой. Не важно, когда люди трудились — до или после нестрахового периода (п. 2 ст. 12 Закона № 400-ФЗ). Если же человек ни дня не работал, то рассчитывать на страховую пенсию не стоит. Неработающим гражданам и тем, кто не добрал минимальный стаж, будут платить социальную пенсию. Она меньше и назначается на пять лет позже (п. 4 ст. 11 Федерального закона от 15.12.2001 № 166-ФЗ).

### Пример. Расчет страхового стажа для получения пенсии

Женщина 1964 года рождения планирует в июле 2019 года выйти на пенсию. У нее есть стаж работы на предприятии — 25 лет. Два раза она уходила в отпуск по уходу за ребенком. Первый раз на полтора года, второй — на три. Последние пять лет занимается предпринимательской деятельностью.

Два отпуска по уходу за ребенком входят в страховой стаж. По закону в стаж включают отпуск по уходу за ребенком только до полутора лет. Поэтому полтора года по второму декрету вычитаются из стажа. Пять лет предпринимательства войдут в трудовой период. В итоге стаж составит 28,5 лет ( $25 - 1,5 + 5$ ). Это количество ПФР учтет для расчета страховой части пенсии.

## Сколько пенсионных баллов понадобится для пенсии

Для страховой пенсии также необходимо накопить достаточное количество пенсионных баллов. Их количество зависит от того, сколько взносов получил фонд.

Чтобы получать страховую пенсию в 2019 году, необходимо иметь 16,2 балла. С каждым годом норматив увеличивается на 2,4. Переходный период завершится в 2025 году. Минимально необходимое значение баллов закрепят на уровне 30 баллов (п. 3 ст. 8 Закона № 400-ФЗ). Сколько баллов понадобится для пенсии в ближайшее время, смотрите в таблице. →<sup>99</sup>

Проверить, сколько баллов начислил фонд, можно в Личном кабинете на сайте ПФР. Есть еще способы получить выписку о пенсионных баллах и стаже. Например, запросить ее можно на портале gosuslugi.ru, в клиентской службе Пенсионного фонда или в Сбербанке. Если пенсионные баллы посчитали неверно, сообщите об этом сотрудникам фонда. Для этого подайте заявление в свободной форме и документы, которые подтвердят спорные периоды (п. 2 ст. 23 Закона № 400-ФЗ) ●

ВЕРА ОРОЕВА, эксперт журнала «Главбух»



#### Шпаргалка

### Семь нерабочих периодов, которые входят в стаж для пенсии

1. Уход за ребенком до 18 месяцев после рождения, максимум — за четыре декретных отпуска.
2. Временная оплачиваемая нетрудоспособность.
3. Период, когда человек получал пособие по безработице.
4. Не более пяти лет стажа жен военных и дипломатов, если по месту работы мужа они не смогли устроиться на работу.
5. Уход за за инвалидом I группы, ребенком-инвалидом или за престарелым человеком старше 80 лет.
6. Срочная армейская служба.
7. Время содержания под стражей необоснованно привлеченных к уголовной ответственности, репрессированных и впоследствии реабилитированных.

Быстрая подписка

8 800 511 98 64

# Ведущий журнал для руководителей и специалистов кадровой службы

## В каждом номере:

- 1 Разъяснения от специалистов Минтруда, Роструда и ведущих экспертов
- 2 Важные изменения трудового законодательства
- 3 Вопросы управления персоналом на примере реальных кейсов



[pro-personal.ru](http://pro-personal.ru)

# Распланируйте февральские отчеты и платежи, чтобы оставить время для годовой отчетности

| Дата                      | Как платить налог, сдавать отчетность, какие документы подготовить                                                                | Как заполнить платежку, чем утверждена форма документа            |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| 1<br>февраля,<br>пятница  | <b>Транспортный налог</b><br>Владельцы транспортных средств                                                                       |                                                                   |
|                           | Представляют декларацию за 2018 г.                                                                                                | Форма утверждена приказом ФНС от 05.12.2016 № ММВ-7-21/668        |
|                           | <b>Земельный налог</b><br>Владельцы земельных участков                                                                            |                                                                   |
|                           | Представляют декларацию за 2018 г.                                                                                                | Форма утверждена приказом ФНС от 30.08.2018 № ММВ-7-21/509        |
| 6<br>февраля,<br>среда    | <b>Статистическая отчетность</b><br>Организации со средней численностью работников больше 15 человек. Исключение — малые компании |                                                                   |
|                           | Представляют форму № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг» за январь 2019 г.                                   | Форма утверждена приказом Росстата от 31.07.2018 № 472            |
| 15<br>февраля,<br>пятница | <b>Индивидуальные персонифицированные сведения</b><br>Страхователи                                                                |                                                                   |
|                           | Представляют в Пенсионный фонд отчет по форме СЗВ-М за январь 2019 г.                                                             | Форма утверждена постановлением Правления ПФР от 01.02.2016 № 83п |

| Дата                                                                                      | Как платить налог,<br>сдавать отчетность, какие<br>документы подготовить | Как заполнить платежку,<br>чем утверждена форма документа    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| <b>Страховые взносы</b>                                                                   |                                                                          |                                                              |
| <b>Страхователи</b>                                                                       |                                                                          |                                                              |
| Перечисляют взносы за январь 2019 г.                                                      |                                                                          | Основной тариф:                                              |
| — пенсионные взносы в ФНС                                                                 |                                                                          | 182 1 0202010 06 1010 160; ОКТМО*; ТП;<br>МС.01.2019; 0; 0** |
|                                                                                           |                                                                          | Дополнительные взносы по тарифу 1:                           |
|                                                                                           |                                                                          | — который не зависит от спецценки:                           |
|                                                                                           |                                                                          | 182 1 0202131 06 1010 160; ОКТМО; ТП;<br>МС.01.2019; 0; 0;   |
|                                                                                           |                                                                          | — который зависит от спецценки:                              |
|                                                                                           |                                                                          | 182 1 0202131 06 1020 160; ОКТМО; ТП;<br>МС.01.2019; 0; 0    |
|                                                                                           |                                                                          | Дополнительные взносы по тарифу 2:                           |
|                                                                                           |                                                                          | — который не зависит от спецценки:                           |
|                                                                                           |                                                                          | 182 1 0202132 06 1010 160; ОКТМО; ТП;<br>МС.01.2019; 0; 0;   |
|                                                                                           |                                                                          | — который зависит от спецценки:                              |
|                                                                                           |                                                                          | 182 1 0202132 06 1020 160; ОКТМО; ТП;<br>МС.01.2019; 0; 0    |
| — медицинские взносы в ФНС                                                                |                                                                          | 182 1 0202101 08 1013 160; ОКТМО; ТП;<br>МС.01.2019; 0; 0    |
| — социальные взносы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в ФНС |                                                                          | 182 1 0202090 07 1010 160; ОКТМО; ТП;<br>МС.01.2019; 0; 0    |
| — взносы на травматизм в ФСС                                                              |                                                                          | 393 1 0202050 07 1000 160, ОКТМО; 0; 0; 0; 0                 |

\* Формы документов и реквизиты платежки указаны на момент подписания номера в печать. Реквизиты платежки в этой колонке перечислены по порядку, начиная с поля 104 и заканчивая полем 110.

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

| Дата | Как платить налог,<br>сдавать отчетность, какие<br>документы подготовить | Как заполнить платежку,<br>чем утверждена форма документа |
|------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
|------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|

## Акцизы

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

Перечисляют аванс за февраль 2019 г.

КБК в зависимости от вида подакцизных товаров; ОКТМО; ТП; МС.02.2019; 0; 0

## Статистическая отчетность

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

Представляют форму № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» за январь 2019 г.

Форма утверждена приказом Росстата от 06.08.2018 № 485

**18**  
февраля,  
понедельник

## Акцизы

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

Представляют за февраль 2019 г.:

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

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

| Дата                                                                                                    | Как платить налог,<br>сдавать отчетность, какие<br>документы подготовить                                                                                                                                                                                                                                                        | Как заполнить платежку,<br>чем утверждена форма документа                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                         | <p>Производители алкогольной продукции, которые освобождены от уплаты аванса по акцизу</p> <p>Представляют:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— банковскую гарантию на февраль 2019 г.;</li> <li>— извещение об освобождении от аванса по акцизу в четырех экземплярах, в том числе один в электронном виде</li> </ul> | <p>Форма извещения утверждена приказом ФНС от 14.06.2012 № ММВ-7-3/405</p>                                                                                                                               |
| <div data-bbox="93 768 264 877">25</div> <div data-bbox="71 877 286 954">февраля,<br/>понедельник</div> | <p><b>НДС</b></p> <p>Налогоплательщики</p> <p>Перечисляют 1/3 налога за I квартал 2019 г.</p>                                                                                                                                                                                                                                   | <p>182 1 03 01000 01 1000 110; ОКТМО; ТП; КВ.01.2019; 0; дата подписания декларации</p>                                                                                                                  |
|                                                                                                         | <p><b>Акцизы</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                          |
|                                                                                                         | <p>Все плательщики акцизов. Исключение — плательщики, у которых есть свидетельство на операции с прямогонным бензином и (или) с денатурированным этиловым спиртом</p>                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                          |
|                                                                                                         | <p>Представляют декларацию по акцизам за январь 2019 г.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                     | <p>Форма декларации по акцизам на табачные изделия утверждена приказом ФНС от 15.02.2018 № ММВ-7-3/95</p> <p>Форма декларации по остальным акцизам утверждена приказом ФНС от 12.01.2016 № ММВ-7-3/1</p> |
|                                                                                                         | <p>Перечисляют акциз за январь 2019 г.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <p>КБК в зависимости от вида подакцизных товаров; ОКТМО; ТП; МС.01.2019; 0; дата подписания декларации</p>                                                                                               |
|                                                                                                         | <p>Налогоплательщики, у которых есть свидетельство на операции с прямогонным бензином и (или) с денатурированным этиловым спиртом</p>                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                          |
|                                                                                                         | <p>Представляют декларацию за ноябрь 2018 г.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p>Форма декларации утверждена приказом ФНС от 12.01.2016 № ММВ-7-3/1</p>                                                                                                                                |

| Дата | Как платить налог,<br>сдавать отчетность, какие<br>документы подготовить | Как заполнить платежку,<br>чем утверждена форма документа                                           |
|------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      | Перечисляют акциз за ноябрь 2018 г.                                      | КБК в зависимости от вида подакцизных товаров; ОКТМО; ТП; МС.11.2018; 0; дата подписания декларации |

**28**  
февраля,  
четверг

## Налог на прибыль

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

|                                                           |                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Перечисляют второй ежемесячный аванс за I квартал 2019 г. | В федеральный бюджет:<br>182 1 0101011 01 1000 110; ОКТМО; ТП; МС.02.2019; 0; дата подписания декларации<br>В региональный бюджет:<br>182 1 0101012 02 1000 110; ОКТМО; ТП; МС.02.2019; 0; дата подписания декларации |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Организации, которые исчисляют ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли

|                                           |                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Представляют декларацию за январь 2019 г. | Форма декларации утверждена приказом ФНС от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572                                                                                                                                                  |
| Перечисляют аванс за январь 2019 г.       | В федеральный бюджет:<br>182 1 0101011 01 1000 110; ОКТМО; ТП; МС.01.2019; 0; дата подписания декларации<br>В региональный бюджет:<br>182 1 0101012 02 1000 110; ОКТМО; ТП; МС.01.2019; 0; дата подписания декларации |

## Статистическая отчетность

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

|                                                                                          |                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Представляют форму № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации» за январь 2019 г. | Форма утверждена приказом Росстата от 31.07.2018 № 468 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|



| Дата | Как платить налог,<br>сдавать отчетность, какие<br>документы подготовить | Как заполнить платежку,<br>чем утверждена форма документа |
|------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
|------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|

## НДФЛ

Налоговые агенты

Перечисляют налог по отпускным и больничным за февраль 2019 г.

182 1 0102010 01 1000 110; ОКТМО; ТП;  
МС.02.2019; 0; 0

**Срок  
зависит  
от дня  
зарплаты**

## НДФЛ

Налоговые агенты

Перечисляют налог с зарплаты за январь 2019 г. не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода за месяц

182 1 0102010 01 1000 110; ОКТМО; ТП;  
МС.01.2019; 0; 0

## Календарь бухгалтера на февраль 2019 года

28 календарных дней, 20 — рабочих (по пятидневке) и 8 — выходных и праздничных

| Пн                | Вт | Ср           | Чт                                               | Пт                                          | Сб | Вс |
|-------------------|----|--------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------|----|----|
|                   |    |              |                                                  | 1 Транспортный<br>налог, земельный<br>налог | 2  | 3  |
| 4                 | 5  | 6 Статистика | 7                                                | 8                                           | 9  | 10 |
| 11                | 12 | 13           | 14                                               | 15 СЗВ-М,<br>страховые взносы,<br>акцизы    | 16 | 17 |
| 18 Акцизы         | 19 | 20           | 21                                               | 22                                          | 23 | 24 |
| 25 НДС,<br>акцизы | 26 | 27           | 28 Налог<br>на прибыль,<br>НДФЛ, ста-<br>тистика |                                             |    |    |

# Проверьте, что вы знаете об изменениях в работе

- 1** По какой форме налоговики рекомендуют выдавать работникам справки о доходах за 2018 год?
- ☐ А. По старой.
  - ☐ Б. По новой.
- 2** Покупатель в декабре 2018 года перечислил поставщику аванс в размере 118 000 руб. Затем компании договорились увеличить стоимость товаров на 2000 руб. в связи с ростом ставки НДС. Эту сумму покупатель перечислил поставщику в январе 2019 года. Обязан ли поставщик отражать доплату 2 процентов НДС на отдельном субсчете к счету 62?
- ☐ А. Да, обязан.
  - ☐ Б. Нет, так нельзя делать, а то оштрафуют.
  - ☐ В. Не обязан, но так проще контролировать сумму НДС в декларации.
- 3** На инвентаризации обнаружили пересортицу. При расчете налога на прибыль решили зачесть между собой недостачу и излишки. Есть ли риск спора с инспекторами?
- ☐ А. Есть. Скорее всего, инспекторы потребуют полностью включить излишки в доходы.
  - ☐ Б. Нет, это безопасный способ учета.
- 4** Нужно ли нормировать расходы на продвижение сайта?
- ☐ А. Да.
  - ☐ Б. Нет.
  - ☐ В. Да, если сайту больше года.
- 5** У предпринимателя на упрощенке два вида деятельности. Вправе ли он по одному виду деятельности перейти на новый спецрежим и платить налог на профессиональный доход?
- ☐ А. Да.
  - ☐ Б. Да, если на упрощенке больше года.
  - ☐ В. Нет.

**6** В феврале компания получила автотребование к декларации по НДС за IV квартал 2018 года. В требовании стоит код ошибки 6. Что он означает?

- ☐ А. В декларации расходятся данные в разделах 8 и 9.
- ☐ Б. Компания заявила вычет за пределами трех лет.
- ☐ В. Компания сдала декларацию по старой форме.

**7** Налоговики запросили у компании договор лизинга. В нем 210 страниц. Бухгалтер сделал 210 копий — каждая страница на отдельном листе. Разрешают ли новые правила ФНС сшить все эти листы в один том?

- ☐ А. Да, единый документ можно сшить в один том независимо от количества листов.
- ☐ Б. Нет, в одном томе может быть максимум 150 листов. И никаких исключений.
- ☐ В. Компания решает сама. Новые правила ФНС не регулируют этот момент.

**8** Прокуратура выложила на своем сайте списки компаний, к которым придут плановые проверки в 2019 году. В этом списке есть налоговые ревизии?

- ☐ А. Да.
- ☐ Б. Нет.

**9** С какого года компании, которые берут имущество в лизинг, должны вести учет лизинговых операций по новому бухгалтерскому стандарту?

- ☐ А. С 2022 года, но можно и раньше перейти на новый порядок.
- ☐ Б. Строго с 2019 года.
- ☐ В. Ни с какого. По новому бухгалтерскому стандарту вести учет лизинговых операций будут только лизингодатели.

**10** Сотрудник достигнет пенсионного возраста в 2021 году. Сколько лет трудового стажа у него должно накопиться к этому моменту, чтобы Пенсионный фонд назначил страховую пенсию?

- ☐ А. Не меньше пяти лет, но из них как минимум два года должны быть на тяжелых работах.
- ☐ Б. Не меньше 15 лет.
- ☐ В. Не меньше 12 лет.

## Правильные ответы

- 1 — Б** Налоговики разработали новые справки 2-НДФЛ (приказ ФНС от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566). Изменения вступают в силу с 1 января 2019 года. Это означает, что справки за 2018 год работникам и налоговикам понадобится представлять по новой форме. Образец. → 24
- 2 — В** Доплату НДС, которая поступила в 2019 году, рекомендуем отразить на отдельном субсчете, а не вместе с авансами. Тогда будет проще проконтролировать, правильно ли начислили налог с доплаты в декларации. Проводки для шести новых платежей. → 30
- 3 — А** В налоговом учете делать зачет пересортицы рискованно. Недостачу и излишки нужно отражать отдельно. Учесть в расходах недостачу можно при условии отсутствия виновных лиц. Излишки включите в состав внереализационных доходов. Пример. → 44
- 4 — Б** Продвижение сайта относится к расходам на рекламу (подп. 28 п. 1 ст. 264 НК). Списывать их можно без ограничения. Реклама через интернет не нормируется (п. 4 ст. 264 НК). Мастер-класс по налоговому и бухгалтерскому учету программ и сайтов. → 49
- 5 — В** Предприниматели не вправе совмещать налог на профессиональный доход с другими спецрежимами. Даже по разным видам деятельности (подп. 7 ч. 2 ст. 4 Закона № 422-ФЗ). Иначе налоговики аннулируют регистрацию ИП в качестве самозанятого (ч. 5 ст. 15 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ). Инструкция в картинках по переходу на новый спецрежим. → 66
- 6 — Б** С 25 января налоговики рассылают автотребования по НДС с новыми кодами ошибок. Код 6 означает, что компания заявила вычет за пределами трех лет. Полный список кодов из автотребований — в плакате. Повесьте перед глазами. → 56
- 7 — А** ФНС выпустила новый приказ о том, как компании должны заверять бумажные копии для инспекций. В нем сказано, что в один том надо сшивать максимум 150 листов. Но есть исключение — документы, количество листов в которых превышает лимит. Смотрите на рисунках, как теперь заверять первичку для ИФНС. → 80
- 8 — Б** Прокуратура публикует список плановых неналоговых проверок. Сюда относятся, к примеру, ревизии Роструда, Росприроднадзора, МЧС. → 19

**9 — А** Компании, которые берут имущество в лизинг, с 2022 года должны вести учет лизинговых операций по новому бухгалтерскому стандарту «Аренда». Но он позволяет перейти на новый порядок и раньше. Что в ближайшее время поменяется в правилах для лизинга, читайте в интервью с представителем ЦБ. →<sup>10</sup>

**10 — В** С каждым годом количество лет стажа для назначения пенсии увеличивается на один год. Его зафиксируют только на отметке в 15 лет. Тем, кто выходит на пенсию в 2021 году, понадобится отработать минимум 12 лет. Помогите сотрудникам разобраться, когда ПФР начнет платить им пенсию. →<sup>96</sup>

**26**  
марта

Семинар журнала **ЗАРПЛАТА**

**[seminar.sq97.ru](http://seminar.sq97.ru)**

## РАСЧЕТЫ С РАБОТНИКАМИ: НОВЫЕ ПРАВИЛА И ОТЧЕТНОСТЬ В 2019 ГОДУ

*Удостоверение о повышении квалификации*

Льготная регистрация  
**8 (495) 788 53 26**  
(доб. 2675)

Воробьева  
Елена  
Вячеславовна



реклама

# Как 25 лет назад учитывали сейфы, калькуляторы и швабры

Главбух

Методология учета

## Пример приказа об учетной политике предприятия

Приказ № \_\_\_\_\_

### Об учетной политике

В соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации утвердить учетную политику Предприятия на 1994 год:

1. Бухгалтерский учет на Предприятии осуществляется главным бухгалтером.

2. Бухгалтерский учет на Предприятии ведется по упрощенной форме в соответствии с Приложением к письму Минфина РФ от 2.07.93 г. N 40 "Рекомендации по ведению бухгалтерского учета и применению учетных регистров на малых предприятиях".

3. План счетов, используемый Предприятием для ведения бухгалтерского учета, утверждается согласно Приложению к настоящему приказу.

4. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств Предприятия один раз в год в последний месяц четвертого квартала.

5. Лимит стоимости отнесения предметов к малоценным и быстроизнашивающимся предметам (МБП) установить в размере 500000 (Пятьсот тысяч) рублей. Учет износа МБП производить путем начисления 100% износа при передаче МБП в эксплуатацию. Списание в производство МБП стоимостью менее 25000 (Двадцати пяти тысяч) рублей за единицу производить без начисления износа.

6. Ремонт основных средств Предприятия проводить за счет текущих затрат без создания ремонтного фонда.

7. Учет приобретения и заготовления товарно-материальных ценностей проводить на счете 10 "Материалы" прилагаемого плана счетов.

8. Списание товарно-материальных ценностей в производство осуществлять по методу ФИФО.

9. Выручка от реализации Предприятием товаров (работ, услуг) определяется по моменту отгрузки.

10. Погашение расходов будущих периодов производить равномерным отнесением на соответствующие счета.

11. На Предприятии создается резервный фонд согласно учредительным документам.

Директор предприятия \_\_\_\_\_ подпись (Фамилия И.О.)

Приложение N 1  
к приказу № \_\_\_\_\_  
об учетной политике предприятия  
на 1994 год

### План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия

| Наименование<br>счета                                              | Номер<br>счета | Номер и наименование<br>субсчета                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>РАЗДЕЛ 1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДРУГИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.</b> |                |                                                                                                   |
| Основные средства                                                  | 01             | 1. Вычислительная и электронная техника<br>2. Офисное оборудование<br>3. Прочие основные средства |

7

Ровно 200 читателей правильно ответили на первый вопрос нашей юбилейной викторины. → «Главбух» № 1, 2019, 112 Действительно, в первом номере журнала, который вышел 25 лет назад, упоминались малоценные и быстроизнашивающиеся предметы — МБП. В 1994 году к ним относились объекты со сроком использования не более года и стоимостью не выше 500 000 руб. Малоценку учитывали на счете 12, а износ по ней — на счете 13. Сейчас таких счетов нет. Недорогое и быстроизнашивающееся имущество бухгалтеры сразу включают в расходы или учитывают на счете 10 «Материалы».

В 2019 году у компаний появилось шесть новых операций. Читайте, какими проводками отразить их в бухучете. → 30

Викторина продолжается, присоединяйтесь!



## Викторина. Второй вопрос

В журнале «Главбух» № 1 образца 1994 года шла речь о счете 46. Сейчас он называется «Выполненные этапы по незавершенным работам». Но 25 лет назад на нем учитывали кое-что другое. Что же?

Ответы присылайте на почту шеф-редактору журнала Зинаиде Албантовой → [albantova@glavbukh.ru](mailto:albantova@glavbukh.ru) или оставляйте в электронной версии статьи. → [e.glavbukh.ru](http://e.glavbukh.ru) Победителя выберем случайным образом и наградим 21 апреля на грандиозном праздновании юбилея. Приз — термocup в фирменном стиле журнала. Правильный ответ найдете в «Главбухе» № 5, 2019 в этой же рубрике.





Программа **Главбух 24/7**  
Учет, отчетность и поддержка онлайн

Подключение:  
8 (800) 511-28-90

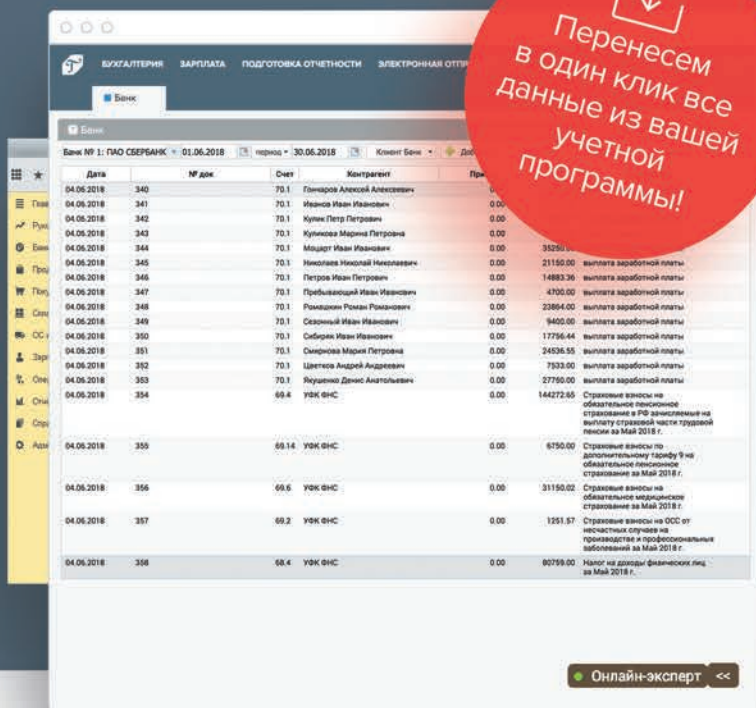
# Бухгалтерская онлайн-программа от экспертов «Главбуха»

Мы отвечаем на вопросы бухучета и налогов и рассказываем,  
как пользоваться программой, в чате программы,  
по телефону, по электронной почте

Что умеет  
«Программа  
Главбух 24/7»

- ✓ Ведет бухучет
- ✓ Рассчитывает зарплату, больничные, отпускные
- ✓ Отправляет отчетность
- ✓ Настраивает ЭДО
- ✓ Проверяет контрагентов

📁 Совместный доступ для всей бухгалтерии бесплатно!



Получить бесплатный  
доступ на 3 месяца

→ **gb247.ru**

# Годовой отчет '2018

Разъяснения по опасным строкам каждой формы  
с разбором сложных ситуаций.



реклама

**Авторы — чиновники из ФНС и ПФР:**



**Ольга ХРИТИНИНА,**  
советник государственной  
гражданской службы РФ  
1-го класса



**Сергей ТАРАКАНОВ,**  
советник государственной  
гражданской службы РФ  
2-го класса



**Наталья БЕЛЯНЦЕВА,**  
начальник Департамента организации  
персонифицированного учета  
пенсионных взносов ПФР