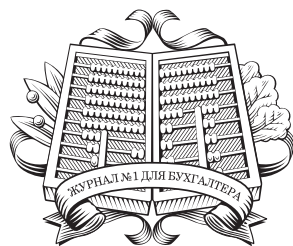


Главбух

Практический журнал для бухгалтера

№ 5

Март 2019



Издается с 1994 года
медиакомпанией

«АКТИОН» МЦФЭР

Как ФНС теперь проверяет
первичку, расходы и убытки
по налогу на прибыль → 8

Минфин разрешил
не оформлять акты
на услуги → 12

Роструд временно заменил
штрафы за спецоценку
уговорами → 13

Новые примеры расчета
пособий с учетом
индексации и МРОТ → 22

Как сверить баланс
с декларациями по новой
методике ФНС → 36

Заполняем годовой 6-НДФЛ так,
чтобы обойтись без уточенок
и штрафов → 45

Какие ошибки
в назначении платежа
опасны, а какие нет → 70

Кто такие пожиратели
бухгалтерского времени
и как их победить → 90

Дмитрий Маликов специально
для журнала «Главбух»
и Системы Главбух



с Дмитрием Маликовым

“

Я записал для вас личное
поздравление. С 25 февраля
песня-сюрприз будет ждать вас
на праздничном сайте.

”

8marta.glavbukh.ru

№5, март 2019 года

С 8 Марта!

Музыкальный подарок от Дмитрия Маликова

Дорогие читательницы журнала «Главбух», очаровательные наши женщины! От всего сердца поздравляю вас с 8 Марта! По-моему, это самый романтичный, светлый, жизнеутверждающий праздник в году. Уверен, что ваши любимые мужчины уже волнуются насчет подарка, а может быть, даже успели придумать что-то необычное, трогательное и запоминающееся. Я тоже приготовил для вас сюрприз — музыкальный. Очень надеюсь, что он вам понравится. До встречи!

ДМИТРИЙ МАЛИКОВ, композитор, пианист, певец и ваш поклонник

25

февраля

приходите
на празд-
ничный сайт
за подарками

→ 8marta.glavbukh.ru



Приходите за подарком:
8marta.glavbukh.ru



№5, март 2019 года

Содержание

Новости

У нас в гостях Константин Новоселов из ФНС с известиями о том, как сейчас проходят проверки по налогу на прибыль 8

Что изменилось

 Минфин разрешил не оформлять акты на услуги	12
 Роструд временно заменил штрафы за спецоценку уговорами	13
 Стало ясно, с какого числа считать пени по новым правилам	14
 Чиновников не устроил расчет пособий в пользу работников	16
 Можете учесть в командировочных расходах аренду машины	17
 За I квартал заполняйте новую декларацию по НДС	17
 Минтруд намекнул, на сколько повысить зарплату сотрудникам	18
 Судьи назвали выплаты, с которых не надо удерживать алименты	18
Коротко о других изменениях в работе	19

Ближайшие перемены в налогах и проверках 20

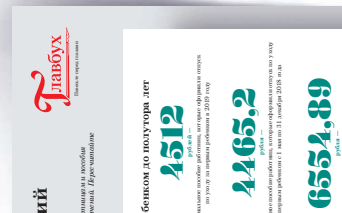
Налоги, бухучет и взносы

Примеры расчета пособий с учетом февральской индексации и новой минималки	22
Убедительное письмо директору о налоговых рисках сделки	32
Безупречные проводки: два варианта проводок для банковских комиссий	34

Годовой отчет

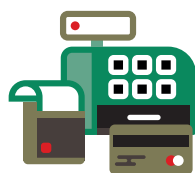
Как сверить бухгалтерскую отчетность с декларациями по новой методике ФНС	36
Заполняем годовой 6-НДФЛ так, чтобы обойтись без уточенок и штрафов	45
Девять консультаций: подсказки для каждого, кто взялся за декларацию по налогу на прибыль	52

Платок в подарок
Новые лимиты для пособий с 1 февраля 2019 года → 56



Как в первый и последний раз
сдать декларацию
по движимому имуществу..... 59

Сверьте декларацию
по упрощенке и книгу учета,
чтобы избежать ошибок..... 62



Расчеты

Какие ошибки в назначении
платежа рискованны, а на какие
можно не обращать внимания..... 70

Важный документ: три письма
для подстраховки, если ошиблись
в назначении платежа..... 80

Справочная информация:
за что сейчас блокируют счета
налоговики и банки..... 84



Вокруг бухгалтерии

Психология Главбуха: кто такие
пожиратели бухгалтерского
времени и как их победить..... 90

Пять способов быстро
преобразиться к вечеринке,
если не успели купить
праздничный наряд..... 94

С 8 Марта!
Весенние комплименты
от мужчин, которые уважают
вашу профессию и ценят
ваш труд..... 98

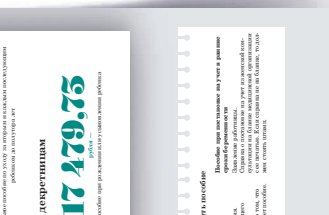
Календарь Главбуха:
распланируйте мартовские отчеты
и платежи, чтобы не опоздать
с годовой отчетностью..... 100

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

#Главбуху — 25.
На каком счете 25 лет назад
собирали реализацию..... 112



 — **Надо не смотреть на жизнь со стороны, а идти вместе с ней.**
ВАЛЕНТИНА ТЕРЕШКОВА, первая в мире женщина-космонавт. Накануне 8 Марта вспоминаем вдохновляющие цитаты великих женщин России и мира
→27, 47, 61, 76, 92, 109



Номер за пять минут



образца

защитят компани-
ю от ошибок
в назначении
платежа →72

Расчеты

Какие ошибки в назначении платежа рискованны, а на какие можно не обращать внимание

Неверное назначение платежа может привести к спорам с налоговиками, контрагентами и банками. Некоторые ошибки в платежах нужно незамедлительно исправить. Например, ошибки в наименовании товара могут привести к блокировке Клиент Банка. Налоговики могут решить, что компания торгует товарами, которые не относятся к спецрежиму. Придется отвечать на запрос банка и писать пояснения налоговикам. Читайте, как не попасть в такую ситуацию и как

правильно вписать наименование товаров или услуг. →71 Сохраните чек-лист для проверки назначения платежа. →70

Есть ошибки, на которые можно не обращать внимание. Например, неправильная ставка НДС. Из-за роста налога многие компании по привычке указывают старую ставку — 18 процентов. Такую ошибку можно даже не исправлять. Главное рассчитать НДС по правильной ставке. Простое правило, которое поможет не путать ставку. →74

Годовой отчет

Нестыковки в годовой отчетности, из-за которых понадобится объясняться с налоговиками

Инспекторы придумали соотношения между налоговой и бухгалтерской отчетностью. Когда получают декларации по налогам, сравнивают с бухгалтерской отчетностью. Сведения сравнивают вручную и в автоматическом режиме. Если находят несоответствие, отправляют требование. Мы собрали семь соотношений, которые контролируют налоговики. →36 И подготовили для вас образцы пояснений. →37

Налоги, бухгалтер и взносы

Примеры расчета пособий с учетом февральской индексации и новой минималки

Выросли минимальные и максимальные пособия для сотрудников. Все потому, что с 1 января 2019 года увеличился МРОТ и поменялся расчетный период. →23 Кроме того, с 1 февраля пособия проиндексировали на 4,3 процента. Узнайте в статье, как теперь платить пособия и кому их придется пересчитать. →29 Сохраните себе таблицы с новыми размерами пособий и лимитов на 2019 год. →30



цитат

известных женщин,
которые вдохновят вас
на новые свершения →3,
27, 47, 61, 76, 92, 109



способа

провести в учете
банковские
комиссии →34



соотношений

между книгой учета
и декларацией по
упрощенке →62

Важные даты первой половины марта

пт	пн	вт	ср	чт
1 СЗВ-СТАЖ	4	5	6 П-1 в статистику	7 Декларация о плате за вред окружающей среде
8 Время собирать подарки	11	12	13	14

Константин Новоселов в гостях у «Главбуха»

Если компания заявляла убытки в декларации в течение двух лет подряд, есть риск выездной проверки →8



Плакат в подарок

Новые лимиты для пособий с 1 февраля 2019 года



Список документов для назначения пособий →56

Повесьте перед глазами

Вокруг бухгалтерии

Как победить пожирателей бухгалтерского времени

Что мешает бухгалтеру справляться со всеми делами вовремя? Какие невидимые враги мешают блестяще выполнять работу? Ответы на эти вопросы и советы психолога Татьяны Мужичко смотрите в статье →90



письма

чтобы исправить назначение платежа →80



способов

быстро преобразиться к офисной вечеринке →94



комплиментов

от мужчин, которые уважают профессию бухгалтера →98

«Главбух» в интернете

Сайты — помощники в работе



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



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



Единый реестр аттестованных главных бухгалтеров
→ er.glavbukh.ru



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



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



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



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



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



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



Ответ за 24 часа
Персональные консультации по налогам и бухучету
→ glavbukh.ru/otvet24



Программа Главбух 24/7
Учет, отчетность и поддержка онлайн
→ gb247.ru



Реестр
дополнительного профессионального образования
→ 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 13 февраля 2019 года. Отпечатано в ООО «Первый полиграфический комбинат», 143405, Московская область, Красногорский район, п/о «Красногорск-5», Ильинское шоссе, 4-й километр. Тираж 103 500 экз.; 7,0 печатных листов. Заказ 190250. Выход в свет: 18.02.2019. Цена в розницу свободная. 12+ Гарнитуры «Школьная», «Букварная», «21 цент», «Прайс Дидона».

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

Редакция

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

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

Редакторы рубрик
Андрей Юдин
Ольга Солдатова
Наиля Сулейманова
Дмитрий Бернд
Валентина Мякотина
Вера Ороева
Михаил Шувалов

Печать: Наталия Власенко

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

Дизайн макета создан в 2014 г.

в Дизайн-бюро Артёма Горбунова

Служба подписки

8 (800) 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 «Актион» **актион**

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

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



9

ответов

чиновника ФНС о налоговых
проверках в 2019 году → 8



Новости

«Наличие убытков не означает,
что налоговики автоматически
назначат выездную проверку» → 8

КОНСТАНТИН НОВОСЕЛОВ, заместитель начальника Контрольного управления ФНС

Налоговики перестали придирается
к первичке. Теперь у них новые претензии.
Что изменилось в проверках прибыли → 8

Минфин разрешил не оформлять акты
на услуги. Что потребуют взамен → 12

Минтруд перечислил компании,
которые не будет штрафовать
за спецценку. Кому повезло → 13

Расчет пеней изменился. С какого числа
применять выгодные правила → 14

Минфин и ФСС запретили индексировать
МРОТ для больничных пособий → 16

Как учесть расходы на каршеринг.
ФНС ответила на запрос «Главбуха» → 17

У нас в гостях Константин Новоселов

Как ФНС теперь проверяет первичку, расходы и убытки по налогу на прибыль

Важная деталь

Мелкие неточности в первичке исправлять не обязательно.

Налоговые инспекторы стали меньше придирааться к первичке, но заинтересовались реальностью сделок. Что нового в проверках налога на прибыль, рассказал Константин Новоселов, заместитель начальника Контрольного управления ФНС.

ГЛАВБУХ: Как инспекторы подходят к ошибкам в первичке? Обязательно ли исправлять мелкие недочеты?

КОНСТАНТИН НОВОСЕЛОВ: Важно понимать, влечет ли ошибка в первичном документе искажение фактов хозяйственной жизни. Если нет, то исправлять ее не обязательно. Но при условии, что ошибка не мешает идентифицировать продавца, покупателя, наименование товаров, работ, услуг, их стоимость и другие обстоятельства, которые обуславливают порядок налогообложения.

Значит, если ошибка не мешает определить эти данные, инспекторы не должны отказывать в учете расходов при расчете налога на прибыль?

Да. Но если искажение в первичных документах сознательное, то это уже умышленное нарушение, а не случайная ошибка. В этом случае компания не вправе учесть расходы (п. 1 ст. 54.1 НК. — *Примеч. ред.*).

На камералке инспекторы отказали в вычете НДС из-за того, что сделку исполнил не тот контрагент, с которым заключили договор. Откажут ли налоговики одновременно в учете расходов?

Компания вправе уменьшать налог при условии, что сделку исполнил тот контрагент, с которым заключила договор (п. 2 ст. 54.1 НК. —



Коротко о важном

В каких расходах налоговики чаще всего находят ошибки?

Амортизация, учет убытков при продаже основных средств, прямые расходы, резервы.

Инспекторы уже отказывают в учете расходов, если сделку исполнил не тот контрагент, с которым заключили договор?

Да.

Какие декларации проверяют углубленно?

Прежде всего, декларации с убытками и уточненки с уменьшением налога.

ч

КОНСТАНТИН НОВОСЕЛОВ — заместитель начальника Контрольного управления ФНС, государственный советник РФ 2-го класса. В налоговых органах работает с августа 1996 года, с августа 2002 года — в центральном аппарате ФНС. Кандидат экономических наук, доцент Финансового университета при Правительстве РФ.



Примеч. ред.). Если компания нарушила это условие, то она не вправе заявлять вычеты по НДС и учитывать расходы при расчете налога на прибыль. Но в рамках камеральной проверки по одному налогу невозможно предъявить претензии по второму. Ведь предмет камеральной проверки ограничен тем налогом, по которому компания сдала декларацию (п. 1 ст. 88 НК. — *Примеч. ред.).* Инспекторы могут предложить компании уточнить обязательства по налогу на прибыль. А в случае ее отказа — исследовать данный вопрос в рамках камералки по налогу на прибыль за соответствующий период либо назначить выездную проверку.

Есть ли уже практика, когда инспекторы отказывают в учете расходов на основании статьи 54.1 Налогового кодекса?

Да, такие случаи есть. К примеру, по результатам выездной проверки инспекторы отказали компании в учете расходов при расчете налога на прибыль и в вычетах по НДС. Организация заключила договоры с контрагентами на перевозку грузов. Но собственники автомобилей напрямую работали с компанией-заказчиком, а не с контрагентами, указанными в договоре на перевозку. Собственники транспорта и контрагенты заказчика незнакомы, договоров друг с другом не заключали.

Как налоговики доказали, что контрагент не сам исполнил договор?

Работники, которые пропускали машины на территорию компании, сообщили, что спорные контрагенты не заезжали и товар им не отгружали. Налоговики допросили сотрудника, ответственного за поиск автомобилей для перевозки грузов, а также заполнение заявок для заказа автомобилей. Он сообщил, что перевозчиков искал через интернет, контрагенты ему незнакомы, заявок им не оформляли. Инспекторы собрали и другие доказательства, что транспортные услуги оказали не контрагенты, заявленные в договорах, а другие лица.

К каким расходам больше всего вопросов на проверках?

На проверках довольно часто выявляется завышение затрат из-за того, что компания неправильно определила амортизационную группу основных средств. Либо неправомерно списала убытки от реализации основных средств, одновременно учла затраты по реконструкции объектов, завысила расходы по оплате труда. Еще одно распространенное нарушение — неправильный расчет прямых расходов и доли остатка незавершенного производства, нереализованной готовой продукции. Также часто встречаются ошибки при расчете резервов, прежде всего по сомнительным долгам.

Важная деталь

Моловероятно, что инспекция назначит выездную проверку только из-за того, что компания заявила убытки.

Как инспекторы сейчас относятся к компаниям с убытками?

Если компания заявляла убытки в декларации в течение двух лет подряд, это является налоговым риском в соответствии с Концепцией системы планирования выездных проверок. Однако важно выявить причины убытка, они могут быть объективными. Например, когда компания расширяет производственные мощности или ведет строительство объекта. Либо в начале деятельности отсутствует выручка от реализации, а общехозяйственные расходы уже есть. Наличие убытков не означает, что налоговая инспекция автоматически назначит выездную проверку.

Какие декларации по налогу на прибыль инспекторы проверяют углубленно?

В первую очередь те, в которых компания заявила убытки либо уменьшила сумму налога. По таким декларациям инспекторы вправе запросить пояснения. Бывает, что организации сдают уточненки, в которых налог стал меньше или убыток больше по сравнению с первоначальной декларацией. При этом со срока уплаты налога прошло два года или больше. В таком случае инспекторы также вправе истребовать первичные документы и аналитические регистры учета.

По данным ФНС за 10 месяцев 2018 года, поступления по налогу на прибыль увеличились на 23 процента по сравнению с тем же периодом 2017 года. За счет чего выросли поступления?

Прежде всего, за счет роста экономики, сокращения теневого сектора и создания прозрачных и комфортных условий администрирования для добросовестных налогоплательщиков. Примерно пятая часть прироста обеспечена налоговым администрированием ■

Лучший корпоративный банк — 2018

по версии GLOBAL BANKING
& FINANCE REVIEW

Банк Авангард в кратчайшие сроки открывает счета в российских рублях и иностранной валюте юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, резидентам и нерезидентам РФ в 75 городах России.

Овердрафт

Кредитование расчетного счета при недостаточности средств

Расчеты 24/7

Внутрибанковские платежи, контроль счетов, прием документов — круглосуточно

Зарплатный кредит — 7%*

Целевая кредитная линия на выплату зарплаты

Наличные операции

Проведение наличных операций с Cash-Card в любом офисе/банкомате банка

Как открыть расчетный счет

1

Заполнить
заявление
online

2

Загрузить
необходимые
документы

3

Прийти в банк
с оригиналами
документов



Банк основан
в 1994 году



100 офисов
в Москве



30 офисов
в Санкт-
Петербурге



Более 120 тыс.
корпоративных
клиентов



300 офисов в
75 городах
России

*Предоставляется сроком на 1 год (с автоматической пролонгацией) юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям через интернет-банк, вне зависимости от наличия оборотов в банке Авангард, на основании заявки и ненулевой отчетности на последние 4 отчетные даты (баланс и отчет о прибылях и убытках). Ставка — 7% годовых. Длительность транша — не более 25 календарных дней. Неустойка при несвоевременном возврате кредита и/или выплате процентов — 0,15% за каждый день просрочки. Без обеспечения, под поручительство владельцев или гендиректора, юридических лиц, под залог имущества. Лучший корпоративный банк России по версии финансового портала «Глобал Бэнкинг энд Файнэнс Ревью». Лучший интернет-банк России по версии финансового портала «Глобал Бэнкинг энд Файнэнс Ревью».

БАНК АВАНГАРД

www.avangard.ru
8 (800) 555 99 93

Минфин разрешил не оформлять акты на услуги

Главное изменение: чиновники разрешили не выставлять акты, если оказываете услуги контрагентам. Но такой порядок подойдет не всем компаниям.



Минфин решил, что акты об оказании услуг — необязательный документ. В законе нет требования составлять акт приема-передачи, чтобы подтвердить факт оказания услуг. Значит, его можно заменить другим документом, например инвойсом. Главное, чтобы были все обязательные реквизиты первички (ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Когда услуги оказаны, исполнитель выставляет акт, а заказчик подписывает его и возвращает контрагенту. Но построить таким образом документооборот не всегда возможно. Наибольшие трудности возникают с зарубежными партнерами, которые не выставляют и не подписывают акты. Вместо них такие контрагенты присылают и требуют инвойсы.

Минфин в письме не делает различий между инвойсами на предоплату и постоплату. Если документ на оплату, проблем не будет. Но признать выручку по инвойсу на аванс запрещает закон (ч. 1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ). В нем

сказано, что первичным документом оформляется каждый факт хозяйственной жизни. Значит, когда услуги будут оказаны, требуется оформить еще один документ. Раз Минфин не возражает, его тоже можно выписать в форме инвойса. Образец — ниже.

Чиновники не запрещают использовать такой же подход в работе с российскими контрагентами. Но на практике вряд ли кто-то согласится оформлять сделку таким образом. Ведь налоговики не разрешат признавать расходы на основании инвойса. В налоговом кодексе прямо сказано, что расходы на услуги производственного характера признают на дату подписания акта приема-передачи (п. 2 ст. 272 НК). В отношении других услуг ФНС рекомендует поступать таким же образом (письмо от 07.05.2014 № ГД-4-3/8815).



Источник: письмо Минфина от 21.01.2019 № 07-04-09/2654 → e.glabukh.ru, 1gl.ru

Реквизиты

Проследите, чтобы в документе были все обязательные реквизиты первички. На образце выделили их цветом.

Общество с ограниченной ответственностью «Форум»		ИНВОЙС № 2019/15		
Заказчик Instrumental Med, Inc, New York, Wall Street, NY 10386, USA Договор № 45-K от 18.01.2019		Дата составления 12.02.2019		
		Исполнитель ООО «Форум», 118112, Москва, ул. Добролюбова, д. 25а, корп. 2		
		Условия оплаты 100% предоплата внесена		
		Ответственный за исполнение Маркетолог А.А. Иванов		
№	ОПИСАНИЕ УСЛУГИ	Количество	Единица измерения	Цена, руб.
1	Консультирование по вопросам продвижения товаров на российском рынке	150,00	час	1 000,00
Итого стоимость, руб.				150 000,00
Генеральный директор ООО «Форум»		Н.Н. Петров		

Роструд временно заменил штрафы за спецоценку уговорами

Главное изменение: инспекторы из Роструда не станут сразу штрафовать компанию за отсутствие спецоценки. Вначале пришлют предупреждение.



Чиновники пообещали сразу не штрафовать тех, кто еще не успел провести спецоценку. Минтруд и служба занятости договорились, что вначале направят таким компаниям предостережение о том, что нарушать требования охраны труда недопустимо. В нем укажут срок, в который организация должна устранить это нарушение. И только потом, если компания не исправится, трудовики выпишут штраф — минимум 50 000 руб. (ст. 5.27.1 КоАП).

Минтруд напомнил, что все компании обязаны провести специальную оценку условий труда. Микроорганизации и предприниматели — не исключение. Требования о спецоценке не распространяются только лишь на несколько случаев. Ведомство перечислило их в своем письме.

Спецоценка не требуется компаниям и ИП, у которых нет наемных сотрудников или они работают дистанционно. Еще один вариант — специалисты работают на аутсорсинге.

Не спешить со спецоценкой можно, если рабочее место создали недавно. В этом случае у работодателя есть 12 месяцев, чтобы оценить условия труда. Компании, которые открылись, например, в декабре 2018 года и в этом же месяце заключили договоры с работниками, должны провести спецоценку не позднее декабря 2019 года.

Организации и предприниматели обязаны отчитаться о результатах спецоценки, даже если на рабочих местах нет вредных и опасных условий. При этом в инспекцию труда по месту регистрации работодателя направляет декларацию. Сделать это он должен в течение 30 рабочих дней со дня утверждения отчета о спецоценке.

В следующий раз спецоценку понадобится провести через 10 лет. При условии что не было вредных факторов, несчастного случая, профессионального заболевания и инспекция труда не нашла нарушений.



Источник: разъяснения Минтруда от 16.01.2019 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Важная деталь

У компании есть год, чтобы оценить условия труда на новом рабочем месте. Срок считают с даты его создания.

Стало ясно, с какого числа считать пени по новым правилам

Главное изменение: размер пеней не должен превышать недоимку, если она образовалась 28 декабря 2018 года и позже.



Новые правила расчета пеней действуют, если недоимка образовалась после 27 декабря 2018 года. Такой вывод сделали чиновники (письмо Минфина от 17.01.2019 № 03-02-07/1/1861).

В правилах два изменения. Первое — невыгодное для компаний. Теперь пени начисляются по день уплаты недоимки включительно. Раньше инспекторы не начисляли пени, если компания перечислила налог на день позже. Теперь в этом случае они рассчитают пени за один день просрочки.

Второе изменение выгодное. По новым правилам сумма пеней не может превышать размер недоимки (п. 3 ст. 75 НК, Федеральный закон от 27.11.2018 № 424-ФЗ).

Из закона не ясно, по какой недоимке считать пени по новым правилам — по той, которая образовалась с 28 декабря или с 28 ноября. Обновленные правила действуют, если недоимка образовалась после того, как вступил в силу Закон № 424-ФЗ. Он в целом вступил в силу с 27 ноября 2018 года. Однако те его нормы, которые изменили расчет пеней, действуют с 27 декабря 2018 года. Поэтому Минфин сделал вывод, что новые правила расчета пеней нужно применять, если недоимка образовалась с 28 декабря 2018 года и позже.



Источник: письмо Минфина от 17.01.2019 № 03-02-07/1/1861 → e.glavbukh.ru, tgi.ru

На примере

Два примера, когда пени нужно считать по новым и старым правилам

1. Компания должна была уплатить 1/3 НДС за III квартал 2018 года 25 декабря 2018 года. Однако бухгалтер перечислил налог 26 декабря 2018 года. Недоимка образовалась до 28 декабря 2018 года. Поэтому нужно применять прежние правила расчета пеней. Это означает, что налоговики в данном случае не должны начислять пени, так как просрочка составила один день.

2. 1/3 НДС за IV квартал компания должна была перечислить в бюджет 25 января 2019 года. Однако компания не уплатила этот налог вовремя. Недоимка образовалась после 27 декабря 2018 года. Поэтому компании придется уплатить пени, даже если просрочка составляет один день. Но при более длительной просрочке новые правила выгодны, так как размер пеней не должен превышать сумму недоимки.

ИМЕЮТСЯ ПРОТИВОПОКАЗАНИЯ. ОЗНАКОМЬТЕСЬ С ИНСТРУКЦИЕЙ ПО ПРИМЕНЕНИЮ

Реклама.

Спреи ALERANA:

Останавливают
повышенное выпадение
волос в 87% случаев*

Эффективность
доказана клиническими
исследованиями*

*Военно-медицинская Академия им. С.М. Кирова 6 недель/4 месяца, 2012.

ALERANA®

ВОЛОСЫ
НА ЗАВИСТЬ

www.alerana.ru

СПРАШИВАЙТЕ В АПТЕКАХ



ВЕРТЕКС
ФАРМАЦЕВТИЧЕСКАЯ
КОМПАНИЯ

Чиновников не устроил расчет пособий в пользу работников

Главное изменение: для сравнения со средним заработком берите МРОТ без учета районного коэффициента. На этом настаивают ФСС и Минтруд.



Компания не вправе увеличивать МРОТ на районный коэффициент, когда сравнивает фактический заработок с минималкой для расчета пособия.

Официальными ответами ФСС и Минтруда с редакцией поделилась читательница из Челябинска. Она рассказала, что фонд не принял к зачету пособие, которое компания рассчитала исходя из МРОТ. Дело в том, что организация вначале увеличила МРОТ на районный коэффициент, а затем сравнила эту величину с фактическим заработком сотрудника. Зарботок оказался меньше. Поэтому пособие рассчитали исходя из минималки.

Фонд решил, что компания не вправе увеличивать МРОТ на коэффициент. Компания возразила ФСС и сослалась на постановление Конституционного суда от 07.12.2017 № 38-П. В нем судьи сказали, что с МРОТ надо сравнивать зарплату до ее индексации на районный коэффициент и северную надбавку.

Но чиновники решили, что постановление Конституционного суда нельзя применять в ситуации с расчетом пособия. Судьи говорили о расчете зарплаты, про пособия в определении нет ни слова.

Как считала компания. Бухгалтер в 2018 году рассчитал больничное пособие за девять дней. Сотрудник заработал за 2017 и 2016 годы 231 292,06 руб.

Средний дневной заработок составил 316,84 руб. ($231\,292,06 \text{ Р} : 730 \text{ дн.}$). Дневной заработок, рассчитанный из МРОТ, проиндексировали на коэффициент 1,15. В итоге получилось 358,76 руб. ($9489 \text{ Р} \times 24 \text{ мес.} : 730 \text{ дн.} \times 1,15$). Эту сумму сравнили с фактическим заработком. Она оказалась больше ($358,76 > 316,84$). Поэтому пособие рассчитали исходя из проиндексированного МРОТ. За девять дней компания выплатила сотруднику 3228,84 руб. ($358,76 \text{ Р} \times 9 \text{ дн.}$).

Как считал фонд. ФСС рассчитал дневной заработок исходя из МРОТ без учета коэффициента в размере 311,97 руб. ($9489 \text{ Р} \times 24 \text{ мес.} : 730 \text{ дн.}$). Эта сумма меньше фактического заработка ($311,97 < 316,84$). Фонд пересчитал пособие из фактического заработка — 2851,56 руб. ($316,84 \text{ Р} \times 9 \text{ дн.}$).

Расчет, который предложила компания, более справедливый. Иначе за время болезни работники получают оплату, которая не учитывает территориальные условия. Минтруд сообщил, что сейчас работает над поправками в закон, которые решат эти вопросы. Но пока свою правоту компаниям придется отстаивать в суде.



Источник: письма Минтруда от 21.12.2018 № 17-1/В-347, ФСС от 17.12.2018 № 02-11-03/17-02-4680П → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Можете учесть в командировочных расходах аренду машины



Компания вправе списать в налоговые расходы траты на каршеринг, если компенсировала их командированному. При условии что работник добирался на арендованной машине из аэропорта, вокзала к месту командировки или обратно. Такие разъяснения дали столичные налоговики, отвечая на запрос журнала «Главбух».

Чиновники сказали, что в Трудовом и Налоговом кодексах нет ограничений для видов транспорта, которые вправе использовать работники. Главное, чтобы сотрудник подтвердил расходы документами. Инспекторы считают, что для этого подойдет авансовый отчет с приложенными к нему документами. Среди них договор аренды автомобиля,

чек об оплате или выписка со счета работника.

Удерживать с компенсации НДФЛ не нужно (п. 3 ст. 217 НК). Так же, как и взносы. Ведь компенсация проезда не облагается страховыми взносами (п. 2 ст. 422 НК).

Чтобы не было споров с сотрудниками и проверяющими, напишите в приказе или положении о командировках, какие именно расходы и в каком размере организация компенсирует командированному (ст. 168 ТК).

Источник: письмо УФНС по г. Москве от 28.01.2019 № 13-11/011687 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

За I квартал заполняйте новую декларацию по НДС



В декларации по НДС появились строки со ставками 20 процентов и 20/120. ФНС утвердила новую форму декларации (приказ от 28.12.2018 № СА-7-3/853). Заполняйте ее с отчетности за I квартал 2019 года.

Если нужно использовать прежние ставки 18 процентов и 18/118, заполняйте строку 041 или 042 раздела 3. Например, если выставили корректировочный счет-фактуру на увеличение стоимости товаров, реализованных в 2018 году. В корректировочном счете-фактуре укажите ставку 18 процентов (письмо ФНС от 23.10.2018 № СД-4-3/20667). Сумму НДС отразите в строке 041 раздела 3 декларации.

В раздел 3 добавили новые строки. Строку 043 заполняют компании-экспортеры, которые отказались от ставки 0 процентов (п. 7 ст. 164 НК). А в строках 044 и 135 организации розничной торговли, которые участвуют в системе tax free, отражают реализацию и вычеты.

В разделе 9 тоже появилась новая строка — 036 «Код вида товара». Ее заполняют компании, которые вывозят товары в страны Евразийского экономического союза. Кроме того, в разделе 9 теперь есть разные строки для ставок 20 и 18 процентов.

Источник: приказ ФНС от 28.12.2018 № СА-7-3/853 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Минтруд намекнул, на сколько повысить зарплату сотрудникам



Не забудьте проиндексировать сотрудникам зарплату. Это обязанность всех компаний, причем не только бюджетных, но и коммерческих. Об этом напомнили чиновники из Минтруда (письмо от 24.12.2018 № 14-1/ООГ-10305).

В законах нет специальных правил индексации для коммерческих организаций. Каждая компания сама решает, когда и на сколько повышать сотрудникам зарплату. Главное сделать это (ст. 134 ТК). Конкретный порядок необходимо зафиксировать в локальных актах компании, например в положении об оплате труда.

Трудовой кодекс требует повышать зарплату в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги (ст. 134 ТК).

Но чиновники Минтруда в письме делают вывод, что увеличивать зарплату можно на уровень инфляции. За 2018 год она составила 4,3 процента (информация на сайте gks.ru). Претензий со стороны проверяющих не будет, если проиндексируете зарплату с учетом такого коэффициента.

Если компания не установит правила индексации, проверяющие из Роструда вправе оштрафовать ее на 50 000 руб. Если порядок установили, но зарплату не индексируете, штраф выше — до 100 000 руб. (ч. 1, 6 и 7 ст. 5.27 КоАП).

Источник: письмо Минтруда от 24.12.2018 № 14-1/ООГ-10305 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Судьи назвали выплаты, с которых не надо удерживать алименты



Не удерживайте алименты, когда выплачиваете сотруднику компенсацию за использование личного автомобиля. На это указывает Конституционный суд (постановление от 01.02.2019 № 7-П).

В перечне выплат, с которых не нужно удерживать алименты, есть компенсация за износ личных инструментов работника (подп. «п» п. 2 Перечня, утв. постановлением Правительства от 18.07.1996 № 841). Про компенсацию за использование личного автомобиля там ничего не сказано. Но, по сути, обе эти выплаты имеют одну природу. Они не зависят от того, как работал сотрудник, а направлены на возмещение износа личного имущества. Выгоды от этой компенсации сотрудник не получает. Раз так, то ставить запрет

на алименты только с личного инструмента — ущемление прав работника.

Пункт перечня, в котором сказано о компенсации, суд признал неконституционным. Теперь Правительство обязано будет его пересмотреть. Но уже сейчас, пока изменения официально не внесли, удерживать алименты с компенсации за личный автомобиль рискованно. Сотрудник может сослаться на решение суда и потребовать от компании недополученные деньги. Весь перечень выплат, с которых надо и не надо удерживать алименты, — в электронной версии журнала. → e.glavbukh.ru

Источник: постановление Конституционного суда от 01.02.2019 № 7-П → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Коротко о других изменениях в работе

Для кого

Что изменилось

Для всех компаний

Налоговики теперь будут быстрее проводить проверки. ФНС запретила подчиненным нарушать сроки без объективных причин (письмо от 10.01.2019 № ЕД-4-2/55). Инспекторам напомнили: чем дольше проверка, тем меньше времени на взыскание долгов и больше жалоб от компаний. Правда, отменить решение по проверке, ссылаясь на нарушение сроков, все равно будет проблематично. В этом вопросе судьи давно на стороне налоговиков

Компания возмещает работникам расходы на фитнес. Такую компенсацию опасно включать в расходы по налогу на прибыль. Минфин по-прежнему против (письмо от 17.12.2018 № 03-03-06/2/91519). Чиновники ссылаются на то, что сотрудники занимаются спортом в свободное время. Закон запрещает компаниям признавать в налоговых расходах стоимость таких занятий (п. 29 ст. 270 НК)

В трудовую книжку не надо вносить записи о временных переводах. К примеру, если кассира перевели на должность бухгалтера на время его отпуска по уходу за ребенком (доклад Роструда за IV квартал 2018 года)

Для компаний, которые платят НДС

Электронные книги покупок и книги продаж можно хранить без подписи. Заверять книги необходимо, когда передаете их налоговикам, например на камералке (письмо ФНС от 24.01.2019 № ЕД-4-15/1044). Это упрощает работу бухгалтера. Допустим, если в компании сменился директор, то заверить старые книги можно электронной подписью нового руководителя

Для предпринимателей

ПФР не вправе выписывать два штрафа предпринимателю, который опоздал с СЗВ-М. Так решил Конституционный суд (определение от 04.02.2019 № 8-П). ИП не вовремя сдал за себя СЗВ-М. Фонд выписал штраф — 500 руб. за просрочку сведений, ссылаясь на закон о персонализированном учете. Помимо этого ИП оштрафовали на 300 руб. как должностное лицо (ст. 15.33.2 КоАП). Предприниматель дошел до Конституционного суда, чтобы доказать: норма КоАП, которая разрешает второй штраф, неконституционна. Судьи с этим согласились

Для физических лиц

Бабушки и дедушки, которые оплатили обучение внуков, не имеют права на социальный вычет по НДФЛ. Такой вычет полагается родителям на детей, а опекунам и попечителям — на подопечных (письмо Минфина от 16.01.2019 № 03-04-05/1333)

Ближайшие перемены в налогах и проверках

II

квартал
2019

Семь тысяч компаний переведут в другую налоговую

ФНС планирует создать новую группу налогоплательщиков. Сейчас в особую категорию выделяют крупнейшие компании. Но скоро появится еще одна — основные налогоплательщики. В нее войдут компании, которые хотя бы один год из последних трех соответствовали четырем критериям. Доход за год от 2 до 10 млрд руб., среднесписочная численность более 25 человек, стоимость активов превышает 100 млн руб., сумма уплаченных налогов от 75 млн до 1 млрд руб. По оценке ФНС, в группу попадают 7000 организаций. Эти компании будут стоять на учете в специальных инспекциях. Значит, ФНС изменит КПП таких организаций. Проект опубликован на сайте Правительства (№ 88216).

1

января
2020

Предпринимателям станет проще платить налоги и отчитываться

Предпринимателей на общем режиме освободят от обязанности сдавать декларацию 4-НДФЛ. Сейчас такие ИП считают авансы по НДФЛ исходя из предполагаемого дохода. Его они показывают в декларации 4-НДФЛ. Чиновники предлагают упростить правила. ИП станут считать налог исходя из фактических доходов. Авансы по НДФЛ с этих доходов предприниматели будут перечислять по итогам I квартала, полугодия и 9 месяцев. Срок — не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. Проект ФНС опубликован на сайте Госдумы (№ 607168-7).

2021

Заработают суперсервисы для бизнеса

Правительство планирует трансформировать госуслуги в суперсервисы. Они помогут бизнесу и гражданам получать еще больше услуг через интернет. Правительственная комиссия по цифровому развитию одобрила 25 сервисов. Среди них, к примеру, уведомление и обжалование штрафов онлайн, правосудие онлайн, цифровое исполнительное производство, трудовые отношения онлайн, безбумажные перевозки пассажиров и грузов (новость на сайте Правительства от 04.02.2019).

*Повесить перед магазином плакат с новыми
минималками пособий из середины журнала*



Налоги, бухучет И ВЗНОСЫ

«Расчет пособий изменился из-за
индексации и новой минималки» → 22

НАИЛЯ СУЛЕЙМАНОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»

Новые примеры расчета пособий
на конкретных цифрах → 22

Безупречные проводки по учету банковских
комиссий → 34

Письмо директору, которое убедит его
отказаться от сделки с проблемным
контрагентом → 32

Примеры расчета пособий с учетом февральской индексации и новой минималки

Все самое важное

1

Сотрудникам с низкой зарплатой платите по больничным листам больше, чем в прошлом году

Как теперь оплачивать больничный →23

3

Пособия по уходу за ребенком назначайте с учетом новых лимитов

Когда понадобится пересчитать пособие →27

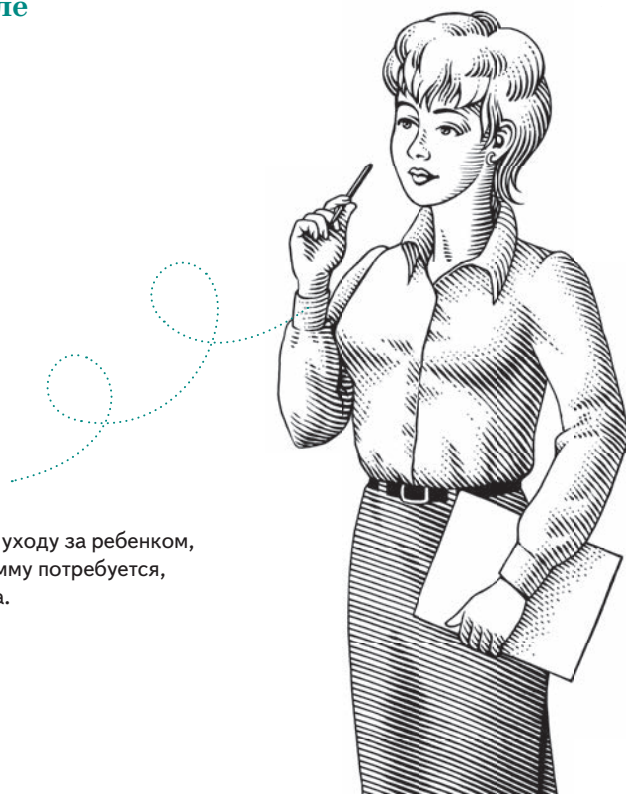
2

Считайте средний заработок для декрета по новой формуле

В чем причина →24

Не ошибитесь

Не пересчитывайте максимальные пособия по уходу за ребенком, которые назначили до 1 января. Увеличить сумму потребуется, только если она меньше минимального лимита.



Считайте пособия по-новому. С 1 февраля чиновники проиндексировали базовые лимиты. Мы проиллюстрировали все изменения примерами. Если нет времени их изучать, скачайте таблицы в конце статьи со всеми пособиями на 2019 год. → 30

Для расчета пособий в 2019 году делите заработок за два года на 730, если нет исключаемых периодов и замены лет

Пособие по временной нетрудоспособности

Что нового. Когда будете считать больничный, учитывайте два изменения — новый МРОТ и расчетный период.

С 1 января МРОТ вырос до 11 280 руб. Этот показатель повлиял на размер минимального пособия по нетрудоспособности. Теперь сотрудники с низкой зарплатой за время болезни должны получать больше, чем в прошлом году.

Для расчета пособия в 2019 году берите доход сотрудника за 2018 и 2017 годы. Но не всю сумму, а в пределах лимита. Иначе фонд откажется возместить пособие. Какие лимиты действуют в этом году, смотрите в таблице 1. → 24

Как считать. Вначале определите по больничному листу, сколько дней проболел работник. Праздничные и выходные дни тоже возьмите в расчет. Какие не учитывать, смотрите ниже. Затем посчитайте средний дневной заработок. Для этого доход работника за 2017 и 2018 годы разделите на 730. Сравните фактический средний дневной заработок с минимальным и максимальным лимитами. Как это сделать, смотрите на схеме 2. → 26

По трудовой книжке подсчитайте стаж сотрудника. Для этого сложите все периоды работы сотрудника в разных компаниях, включая дни в неполных месяцах. Затем каждые 30 дней переведите в полный месяц (письмо ФСС от 16.01.2018 № 02-09-14/17-04-31319). Ранее специалисты фонда запрещали включать в расчет дни неполного месяца (п. 21 Правил, утв. приказом Минздравсоцразвития от 06.02.2007 № 91). Но теперь фонд разрешил включать в стаж неполные месяцы. Как определить размер пособия в зависимости от стажа, смотрите на схеме 1 и на конкретном примере. → 24, 25



Шпаргалка

За какие периоды работникам не положено больничное пособие

Отстранение от работы без сохранения зарплаты.
Простой при условии, что нетрудоспособность не наступила до простоя и не продолжалась во время него.

Заключение под стражу.
Проведение судебно-медицинской экспертизы.
Освобождение от работы, за исключением случаев, когда работник заболел в период отпуска.

Теперь осталось только рассчитать пособие по формуле:

Пособие по временной нетрудоспособности

=

Средний дневной заработок

×

Количество больничных дней

×

Процент в зависимости от стажа (60, 80 или 100%)

Пример 1. Как считать больничное пособие в 2019 году

Сотрудник болел 7 календарных дней с 11 по 17 февраля 2019 года. Страховой стаж по трудовой книжке — 6 лет 3 месяца. В 2017 году сотрудник заработал 1 600 000 руб. В 2018 году — 1 200 000 руб. Бухгалтер рассчитал работнику пособие так.

Доход работника за каждый год превышает максимальный лимит (1 600 000 > 755 000, 1 200 000 > 815 000). Поэтому бухгалтер считал пособие исходя из максимального среднего дневного заработка — 2 150,68 руб., но в размере 80 процентов. Чтобы получить 100-процентное пособие, сотруднику надо отработать восемь лет.

Больничное пособие составило 12 043,81 руб. (2 150,68 Р × 80% × 7 дн.).

Пособие по беременности и родам

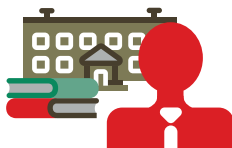
Что нового. Пособия по беременности и родам тоже считают с учетом новых лимитов. Они такие же, как для обычных больничных пособий. Таблица 1 — ниже.

Как считать. Чтобы посчитать декретное пособие, определите средний дневной заработок сотрудницы. Для этого разделите выплаты за расчетный период на количество дней в периоде. К расчетному периоду относят два календарных года, предшествующих декрету.

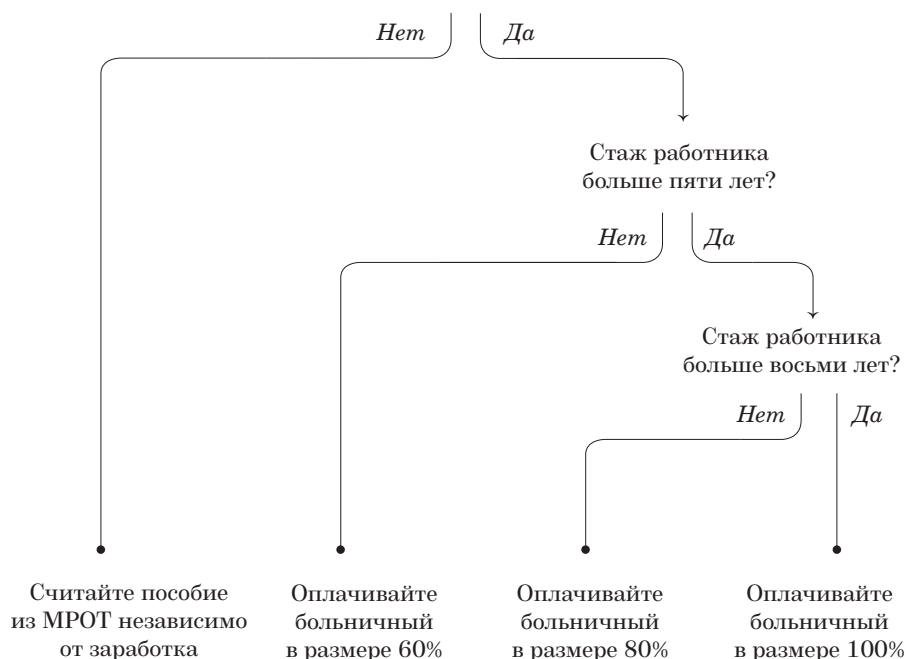
Таблица 1. Максимальный и минимальный лимиты для больничных пособий в 2019 году

Показатель	Максимальное значение, руб.	Минимальное значение, руб.
Доход за два года	1 570 000 (815 000 + 755 000)	270 720 (11 280 × 24)
Средний дневной заработок	2 150,68 (1 570 000 : 730)	370,85 (270 720 : 730)

Схема 1. Как стаж сотрудника влияет на пособия



Стаж работника больше чем полгода?



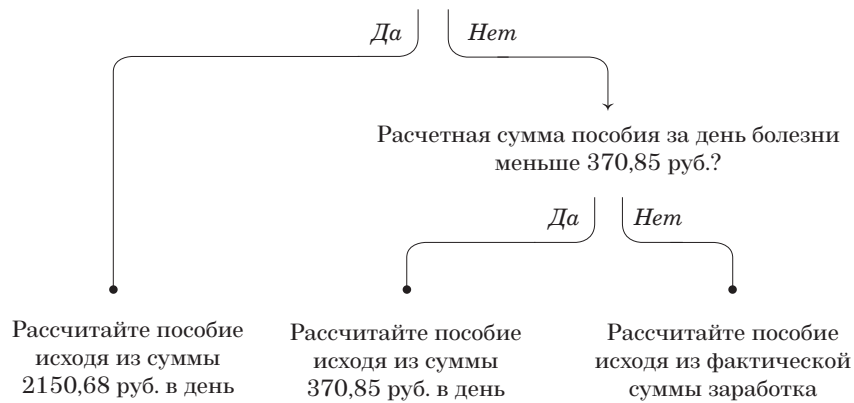
Если декретный отпуск начался в 2019 году, расчетный период — 2017 и 2018 годы.

Всего за два года количество дней в периоде может быть 730, 731 или 732 дня. Из него вычтите дни, когда работница болела, была в отпуске по беременности или в отпуске по уходу за ребенком, была освобождена от работы с сохранением зарплаты, на которую компания не начисляла взносы на ВНиМ (ч. 3.1 ст. 14 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ). Если расчетный период состоит из 2018 и 2017 годов, максимальное количество дней в периоде 730. Пример 2. →[26](#)

Схема 2. Как определить размер больничного пособия



Расчетная сумма пособия за день болезни
больше 2150,68 руб.?



После того как рассчитали средний дневной заработок, сравните его с максимальными и минимальными значениями. Затем рассчитайте пособие по формуле:

Пособие по беременности и родам

=

Средний дневной заработок

×

Количество дней отпуска

Предельные лимиты для декретных пособий — в таблице 2.→30

Пример 2. Как рассчитать декретное пособие в 2019 году

Работница уходит в декретный отпуск на 140 дней 7 февраля 2019 года. Значит, в расчетный период попадут 2017 и 2018 годы. В 2018 году сотрудница была на больничном 15 дней. За 2017 год она заработала 300 000 руб. За 2018 год — 500 000 руб.

В расчетном периоде 715 дней ($365 + 365 - 15$). Средний дневной заработок равен 1118,88 руб. ($((300\,000 \text{ Р} + 500\,000 \text{ Р}) : 715 \text{ дн.})$). Фактический заработок больше минимального и меньше максимального ($370,85 < 1118,88 < 2150,68$). Поэтому бухгалтер посчитал пособие из фактического заработка 156 643,2 руб. ($1118,88 \text{ Р} \times 140 \text{ дн.}$).



— Управлять — значит предвидеть.

ЕКАТЕРИНА II ВЕЛИКАЯ, императрица
Всероссийская в 1762—1796 годах

Пособие по уходу за ребенком до полутора лет

Что нового. С 1 января 2019 года увеличилось максимальное пособие по уходу за ребенком. Теперь максималка равна 26 152,27 руб. ($2150,68 \text{ Р} \times 30,4 \text{ дн.} \times 40\%$). Максимальное пособие не зависит от количества детей. Пособие по уходу за первым и каждым последующим ребенком не должно быть более 26 152,27 руб. на каждого ребенка.

Пересчитывать пособия сотрудникам, которым раньше назначили максимальное пособие, не нужно. Максимальную величину не индексируют, она зависит от предельной базы по взносам. Поэтому ее определяют только на момент выхода в отпуск.

А вот с минимальными лимитами по-другому. Платить сотрудникам пособие меньше минимального нельзя. Даже если работники уже получают пособие, сравните его размер с минималкой. Если сотрудник получает меньше, пересчитайте пособие (ст. 4.2 Федерального закона от 19.05.1995 № 81-ФЗ).

С 1 февраля 2019 года минимальные детские пособия выросли на 4,3 процента (постановление Правительства от 24.01.2019 № 32). До 1 февраля минимальное пособие по уходу за первым ребенком было 3142,33 руб. Теперь минималка составляет 3277,45 руб. ($3142,33 \text{ Р} \times 1,043$).

Минимум, который компания должна выплачивать работникам на первого ребенка, зависит от даты начала отпуска. Компания не вправе платить пособие меньше минимального. Кроме того, пособие не должно быть меньше 40 процентов от МРОТ, который действовал на момент оформления пособия (ч. 1 ст. 11.2, ч. 1.1 ст. 14 Закона № 255-ФЗ, ч. 1 ст. 15 Закона № 81-ФЗ). Пример 3. → 29

Отпуск начался в 2019 году. С 1 января МРОТ равен 11 280 руб. (ст. 1 Федерального закона от 25.12.2018 № 481-ФЗ). Значит, минимальное пособие, рассчитанное из МРОТ, составит

Пересчитайте пособие по уходу за ребенком, если новая минималка выше пособия, которое получает сотрудник. С 1 февраля платите за первого ребенка не меньше 3277,45 руб., за второго и каждого последующего не менее 6554,89 руб.

Не пересчитывайте из-за нового расчетного периода максимальные пособия по уходу за ребенком, которые назначили до 1 января

4512 руб. ($11\,280 \text{ Р} \times 40\%$). Проиндексированное значение минималки с 1 февраля 2019 года составит 3277,45 руб. Из двух минимальных значений выбираем большее.

То есть на 2019 год минимальное пособие по уходу за ребенком составит 4512 руб. ($4512 > 3277,45$). Значит, работникам, которые уйдут в отпуск в 2019 году, нельзя платить пособие по уходу за первым ребенком менее 4512 руб.

Отпуск начался в 2018 году. МРОТ увеличивали два раза в 2018 году. С 1 января 2018 года МРОТ составлял 9489 руб., а с 1 мая — 11 163 руб. (ст. 3 Федерального закона от 28.12.2017 № 421-ФЗ). Значит, минимальное пособие сотрудникам, которые ушли в отпуск с 1 января по 30 апреля, составит 3795,6 руб. ($9489 \text{ Р} \times 40\% > 3277,45 \text{ Р}$). Работникам, которые ушли в отпуск с 1 мая по 31 декабря 2018 года, платите не менее 4465,2 руб. ($11\,163 \text{ Р} \times 40\% > 3277,45 \text{ Р}$).

Отпуск начался до 2018 года. С 1 июля 2017 года по 31 декабря 2017 года МРОТ составлял 7800 руб. (ст. 1 Федерального закона от 19.12.2016 № 460-ФЗ). Минимальное пособие, рассчитанное из МРОТ, составит 3120 руб. ($7800 \text{ Р} \times 40\%$). Это значение меньше проиндексированной минималки ($3120 < 3277,45$). Значит, с 1 февраля 2019 года работникам, которые ушли в отпуск по уходу за первым ребенком до 2018 года, нужно платить пособие не менее 3277,45 руб.

Минималка для пособия по уходу за вторым и каждым последующим ребенком больше 40 процентов МРОТ. Поэтому индексация касается и тех, кто уже в отпуске по уходу, и тех, кто только оформляет пособие.

До 1 февраля минималка составляла 6284,65 руб. После 1 февраля 2019 года перечисляйте сотрудникам не меньше 6554,89 руб. ($6284,65 \text{ Р} \times 1,043$). Например, работник вышел в отпуск 12 ноября 2018 года и вы ему платите по 6300 руб. по уходу за вторым ребенком. С 1 февраля этому работнику платите не менее 6554,89 руб.

Как считать. Чтобы рассчитать средний дневной заработок, разделите выплаты за расчетный период на количество дней в расчетном периоде. В этом случае действуют те же правила, что и для пособия по беременности и родам.^{→24} Пособие по уходу за ребенком за каждый полный месяц считают по формуле:

Пособие за месяц

=

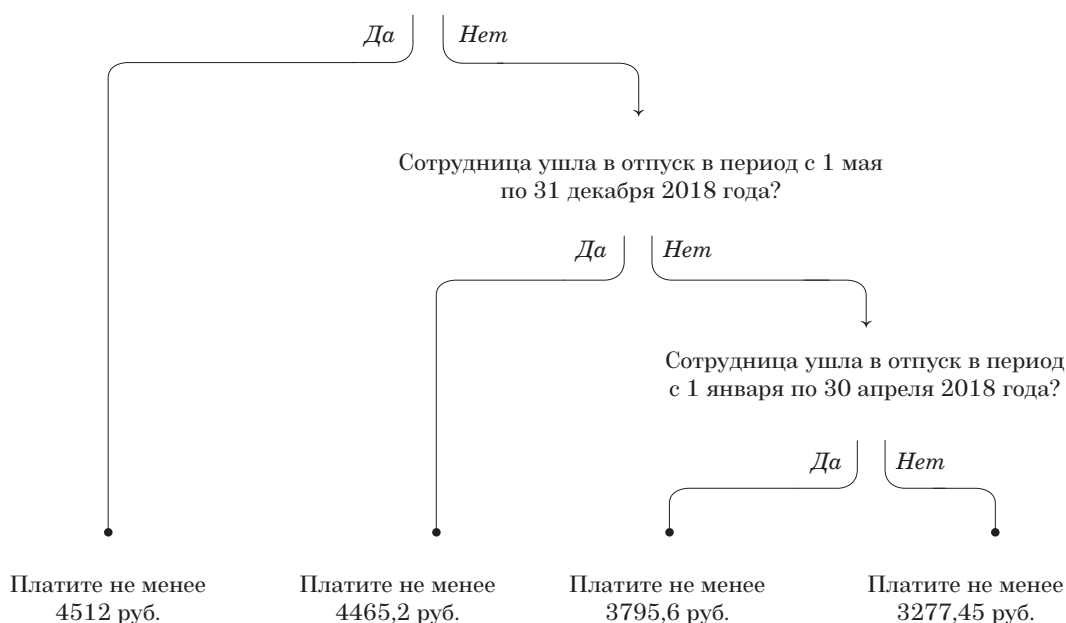
Средний дневной заработок

× 30,4 × 40 %

Схема 3. Как платить пособие по уходу за первым ребенком после с 1 февраля



Сотрудница оформила отпуск в 2019 году?



Если месяц неполный, формула будет такая:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Пособие} \\ \hline \text{за месяц} \\ \hline \end{array} \cdot \begin{array}{|c|} \hline \text{Количество календарных} \\ \hline \text{дней в месяце} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Количество дней отпуска} \\ \hline \text{по уходу за ребенком} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Пособие} \\ \hline \text{за неполный месяц} \\ \hline \end{array}$$

Пример 3. Как пересчитать детское пособие после 1 февраля

Две сотрудницы — менеджер и бухгалтер — находятся в отпуске по уходу за детьми. Менеджер ушла в отпуск 12 марта 2018 года.

Таблица 2. Максимальные и минимальные пособия на 2019 год

Пособие	Максимум, руб.	Минимум, руб.
Пособие по уходу за первым ребенком	26 152,27	4512
Пособие по уходу за вторым и последующими детьми	26 152,27	6554,89
Пособие по беременности и родам за 140 дней	301095,2	51919
Пособие по беременности и родам за 156 дней	335 506,08	57 852,6
Пособие по беременности и родам за 194 дня	417 231,92	71 944,9

Таблица 3. Фиксированные пособия

Пособие	Размер, руб.
Пособие при рождении ребенка	17 479,73
Пособие при постановке на учет в ранние сроки	655,49
Социальное пособие на погребение	5946,47

Ей платят ежемесячно по 3800 руб. Бухгалтер в отпуске по уходу с 25 декабря 2017 года. Ей компания каждый месяц перечисляет 3200 руб. В 2019 году еще одна сотрудница, которая работала юристом, оформила отпуск по уходу за первенцем с 11 февраля. В 2017 году она не работала, а за 2018 год получила 135 000 руб.

Работодатель должен платить сотрудницам с 1 февраля не менее 3277,45 руб. Менеджер получает 3800 руб. Это больше минималки, значит, пересчитывать пособие не нужно ($3800 > 3277,45$). Бухгалтер получает 3200 руб. Эта сумма меньше 3277,45 руб. Значит, с 1 февраля 2019 года работнице нужно повысить пособие и выплачивать 3277,45 руб.

Бухгалтерия рассчитала пособие для третьей работницы. Для расчета взяли 730 дней. Ведь в 2018 и 2017 годах было по 365 дней. Средний дневной заработок составил 184,93 руб. ($135\,000 \text{ Р} : 730 \text{ дн.}$).

Фактический заработок оказался меньше минимального: $184,93 < 370,85$. Поэтому бухгалтерия назначила пособие юристу исходя из МРОТ в размере 4512 руб. ($11\,280 \text{ Р} \times 40\%$) ●

НАИЛИЯ СУЛЕЙМАНОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»



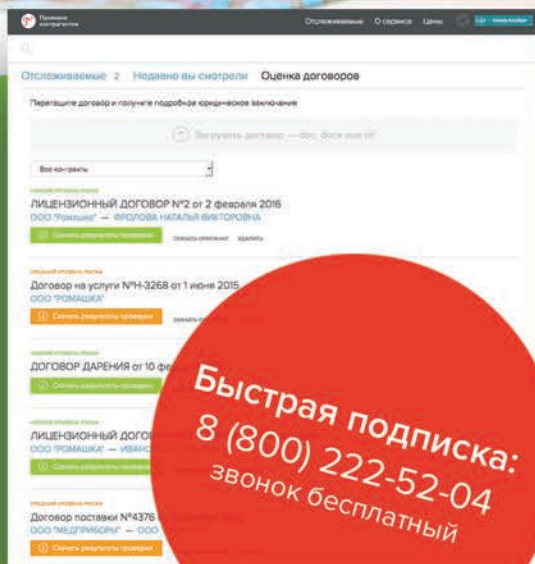
Главбух Контрагенты
Проверка контрагентов для бухгалтера



ВкусВилл

Наталья Захарова, заместитель
руководителя Финансового
управления по бухгалтерской
и налоговой отчетности

— У сети «ВкусВилл» — 2500 партнеров. Еженедельно получаем 3—4 требования из налоговой по встречкам. Чтобы обезопасить себя, мониторим каждую организацию в сервисе «Главбух Контрагенты». Сервис помогает избежать выездных проверок, вовремя расторгнуть договор, сохранить деньги и репутацию нашей компании.



Быстрая подписка:
8 (800) 222-52-04
звонок бесплатный

Узнайте, что о ваших
контрагентах думают
налоговики

→ info.1cont.ru/gl

Убедительное письмо директору о налоговых рисках сделки

Предупредите директора, что налоговики откажут в расходах и вычетах по сделке с сомнительным контрагентом. Воспользуйтесь готовым образцом письма.

При проверке декларации по НДС программа присваивает контрагентам уровень риска — высокий, средний и низкий. Налоговики не раскрывают компаниям сведения об уровне риска. Но стоит самостоятельно оценить поставщика или подрядчика. Если есть сомнения насчет контрагента, сообщите об этом директору в письме. → ³³

Используйте сервисы ФНС на сайте nalog.ru, в том числе раздел «Сервисы и госуслуги» > «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента». Например, можно проверить, не дисквалифицировали ли директора контрагента. Также на сайте есть данные о массовых руководителях и учредителях.

Посмотрите бухгалтерскую отчетность. Запросите у контрагента сведения о ресурсах — актуальные данные о численности, наличии основных средств и т. п. Ведь сведения о численности на сайте nalog.ru ФНС опубликовала за 2017 год.

Например, от контрагента поступает первичка на крупные суммы. В договоре сказано, что контрагент оказывает услуги или выполняет работы самостоятельно. Но в штате у него числится один работник. По данным бухгалтерской отчетности основные средства отсутствуют. Сообщите директору, что заявлять вычеты НДС и учитывать расходы по сделке с контрагентом рискованно ●

ВИКТОРИЯ ПЕТРОВА, эксперт журнала «Главбух»



Попробуйте бесплатно

× — +

Адрес: ● info.1cont.ru/gl — сервис «Главбух Контрагенты»

Налоговики при проверке будут цепляться к любому подозрительному факту о контрагенте. Поэтому важно не только проверить, но и собрать доказательства в специальный отчет. В сервисе «Главбух Контрагенты» есть отчет, который учитывает все разъяснения ФНС. Он формируется автоматически по каждому контрагенту. Вам остается только распечатать. → info.1cont.ru/gl

Как рассказать директору об опасных контрагентах

25.02.2019

Генеральному директору
ООО «Торгснab»
К.В. Тимофееву

О налоговых рисках по сделкам с ООО «Сбытсервис»

В январе 2018 года в бухгалтерию поступили акт приемки-сдачи работ и счет-фактура от подрядчика ООО «Сбытсервис», ИНН 7705283568, КПП 770501001. Стоимость работ составляет 1 200 000 руб., в том числе НДС — 200 000 руб.

Менеджеры, которым я направляла запрос, не предоставили никаких данных о том, как проверили контрагента.

По данным на сайте ФНС, директор контрагента — массовый. Он числится руководителем в 14 организациях.

Согласно условиям договора подряда контрагент выполняет работы самостоятельно. При этом численность работников у контрагента за 2017 год, по данным на сайте ФНС, составляет один человек. Сумма уплаченных налогов незначительна — 200 000 руб. Данные о численности, уплаченных налогах за 2018 год ФНС еще не разместила. В бухгалтерской отчетности за 2017 год стоимость основных средств равна нулю.

Исходя из этих данных, заявлять вычеты НДС и учитывать расходы по сделке с контрагентом рискованно. Инспекторы на проверке могут решить, что у контрагента нет ресурсов, чтобы выполнить работы по договору. Тогда инспекторы потребуют убрать вычеты и расходы, доплатить налоги в бюджет: НДС — 200 000 руб., налог на прибыль — 200 000 руб. ($1\,000\,000 \text{ Р} \times 20\%$). Кроме того, налоговики доначислят пени и штраф как минимум 20 процентов от недоимки. Общая сумма штрафа составит 80 000 руб. (по НДС — $200\,000 \text{ Р} \times 20\%$, по налогу на прибыль — $200\,000 \text{ Р} \times 20\%$).

В связи с изложенным безопаснее получить от контрагента сведения, подтверждающие наличие ресурсов, чтобы исполнить сделку (данные о численности, основных средствах). Если таких данных не будет, предлагаю не заявлять вычеты НДС и не учитывать расходы по сделке с контрагентом при расчете налога на прибыль. Кроме того, в этом случае безопаснее не заключать новые договоры с контрагентом.

Приложения:

1. Данные с сайта ФНС о массовом директоре ООО «Сбытсервис».
2. Баланс за 2017 год ООО «Сбытсервис».
3. Данные об уплаченных налогах ООО «Сбытсервис».

Главный бухгалтер

И.Н. Павлова

Доначисления

Укажите сумму штрафа, который придется уплатить, если налоговики откажут в вычетах и расходах.

Приложения

Приложите скриншоты с сайта ФНС по контрагенту, копию бухгалтерской отчетности или другие данные.

Два варианта проводок для банковских комиссий

*Комиссию банка удобно сразу отражать на счете 91.
Но можно проводить комиссию и через счет 60 или 76.*

Банк оказывает услуги и списывает комиссию, как правило, в один и тот же день. Поэтому использовать счет 60 или 76 не обязательно. Можно сразу отразить комиссию на счете 91.

Пример 1. Как отразить комиссию банка за снятие наличных

Компания сняла наличные с расчетного счета на сумму 80 000 руб. Комиссия банка составила 480 руб. Бухгалтер сделал проводки:

ДЕБЕТ 50 КРЕДИТ 51 80000Р

получили наличные;

ДЕБЕТ 91 субсчет «Прочие расходы» КРЕДИТ 51 480Р

отразили в прочих расходах комиссию банка.

Счет 60 или 76 стоит использовать, если услуги банка облагаются НДС. Например, если банк оказывает услуги по инкассации. В этом случае банк выставит счет-фактуру.

Пример 2. Как отразить в учете услуги банка по инкассации

Банк оказал компании услуги по инкассации. Стоимость услуг составила 36 000 руб., в том числе НДС — 6000 руб. Бухгалтер сделал проводки:

ДЕБЕТ 91 субсчет «Прочие расходы» КРЕДИТ 76 30000Р = 36000 – 6000

отразили стоимость услуг по инкассации;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 76 6000Р

отразили НДС со стоимости услуг;

ДЕБЕТ 68 субсчет «Расчеты по НДС» КРЕДИТ 19 6000Р

заявили к вычету НДС со стоимости услуг банка;

ДЕБЕТ 76 КРЕДИТ 51 36000Р

оплатили услуги банка ●

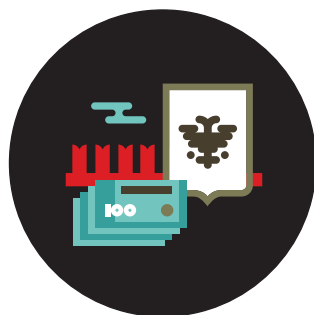
Важная деталь

Если банк выставил на стоимость услуг счет-фактуру, вы вправе заявить вычет НДС.

9

консультаций

для всех, кто сдает декларацию
по налогу на прибыль → 52



Годовой отчет

«ИФНС тщательно проверит
компанию, у которой бухгалтерская
выручка отличается от налоговой
больше чем на 5 млн рублей» → 36

ОЛЬГА СОЛДАТОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»

Сверьте бухгалтерскую отчетность
с декларациями по новой методике ФНС.
Формулы и образцы пояснений → 36

Декабрьская зарплата, подрядчики
и вычеты — как отразить в годовом
6-НДФЛ → 45

Как в первый и последний раз сдать
годовой отчет по движимому имуществу → 59

Что сравнить в декларации по упрощенке
и книге учета, чтобы избежать ошибок → 62

Как сверить бухгалтерскую отчетность с декларациями по новой методике ФНС

Проще

Сервис в электронной версии статьи подскажет, на какие показатели обратить особое внимание.

→ e.glavbukh.ru

Убедитесь, что в ваших отчетах соблюдаются семь соотношений, которые сейчас контролируют инспекторы. Мы изучили внутренний файл ФНС с формулами, которые заложены в проверочную программу налоговиков, и опросили инспекторов на местах. Подготовьте пояснения по нашим шаблонам на случай, если различия в показателях возникли по объективным причинам.

Если у вас есть соотношения, которые инспекторы считают подозрительными, проверьте, действительно ли в учете нет ошибок. Это более безопасный вариант, чем анализировать показатели тогда, когда инспекторы запросят пояснения. Ведь если есть недочеты, понадобится доплатить недоимку и пени. Но чаще бывает, что в учете все верно, а показатели не сходятся по объективным причинам. Тогда скачайте подходящий образец пояснений на случай, если инспекторы их запросят.

1. Выручка в отчете о финансовых результатах больше, чем в декларации



Программа ФНС сравнивает, насколько выручка в бухучете превышает выручку в декларации по налогу на прибыль. Значительной считают разницу более 5 000 000 руб.

Например, в строке 2110 отчета о финансовых результатах выручка составляет 550 000 000 руб. А в строке 010 листа 02 деклара-

Образец 1. Пояснения на случай, если бухгалтерская выручка больше налоговой

<...>

Пояснения о расхождениях между выручкой в бухгалтерской отчетности и декларации по налогу на прибыль за 2018 год

ООО «Торгснаб» было получено требование о представлении пояснений от 16.04.2019 № 350. Сообщаем, что в декларации по налогу на прибыль ошибок допущено не было, доходы отражены правильно.

Общество совмещает общую систему налогообложения и ЕНВД. В отчете о финансовых результатах отражены доходы от всей деятельности, включая деятельность на ЕНВД. Этим объясняется разница между выручкой в отчете о финансовых результатах и в декларации по налогу на прибыль. Общая сумма выручки составляет 550 000 000 руб., в том числе выручка от деятельности на ЕНВД составляет 50 000 000 руб.

Генеральный директор

К.Л. Тимофеев

Разница в выручке

Укажите, какую сумму выручки не отражали в декларации по налогу на прибыль. Например, это выручка от деятельности на ЕНВД.

ции — 500 000 000 руб. В этом случае есть вероятность, что компании присвоят высокий уровень риска. Это значит, что налоговики будут тщательно проверять отчетность компании на камералках.

Инспекторы на местах, как правило, не знают, какие показатели использует программа. Они обращают внимание даже на небольшие расхождения между выручкой или общей суммой доходов в бухгалтерском и налоговом учете. Поэтому проверяющие могут потребовать пояснения.

Как пояснить разницу. Укажите, за счет чего бухгалтерская выручка или доходы больше, чем в налоговом учете. Например, компания совмещает общую систему с ЕНВД. В бухучете вы отражаете общую выручку. А в декларации по налогу на прибыль выручку от деятельности на ЕНВД не учитываете.

2. Запасы снизились больше, чем выросла выручка

Снижение запасов за год



Выручка в налоговом учете

Программа ФНС вычисляет разницу между показателями запасов на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года. Допустим, разница

Еще по этой теме

Как ФНС отбирает кандидатов для тщательной проверки, читайте в одном из ближайших номеров «Главбуха».

Образец 2. Пояснения на случай, если выручка меньше снижения запасов

Запасы

Укажите, почему уменьшение стоимости запасов не связано с выручкой. Например, их передали в качестве рекламных товаров.

<...>

Пояснения о выручке в декларации по налогу на прибыль за 2018 год

ООО «Торгснаб» было получено требование о представлении пояснений от 23.04.2019 № 350. Сообщаем, что в декларации по налогу на прибыль за 2018 год ошибок допущено не было.

Стоимость запасов в строке 1210 бухгалтерского баланса на 31 декабря 2018 года снизилась по сравнению со стоимостью запасов на 31 декабря 2017 года на 30 000 000 руб. При этом снижение запасов связано не только с реализацией товаров покупателям по договорам поставки. Часть товаров передана покупателям безвозмездно в качестве рекламных товаров. Их стоимость составила 500 000 руб. Стоимость этих товаров компания не должна отражать в доходах при расчете налога на прибыль.

Генеральный директор



К.Л. Тимофеев

отрицательна, то есть стоимость запасов уменьшилась. Компания, скорее всего, продала часть запасов. А значит, выручка должна быть не меньше суммы, на которую уменьшились запасы. Если выручка ниже, то программа считает это показателем риска.

Например, на 31 декабря 2017 года стоимость запасов составляла 80 000 000 руб. А на 31 декабря 2018 года — 50 000 000 руб. Инспекторы предположат, что выручка должна быть не меньше 30 000 000 руб. (80 000 000 – 50 000 000). Но в строке 010 листа 02 декларации компания отразила выручку в 29 500 000 руб. Налоговики запросят у компании пояснения.

Как пояснить разницу. Возможно, компания передала часть товаров безвозмездно. Тогда в декларации по налогу на прибыль доход отражать не нужно. Поясните это налоговикам. Но нужно рассчитать НДС со стоимости безвозмездно переданных товаров. Проверьте, отразили ли вы налог со стоимости этих товаров в декларации по НДС. Исключение — если компания передавала рекламные товары стоимостью не более 100 руб. за одну штуку. Такая операция не облагается налогом (подп. 25 п. 3 ст. 149 НК).

Бывает другая ситуация: компания списала часть запасов как недостачу. Поясните инспекторам, что не продавали эти товары или материалы. Следовательно, выручку в декларации отражать не нужно.

Проще

В электронной версии скачайте больше образцов пояснений по отчетности.

→ e.glavbukh.ru

Образец 3. Пояснения на случай, если в конце года в балансе мало запасов

<...>

Пояснения о запасах в балансе за 2018 год

ООО «Торгснаб» было получено требование о представлении пояснений от 16.04.2019 № 350.

В декларации по НДС за IV квартал 2018 года Общество отразило счета-фактуры поставщиков товаров на общую стоимость 36 000 000 руб. На 31 декабря 2018 года показатель строки 1210 баланса «запасы» составляет 5 000 000 руб. Разница между стоимостью приобретенных товаров и суммой запасов связана с тем, что большую часть приобретенных товаров Общество реализовало покупателям. Общая стоимость реализованных товаров в IV квартале 2018 года составила 34 000 000 руб.

Генеральный директор

К.Л. Тимофеев

Товары

Поясните, почему закупили товары на существенную сумму, но стоимость запасов в балансе незначительна. Возможно, компания уже перепродала товары.

3. Запасов в балансе намного меньше, чем покупали у поставщиков

Стоимость запасов



Стоимость приобретенных товаров в декларации по НДС

Допустим, в балансе на 31 декабря нет остатков материалов и товаров или они незначительны. Но в декларации по НДС за IV квартал компания отразила счета-фактуры поставщиков на существенные суммы.

Например, в IV квартале 2018 года компания приобрела у поставщиков товары на общую сумму 36 000 000 руб. Эту стоимость товаров компания отразила в разделе 8 декларации по НДС. А остатки запасов в строке 1210 баланса на 31 декабря 2018 года составляют 5 000 000 руб.

Налоговики заинтересуются этими показателями, если у компании есть разрывы по НДС или сомнительные контрагенты. В этом случае инспекторы ищут доказательства, что сделка по покупке товаров у контрагента фиктивная. Значит, компания незаконно заявила вычеты НДС. Незначительные остатки запасов в балансе будут еще одним аргументом в пользу того, что сделка нереальная.

Образец 4. Пояснения на случай, если налоговые расходы больше расходов в бухучете

Расходы

Перечислите расходы, которые вы списали в налоговом учете, но не отразили в бухгалтерском.

<...>

Пояснения о расходах в декларации по налогу на прибыль за 2018 год

ООО «Торгснаб» было получено требование о представлении пояснений от 23.04.2019 № 350 по декларации по налогу на прибыль за 2018 год. Сообщаем, что в декларации ошибок допущено не было, расходы в строках 030 и 040 листа 02 отражены правильно.

Превышение расходов в декларации по налогу на прибыль над расходами в отчете о финансовых результатах объясняется следующим. В 2018 году Общество одновременно списало в налоговом учете стоимость инструмента и инвентаря стоимостью от 40 000 до 100 000 руб. на общую сумму 5 700 000 руб. (подп. 3 п. 1 ст. 254 НК). В бухучете указанное имущество Общество амортизирует. Сумма амортизации указанного имущества за 2018 год составила 1 150 000 руб.

Генеральный директор



К.Л. Тимофеев

Как пояснить разницу. Возможно, компания в 2018 году уже перепродала товары, которые приобрела у поставщиков. Поэтому их остатки не числятся в бухучете. Поясните это налоговикам.

4. Расходы в бухгалтерском учете меньше, чем в налоговом

Расходы в бухучете



Расходы в декларации по налогу на прибыль

Еще по этой теме

Налоговики теперь изучают бухгалтерскую отчетность не только компании, но и ее контрагентов. Подробности в журнале «Главбух» № 8.

Налоговики сравнивают сумму расходов в отчете о финансовых результатах и в декларации по налогу на прибыль. Инспекторы считают, что налоговые расходы, как правило, не должны превышать сумму расходов в бухучете. Если это соотношение не выполняется, инспекторы заподозрят, что компания завысила расходы и, соответственно, занизила налог на прибыль.

Например, в отчете о финансовых результатах сумма строк 2120, 2210, 2220 и 2350 составляет 500 000 000 руб. А сумма строк 030 и 040 листа 02 в декларации по налогу на прибыль — 504 550 000 руб. Инспекторы решат, что компания завысила расходы на 4 550 000 руб.

Образец 5. Пояснения на случай, если выручка меньше суммы, на которую увеличилась дебиторка

<...>

Дебиторка
 Поясните, что в составе задолженности вы учитываете долги не только покупателей, но и поставщиков, а также подотчетников.

Пояснения о размере выручки в декларации по налогу на прибыль за 2018 год

ООО «Торгснab» было получено требование о представлении пояснений от 16.04.2019 № 350. Сообщаем, что в декларации ошибок допущено не было, выручка отражена правильно.

Сумма выручки в декларации по налогу на прибыль составляет 28 000 000 руб. Дебиторская задолженность в строке 1230 баланса на 31 декабря 2018 года выросла по сравнению с тем же показателем на 31 декабря 2017 года на 35 000 000 руб.

В составе дебиторской задолженности Общество отразило не только задолженность покупателей за отгруженные товары, но и другую задолженность. В строке 1230 баланса на 31 декабря 2018 года Общество отразило в том числе авансы, выданные контрагентам, на сумму 6 500 000 руб., а также суммы, выданные работникам под отчет, — 500 000 руб. Эти суммы не связаны с выручкой от реализации товаров.

Генеральный директор

 К.Л. Тимофеев

Как пояснить разницу. Укажите, какие расходы компания заявила в налоговом учете, но не отразила в отчете о финансовых результатах. Например, при расчете налога на прибыль компания вправе одновременно списать имущество стоимостью от 40 000 до 100 000 руб. (подп. 3 п. 1 ст. 254 НК). В бухгалтерии такие активы компания амортизирует.

5. Дебиторка в балансе растет быстрее, чем выручка в декларации



Налоговики смотрят разницу между показателями дебиторки на 31 декабря отчетного года и предыдущего. Рост дебиторки они связывают с тем, что компания реализовала товары.

К примеру, на 31 декабря 2017 года дебиторка составляла 200 000 000 руб. А на 31 декабря 2018 года — 300 000 000 руб. Налоговики предположат, что дебиторка увеличилась за счет роста задолженности покупателей за отгруженные в 2018 году товары.

Образец 6. Пояснения на случай, если стоимость основных средств в декларации по налогу на имущество меньше, чем в бухучете

Основные средства

Перечислите основные средства, которые вы не учитываете, в графе 3 строки 140. Например, активы первой и второй амортизационных групп.

<...>

Пояснения о стоимости основных средств в декларации по налогу на имущество за 2018 год

ООО «Торгснаб» было получено требование о представлении пояснений от 16.04.2019 № 350 по декларации по налогу на имущество за 2018 год. Сообщаем, что в декларации ошибок допущено не было. Разница между стоимостью основных средств в строке 1150 баланса на 31 декабря 2018 года и стоимостью в графе 3 строки 140 раздела 2 декларации по налогу на имущество объясняется следующим.

У Общества на балансе числятся основные средства первой и второй амортизационных групп. Общая стоимость указанных основных средств составляет 2 300 000 руб. Данные основные средства не являются объектами налогообложения по налогу на имущество (подп. 8 п. 4 ст. 374 НК).

Генеральный директор



К.Л. Тимофеев

Значит, выручка в декларации за 2018 год должна быть не менее 100 000 000 руб. (300 000 000 – 200 000 000).

Как пояснить разницу. Оценивать размер выручки через рост дебиторки в балансе некорректно. Хотя бы потому, что в составе дебиторки компания отражает задолженность не только покупателей, но и другие долги.

Например, задолженность поставщиков, которым выдали авансы. Перечислите в пояснениях, какую задолженность вы отразили в балансе на 31 декабря 2018 года. Укажите, что эти суммы не связаны с выручкой.

6. Стоимость основных средств в балансе больше, чем в декларации

Основные средства в балансе

>

Основные средства в декларации по налогу на имущество

Образец 7. Пояснения на случай, если восстановленный налог меньше, чем 18 процентов от стоимости основных средств и запасов

<...>

Пояснения о восстановлении НДС

ООО «Торгснab» было получено требование о представлении пояснений от 16.04.2019 № 350.

Сообщаем, что в декларации по НДС за IV квартал ошибок допущено не было.

Общество в связи с переходом на упрощенку с 1 января 2019 года восстановило НДС с остаточной стоимости основных средств и стоимости запасов.

Вид активов	Стоимость на 31 декабря 2018 года без НДС, Р	Сумма восстановленного НДС, Р
Основные средства	5 000 000	900 000
Запасы	8 000 000	360 000
Итого		1 260 000

Часть товаров и материалов, которые отражены по строке «Запасы» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2018 года, Общество приобретало у поставщиков на упрощенной системе.

Стоимость данных товаров и материалов составляет 6 000 000 руб. Со стоимости этих запасов Общество не заявляло вычет НДС, поэтому не должно восстанавливать этот налог.

Генеральный директор

К.Л. Тимофеев

Стоимость активов

Поясните, что компания не должна восстанавливать НДС по некоторым активам. Например, если их приобрели у поставщика на упрощенке.

Налоговики сравнивают стоимость основных средств в балансе и в строке 140 раздела 2 декларации по налогу на имущество. Если в декларации компания отразила меньшую стоимость активов, инспекторы заподозрят, что компания занизила налог на имущество. Поэтому они запросят пояснения.

Например, в строке 1150 баланса на 31 декабря 2018 года стоимость основных средств равна 8 000 000 руб. А в строке 140 раздела 2 декларации по налогу на имущество компания отразила стоимость основных средств — 5 700 000 руб. Налоговики запросят пояснения, почему стоимость основных средств в декларации по налогу на имущество меньше, чем в балансе.

Как пояснить разницу. У компании могут быть основные средства, которые не облагаются налогом на имущество.

Например, в 2018 году организации не платили налог со стоимости активов первой и второй амортизационных групп (подп. 8 п. 4 ст. 374 НК). Если у вашей компании есть такие основные средства, укажите это в пояснениях. Также приведите стоимость этих основных средств.

7. Восстановленный НДС не соотносится со стоимостью основных средств и запасов

Стоимость основных средств и запасов

× 18% >

Восстановленный НДС при переходе на упрощенку

Если компания с 2019 года применяет упрощенку, нужно было восстановить НДС в декларации за IV квартал с остаточной стоимости основных средств, стоимости материалов, товаров на 31 декабря (подп. 2 п. 3 ст. 170 НК). Также инспекторы требуют восстанавливать НДС с готовой продукции и авансов, выданных поставщикам.

Например, стоимость запасов в строке 1210 баланса — 8 000 000 руб. Сумма восстановленного НДС в строке 080 раздела 3 декларации равна 360 000 руб. Инспекторы решат, что компания должна была восстановить налог в сумме 1 440 000 руб. (8 000 000 Р × 18%).

Как пояснить разницу. Проверьте, восстановили ли вы НДС в декларации за IV квартал. Если нет, доплатите НДС и пени, а затем сдайте уточненку. Восстанавливать НДС не нужно, если компания не заявляла его к вычету. Например, если приобретала товары у поставщиков на упрощенке. Поясните это налоговикам ●

СЕРИЯ КНИГ

www.vrp.gd.ru

Купеческие династии XVII-XIX в.в.

Великие российские предприниматели

Уникальные книги о традициях и великих делах российских предпринимателей.

Грандиозные технические прорывы, гениальные рекламные акции, нестандартные пиар-ходы, продуманные бизнес-решения.

Вдохновитесь знаменитыми свершениями великих предпринимателей России.

ТИРАЖ ОГРАНИЧЕН!

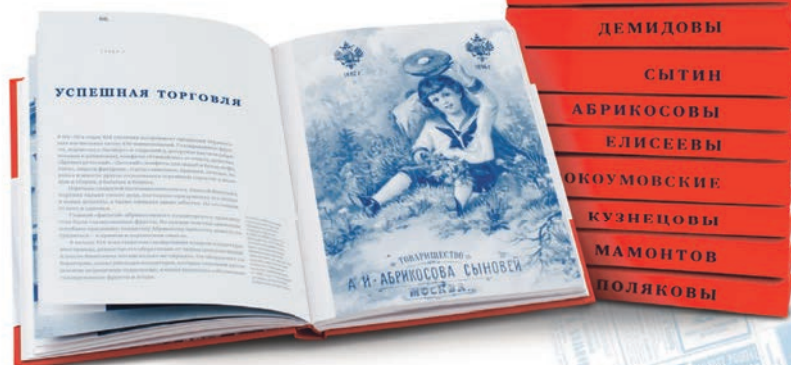
В основе книг — уникальные архивные документы, письма и фотографии.



БИБЛИОТЕКА
ГЕНЕРАЛЬНОГО
ДИРЕКТОРА

тел. (965) 353-21-41
kaumova@gd.ru

Гульшат Каюмова



Заполняем годовой 6-НДФЛ так, чтобы обойтись без уточненок и штрафов

Уже в третий раз бухгалтеры сдают годовой 6-НДФЛ, но справляться с ним по-прежнему не просто. Даже налоговики не всегда знают, как правильно заполнить отчет, и дают противоречивые разъяснения. Мы разобрали пять непростых, но распространенных ситуаций. Убедитесь, что у вас все в порядке — учетная программа не ошиблась и правильно расставила выплаты в расчете.

Зарплата, которую выдали в конце декабря

Чтобы не нарушать зарплатные сроки из-за новогодних праздников, компании выдавали сотрудникам зарплату за декабрь в последние дни месяца — 25—29-го числа. При этом было два варианта, как поступить с НДФЛ: удержать его сразу при выплате денег либо из последующих выплат. В зависимости от варианта, который выбрали, заполнять годовой 6-НДФЛ нужно по-разному.

Выдали зарплату, не удерживая НДФЛ. Если не стали удерживать НДФЛ при выдаче зарплаты, это необходимо было сделать из будущих выплат. К примеру, из аванса за январь. Ведь у сотрудников до конца декабря еще не появился доход (п. 3 ст. 226 НК). Значит, и удерживать налог было не из чего.

Независимо от того, в какой день перечислили зарплату, отразите ее только в разделе 1 расчета за 2018 год. В строке 020 покажите начисленный доход, а в строке 040 — исчисленный налог. Раздел 2 по декабрьской зарплате не заполняйте. Чиновники рекомендуют показывать выплаты в расчете за тот период, на который выпадает срок перечисления НДФЛ (письмо ФНС от 15.12.2016 № БС-4-11/24063). А он в любом случае попадет на январь. Значит, отразите зарплату в разделе 2 расчета за I квартал 2019 года. Аналогичный порядок будет, если зарплату за декабрь выдали уже в январе 2019 года (письмо ФНС от 05.12.2016 № БС-4-11/23138).

1

апреля —
крайний срок,
чтобы сдать
6-НДФЛ
за 2018 год
без штрафа

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

Порядок отражения такой выплаты в 6-НДФЛ будет зависеть от того, в какой день перечислили деньги. Если сделали это до 28 декабря включительно, выплату полностью отразите в разделах 1 и 2 расчета за 2018 год. Ведь срок перечисления налога в бюджет в любом случае не выйдет за пределы этого периода (п. 6 ст. 226 НК).

Когда зарплату выплатили 29 декабря, в последний рабочий день 2018 года, срок уплаты НДФЛ переходит на 9 января. То есть уже на 2019 год. Тогда в расчете за 2018 год данные о выплате отразите только в разделе 1 по строкам 020, 040 и 070. В разделе 2 декабрьскую зарплату пока не отражайте. Сделаете это в 6-НДФЛ за I квартал 2019 года. Не страшно, что дата удержания налога по строке 110 будет раньше, чем дата дохода в строке 100. Какие даты ставить в разделе 2 годового 6-НДФЛ, если декабрьскую зарплату выдали 28—29 декабря или 9 января, смотрите ниже.

Пример 1. Как отразить в 6-НДФЛ зарплату за декабрь, с которой сразу удержали НДФЛ

Зарплату за декабрь 2018 года в ООО «Радуга» выдали 29 декабря. В этот же день удержали НДФЛ. Когда бухгалтер заполнял 6-НДФЛ за 2018 год, то в разделе 1 сумму выплаты добавил в строку 020. Рассчитанный налог показал в строке 040, а удержанный — в строке 070. В раздел 2 выплату бухгалтер не заносил.

Шпаргалка

Какие даты ставить в разделе 2 расчета 6-НДФЛ для декабрьской зарплаты

Выдали зарплату 28 или 29 декабря, налог удержали из аванса 15 января.

6-НДФЛ за I квартал 2019 года заполняйте так:

- по строке 100 — 31.12.2018;
- по строке 110 — 15.01.2019;
- по строке 120 — 16.01.2019.

Выдали зарплату 28 декабря, сразу удержали налог.

6-НДФЛ за 2018 год заполняйте так:

- по строке 100 — 31.12.2018;
- по строке 110 — 28.12.2018;
- по строке 120 — 29.12.2018.

Выдали зарплату 29 декабря, сразу удержали налог.

6-НДФЛ за I квартал 2019 года заполняйте так:

- по строке 100 — 31.12.2018;

- по строке 110 — 29.12.2018;
- по строке 120 — 09.01.2019.

Выдали зарплату после праздников, 9 января, сразу удержали налог.

6-НДФЛ за I квартал 2019 года заполняйте так:

- по строке 100 — 31.12.2018;
- по строке 110 — 09.01.2019;
- по строке 120 — 10.01.2019.

Выплаты декабрьским подрядчикам-физлицам

Доходы подрядчиков-физлиц отражайте по факту выплаты. Даты актов роли не играют. Так считают чиновники из региональных управлений ФНС (письмо УФНС по г. Москве от 16.01.2019 № 20-15/003917).

Эти правила действуют и в случае, если работу подрядчика приняли в конце 2018 года, а оплатили уже в 2019 году. В расчете за 2018 год отражать такую выплату не нужно. Всю информацию о доходе подрядчика покажете уже в расчете за I квартал 2019 года.



— **Никогда не мешайте человеку делать то, что вы считали невозможным.**

АМЕЛИЯ ЭРХАРТ, американская писательница. Первая женщина-пилот, перелетевшая Атлантический океан (1928)

Пример 2. Как отразить в 6-НДФЛ выплаты подрядчику-физлицу

В декабре строитель ремонтировал офис для ООО «Радуга». Статуса предпринимателя у подрядчика нет, поэтому с ним заключили гражданско-правовой договор. Акт о приеме работ стороны подписали 25 декабря. Оплату бухгалтер «Радуги» перечислил 10 января 2019 года. В расчете 6-НДФЛ за 2018 год эту выплату не отразили. Информацию о ней бухгалтер покажет в разделах 1 и 2 расчета за I квартал 2019 года.

Доходы сотрудников обособки

На каждое подразделение организации нужен отдельный 6-НДФЛ. Это правило действует, даже если несколько подразделений находятся на территории одной налоговой инспекции. Объединять данные по этим выплатам в один расчет нельзя (письмо ФНС от 14.02.2018 № ГД-4-11/2828).

Пример 3. Сколько расчетов заполнить по подразделениям компании

У ООО «Радуга» три допозиса. Один из них в Нижнем Новгороде, а два других — в Казани, на территории одной налоговой инспекции. Однако бухгалтер помимо 6-НДФЛ за головную организацию подготовил три расчета по каждому дополнительному офису. В каждом расчете указал только выплаты сотрудникам конкретных обособленных подразделений.

Если не отчитаетесь за выплаты и НДФЛ подразделения, налоговики оштрафуют компанию на 1000 руб. за каждый полный или неполный месяц просрочки. Считать этот срок будут со дня, установленного для сдачи расчета в инспекцию (п. 1.2 ст. 126 НК). Штрафа

Штраф за 6-НДФЛ

Если опоздаете с расчетом или сдадите его не туда, то налоговики оштрафуют компанию на 1000 руб. за каждый полный или неполный месяц просрочки (п. 1.2 ст 126 НК).

не избежать и в случае, если расчет по подразделению подготовили, но отправили по месту регистрации головной компании. Судьи оставляют такие штрафы в силе (постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 16.08.2018 № Ф08-6157/2018).

Налог, для которого не хватило дохода

Для случаев, когда на конец года у компании остался неудержанный налог, предусмотрена строка 080 раздела 1. Внесите в нее всю сумму налога, которую не смогли удержать в течение 2018 года (письмо ФНС от 01.08.2016 № БС-4-11/13984). Причины такой ситуации могут быть разные. К примеру, выдали физлицу доход в натуральной форме, а больше никаких выплат в течение года он не получал. НДФЛ удерживать было не с чего. Или сотрудник стал нерезидентом, ему пересчитали налог исходя из ставки 30 процентов, но доходов до конца года не хватило, чтобы покрыть доначисление (п. 1, 2 ст. 226 НК).

Обычно в течение года строку 080 не заполняют. Ведь до конца года точно не известно, будут ли еще у сотрудника доходы, с которых получится удержать налог. Если в течение года удержать налог так и не удалось, то сотруднику придется платить налог самостоятельно (п. 5 ст. 226 НК). Сообщите об этом работнику и налоговикам. → 49

Пример 4. Как отразить в 6-НДФЛ подарок, с которого не удержали НДФЛ

25 октября 2018 года ООО «Радуга» выдало физлицу неденежный подарок стоимостью 7500 руб. Больше до конца года этот человек от компании никаких доходов не получал. То есть удержать налог было невозможно. В разделе 2 годового отчета 6-НДФЛ за год бухгалтер «Радуги» отразил эту операцию так:
— строка 100 — 25.10.2018;

Шпаргалка

Какие даты ставить в 6-НДФЛ для годовых премий и декабрьских отпускных

1. Годовую производственную премию, которую перечислили сотрудникам компании 25 декабря, отражают в отчете за 2018 год так:

— строка 100 — 25.12.2018;
— строка 110 — 25.12.2018;
— строка 120 — 26.12.2018.

2. Отпускные, которые выдали сотрудникам в последний рабочий день года, 29 декабря, отражают в отчете за I квартал 2019 года так:

— строка 100 — 29.12.2018;
— строка 110 — 29.12.2018;
— строка 120 — 09.01.2019.

3. Годовую премию, которую выдали 29 декабря, при условии, что сотрудник уволился 10 декабря, отражают в отчете за I квартал 2019 года так:

— строка 100 — 10.12.2018;
— строка 110 — 29.12.2018;
— строка 120 — 09.01.2019.

- строка 110 — 00.00.0000;
- строка 120 — 00.00.0000;
- строка 130 — 7500 руб.;
- строка 140 — 0 руб.

Нули в строках 110 и 120 в такой ситуации рекомендуют ставить чиновники из ФНС (письмо от 01.08.2016 № БС-4-11/13984). В разделе 1 бухгалтер отразил стоимость подарка в строке 020, а необлагаемую стоимость — 4000 руб. — в строке 030 (п. 28 ст. 217 НК). В строку 080 внес ту сумму налога, которую компания не смогла удержать, — 455 руб. $((7500 \text{ Р} - 4000 \text{ Р}) \times 13\%)$.

Вычеты в конце года

Если сотрудник в конце года приносит заявление на вычет, его надо предоставить с начала года. При условии что право на вычет действовало весь год. В этом случае нужно пересчитать весь НДФЛ начиная с января. Это относится в том числе к вычетам на детей (п. 1 и 3 ст. 218 НК). Аналогичная ситуация с имущественными вычетами (п. 8 ст. 220 НК, письмо ФНС от 12.04.2017 № БС-4-11/6925).

Если в декабре кто-то из сотрудников устроил вам такой сюрприз, в годовом 6-НДФЛ вычеты показывайте так. По строке 030 раздела 1 отразите сумму вычета. Весь налог, который удержали у сотрудника, занесите в строку 070. В строку 090 поставьте сумму, которую успели вернуть сотруднику в 2018 году.

Возврат излишне удержанного НДФЛ вы проводите за счет налога других сотрудников. То есть налог у них удерживаете, но перечисляете не в бюджет, а сотруднику. Несмотря на это, в строках 070 и 140 отражайте всю сумму удержанного налога. Может выйти так, что сумма удержанного налога по 6-НДФЛ будет больше, чем реально перечислили в бюджет. Не пугайтесь, проблем из-за этого не будет. Контрольные соотношения к форме предусматривают



На заметку

Проверьте, отчитались ли по неудержанному налогу

До 1 марта нужно было отчитаться по сотрудникам, у которых не полностью удержали НДФЛ (п. 5 ст. 226 НК). Проверьте, на всех ли физлиц отправили сведения в инспекцию. Для этого составляют отдельную справку 2-НДФЛ с кодом 2 в поле

«Признак». Так проверяющие понимают, что в справке компания сообщает именно о неудержанном налоге. Исключение — если сведения передаете как правопреемник организации, которая выплатила доход. Тогда ставьте в поле «Признак»

код 4 (п. 2.7 Порядка, утв. приказом ФНС от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566). Если сведения на сотрудников и других физлиц не подавали, будьте готовы заплатить штраф — 200 руб. за каждую несданную справку 2-НДФЛ (п. 1 ст. 126 НК).

Как заполнить 6-НДФЛ за 2018 год (фрагмент)

Обособленные подразделения

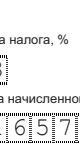
На каждый допфис сдавайте отдельный 6-НДФЛ. Даже если несколько подразделений находятся на территории одной налоговой инспекции. Иначе рискуете получить штраф. → 47

Возврат НДФЛ

В строку 090 поставьте сумму налога, которую вернули сотруднику. Например, если перерасчитали НДФЛ за прошедший год. → 49

Неудержанный налог

Когда нет возможности удержать
НДФЛ с дохода,
в строках 110
и 120 ставьте
00.00.0000. → 48

 ИНН КПП	ИНН 7 7 0 7 1 2 3 4 5 0 - - КПП 7 7 0 7 0 1 0 0 1	Стр. 0 0 2	
--	--	---------------	--

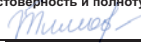
Раздел 1. Обобщенные показатели

Ставка налога, %	010	1 3	
Сумма начисленного дохода	020	2 1 6 5 7 6 0 0 - - - - - . 0 0	В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов
Сумма налоговых вычетов	030	1 2 0 0 0 0 - - - - - . 0 0	Сумма исчисленного налога
В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов	040	2 7 9 9 8 8 8 - - - - -	Сумма фиксированного авансового платежа
	045	0 - - - - -	050
Итого по всем ставкам			
Количество физических лиц, получивших доход	060	3 2 - - - - -	Сумма удержанного налога
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	080	4 5 5 - - - - -	Сумма налога, возвращенная налоговым агентом
	070	2 8 0 1 2 5 3 - - - - -	090
		1 8 2 0 - - - - -	

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

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

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


 (подпись)

20.03.2019
 (дата)

Зарплата за декабрь

Если срок перечисления НДФЛ с декабрьской зарплаты выпадает на 2019 год, то в разделе 2 годового расчета ее не показывайте. Но не забудьте включить ее в раздел 2 расчета за I квартал. → 45

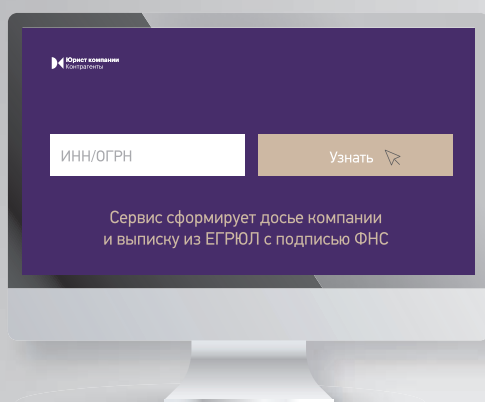
такой вариант. Платежи проверяющие сравнивают с разницей между строками 070 и 090, то есть удержанным и возвращенным налогом (письмо ФНС от 13.10.2016 № БС-4-11/19483).

Пример 5. Как отразить в 6-НДФЛ возврат налога под конец года

В ноябре 2018 года продавец принес в бухгалтерию заявление на стандартные детские вычеты. Право на них у сотрудника было в течение всего года, поэтому бухгалтер пересчитал НДФЛ начиная с января. Получилось, что переплатили 1820 руб. налога. Продавец написал заявление на возврат налога. Вместе с зарплатой за ноябрь бухгалтер перечислил работнику 1820 руб. НДФЛ. В 6-НДФЛ за 2018 год бухгалтер отразил эту сумму по строке 090 раздела 1. Строку 070 на сумму возвращенного налога не уменьшал.

С социальными вычетами, например на лечение или обучение, ситуация другая. Право на них у сотрудника появляется с месяца, когда он принес уведомление из инспекции (абз. 3 п. 2 ст. 219 НК, письмо Минфина от 02.11.2017 № 03-04-06/72377). Пересчитывать и возвращать налог не придется, значит, и строка 090 не понадобится. Как показать в годовом 6-НДФЛ возврат налога и другие каверзные ситуации, смотрите на образце → 50 ●

Юрист компании Контрагенты
Проверка контрагентов для юриста



**ПРОВЕРЬТЕ
ВАШУ КОМПАНИЮ
И КОНТРАГЕНТА
ПО 27 ИСТОЧНИКАМ**

Подключите сервис за две минуты:

8 (800) 550-94-17

LAWYERCOM.1CONT.RU

Подсказки для каждого, кто взялся за декларацию по налогу на прибыль

1 Обнаружили, что в 2017 году учли не все расходы. Можем ли исправить ошибку в декларации за 2018 год? В какой строке показать эту сумму?

Для корректировок в декларации предусмотрены строки 400—403 приложения 2 к листу 02. В строку 400 внесите всю сумму неучтенных расходов. В строке 401 укажите год и продублируйте сумму еще раз (п. 7.3 Порядка, утв. приказом ФНС от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572). Но исправить таким образом ошибку можно, только если в текущем периоде и периоде, в котором допущена ошибка, сработали с прибылью. Если получили убытки, то исправить ошибку можно только уточненкой (письмо Минфина от 16.02.2018 № 03-02-07/1/9766).

2 У компании есть убытки прошлых лет, которые она хочет перенести на текущий год. Как отразить это в декларации?

Заполните приложение 4 к листу 02. Его включают в декларации за I квартал и за год (п. 1.1 Порядка, утв. приказом № ММВ-7-3/572). Сам убыток, на который уменьшаете налоговую базу текущего года, отражайте по строке 150. За счет убытков налоговую базу можно уменьшить максимум на 50 процентов (п. 2.1 ст. 283 НК). Так что показатель

по строке 150 должен быть не больше чем половина от суммы в строке 140.

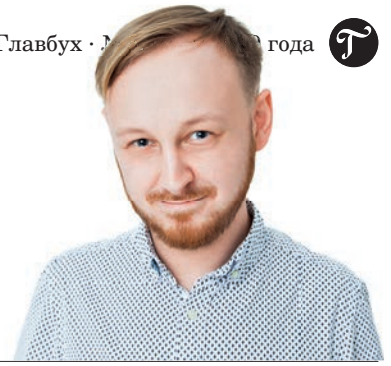
5 В декабре 2018 года организация воспользовалась правом на инвестиционный налоговый вычет. Но в декларации нет специальных строк для него. Что делать?

Официальных разъяснений нет. В частных беседах чиновники Миффина предлагают учесть инвестиционный вычет, когда будете считать начисленный налог по строкам 180, 190 и 200 листа 02. То есть итоговую сумму запишите за минусом инвестиционного вычета. Однако проверяющие на местах могут считать по-другому. Поэтому безопаснее обратиться за разъяснениями в УФНС по вашему региону. А когда будете сдавать декларацию, приложите к ней пояснения и ответ из регионального управления.

4 В ноябре 2018 года потратились на спецценку условий труда. Где в декларации по прибыли показать эти расходы?

Оплаченная спецценка — это прочие расходы компании (подп. 7 п. 1 ст. 264 НК). Внесите их в строку 040 приложения 2 к листу 02.

МИХАИЛ ШУВАЛОВ — ведущий эксперт журнала «Главбух», член Палаты налоговых консультантов России. Окончил РЭУ им. Г.В. Плеханова. Работал налоговым инспектором, затем в Системе Главбух и журнале «Российский налоговый курьер». Хобби — путешествия на автомобиле, книги и деревообработка.



5 В систему «Платон» по итогам года перечислили больше, чем начислили транспортного налога. В какой строке декларации отразить разницу?

Незначительную в счет транспортного налога плату за вред дорогам включите в строку 040 приложения 2 к листу 02. В строке 041, куда вносите суммы налогов и сборов, платежи в систему «Платон» не отражайте. О них не сказано в Налоговом кодексе.

6 Компания модернизировала амортизированное основное средство. Можно ли учесть все расходы на модернизацию единовременно?

Нет, списывайте затраты через амортизацию (письмо Минфина от 11.09.2018 № 03-03-06/1/64978). В декларации отражайте расходы в строке 131 приложения 2 к листу 02. Перенесите эти цифры в строку 010 или 040 в зависимости от того, прямыми или косвенными для вашей компании являются затраты.

7 В IV квартале 2018 года компания выдала директору заем. Как показать эту операцию в годовом отчете по прибыли?

Никак. Выданный заем — это не расходы и не доходы компании (п. 12 ст. 270,

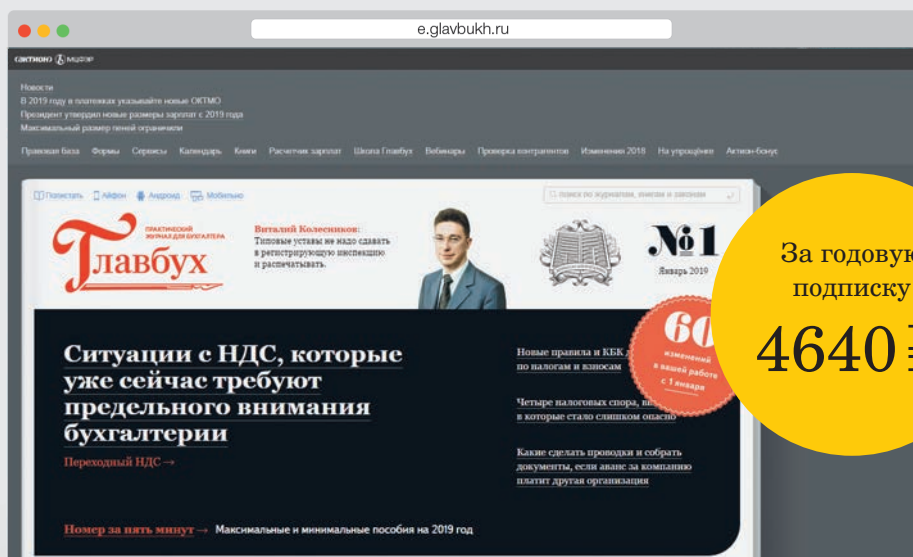
подп. 10 п. 1 ст. 251 НК). В декларации его показывать не нужно. Но если по этому займу начисляли проценты, отразите их в строке 100 приложения 1 к листу 02 (п. 6 ст. 250 НК).

8 Производственная компания списала взносы с отпускных юристу за счет резерва. Нужно ли отразить их в строке 40 приложения 2 к листу 02 декларации?

Нет, не нужно. По строке 041 отражайте только те взносы, которые платите напрямую, без резерва. Это нам подтвердили в Минфине.

9 Строка 041 приложения 2 к листу 02 предназначена для учета налогов и сборов. Какие налоги туда включать не надо?

Не показывайте по строке 041 предъявленные покупателям акцизы и НДС, налоги на прибыль и на игорный бизнес, платежи за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ. Кроме того, не вносите в эту строку любые пени и штрафы за налоговые нарушения. Исключите также взносы на травматизм. А если совмещаете общую систему и ЕНВД, уберите из строки 041 платежи по вмененке (п. 7.1 Порядка, утв. приказом № ММВ-7-3/572).



С какими отчетами не справляется учетная программа

Редакция «Главбуха» готовит для вас десять Excel-таблиц на случай, если директор попросит управленческий отчет или справку. Такие отчеты вы не получите в учетной программе, а скачать их из электронной версии «Главбуха» сможете.

Докупите электронную версию журнала, чтобы пользоваться всеми ее возможностями без ограничений. Все расчетчики, интерактивные сервисы, видеоподсказки будут вам доступны за небольшую доплату. Для подписчиков печатного «Главбуха» цена е-версии всего 4640 рублей в год!

Докупить электронную версию по спеццене можно и подписчикам 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)

Новые лимиты для пособий с 1 февраля 2019 года

С 1 февраля чиновники проиндексировали единовременные пособия декретницам и пособия по уходу за ребенком. Теперь назначайте пособия с учетом новых ограничений. Пересчитайте выплаты сотрудникам, которые ушли в отпуск в 2017 году.



Повесьте перед глазами

Ежемесячное пособие по уходу за ребенком до полутора лет

3277.45

рубля —

минимальное пособие работниц, которые оформили отпуск по уходу за первым ребенком до 2018 года

4512

рублей —

минимальное пособие работниц, которые оформили отпуск по уходу за первым ребенком в 2019 году

3795.6

рубля —

минимальное пособие работниц, которые оформили отпуск по уходу за первым ребенком с 1 января по 30 апреля 2018 года

4465.2

рубля —

минимальное пособие работниц, которые оформили отпуск по уходу за первым ребенком с 1 мая по 31 декабря 2018 года

26152.27

рубля —

6554.89

рубля —

максимальное пособие по уходу за ребенком до полутора лет

минимальное пособие по уходу за вторым и каждым последующим ребенком до полутора лет

Единовременные пособия декретницам

655,49
рубля —

пособие женщинам, которые встали на учет
на ранних сроках беременности

17 479,73
рубля —

пособие при рождении или усыновлении ребенка

Какие документы потребовать от сотрудников, чтобы назначить пособие

Пособие при рождении ребенка

Заявление работницы.

Справка о рождении ребенка из ЗАГСа.

Справка с места работы другого родителя о том, что ему не выплачивали пособие.

Свидетельство о разводе и документ, подтверждающий совместное проживание с ребенком.

Пособие по уходу за ребенком

Заявление работника.

Свидетельство о рождении и его копия.

Свидетельство о рождении предыдущего ребенка.

Справка с работы второго родителя о том, что он не в отпуске по уходу и не получает пособие.

Пособие при постановке на учет в ранние сроки беременности

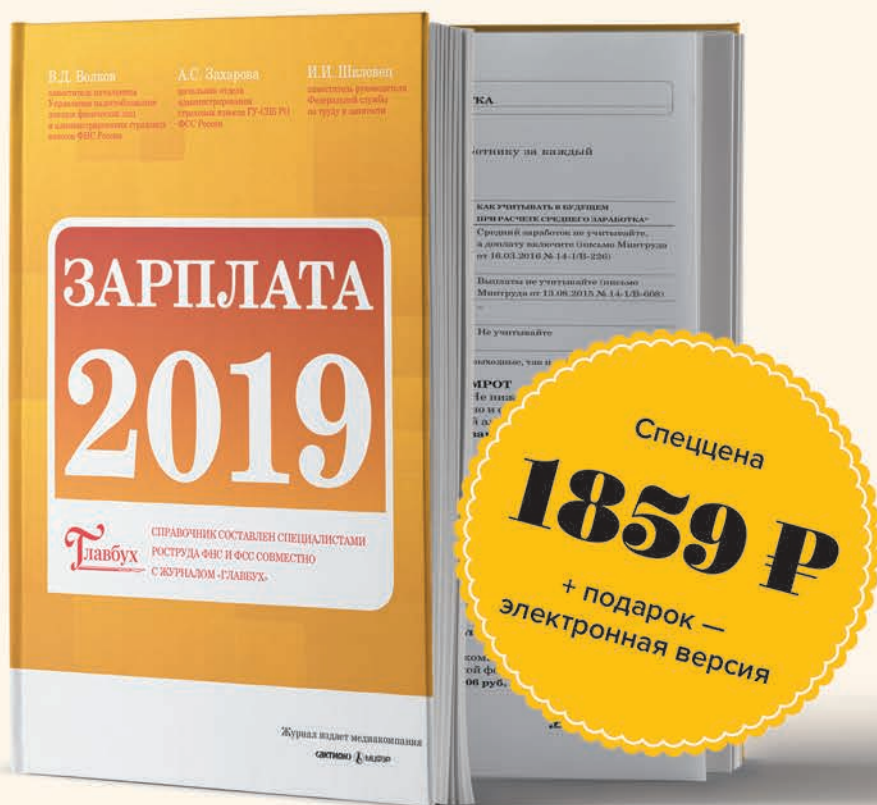
Заявление работницы.

Справка о постановке на учет из женской консультации на бланке медицинской организации с печатью. Если справка не на бланке, то должен стоять штамп.

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

Зарплата '2019

Все вопросы расчета выплат в пользу работников:
зарплаты, премий, отпускных, пособий, компенсаций



реклама

Правила расчета с примерами, идеальные образцы документов,
налоги и взносы, рекомендации по учету выплат от чиновников
профильных ведомств



Владислав ВОЛКОВ,
советник государственной
гражданской службы РФ
1-го класса



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



Иван ШКЛОВЕЦ,
заместитель руководителя
Федеральной службы
по труду и занятости

Годовой отчет

Налог на имущество

Как в первый и последний раз сдать декларацию по движимому имуществу

Налог на движимое имущество просуществовал всего год. За это время вы сдавали только расчеты авансов. Осталось показать движимые активы в годовой декларации и больше к ним не возвращаться.

По какой форме отчитываться

Бланк для декларации на 2018 год возьмите из приказа ФНС от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271. Обратите внимание на редакцию документа. В октябре 2018 года в бланк внесли изменения (приказ ФНС от 04.10.2018 № ММВ-7-21/575). Налоговики напоминают, что декларацию за 2018 год необходимо заполнять без учета осенних поправок (письмо ФНС от 22.11.2018 № БС-3-21/8670). Нужный бланк найдете в электронной версии этой статьи. → e.glavbukh.ru

Сдайте отчет не позднее 1 апреля 2018 года. Обычно крайний срок — 30 марта (п. 3 ст. 386 НК). Однако в этом году он выпадает на субботу, поэтому переносится на ближайший рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК).

Где отмечать сведения о движимости

Особых разделов для движимого имущества декларация не предусматривает. Всю информацию отражайте в разделе 2 отчета. У вас возможны три ситуации. Во-первых, когда региональных льгот нет и за всю движимость вы платите по максимальной ставке — 1,1 процента. Это касается и ситуаций, когда ставку 1,1 процента закрепили в региональном законе о налоге на имущество. Вторая ситуация — движимое имущество освободили от налога полностью. Третья — установили региональную ставку, в том числе нулевую. В зависимости от того, что сказано о ставках

Форма декларации

Декларацию за 2018 год сдавайте на старом бланке. Осенние поправки не учитывайте.

и льготах в региональном законе, отражайте движимость в декларации по-разному.

Движимость по ставке 1,1 процента. Если в 2018 году в вашем регионе льгот для движимого имущества не было, заполните на нее отдельный раздел 2 декларации. Ведь налоговая ставка для движимого имущества составляет 1,1 процента, тогда как ставки для остальных активов отличаются. Например, общая налоговая ставка для недвижимости, за которую платите по среднегодовой стоимости, — 2,2 процента (п. 3.3, 4 ст. 380 НК).

Размер ставки для движимых активов запишите в строку 210 раздела 2 декларации. В графах 3 строк 020—140 последовательно отразите остаточную стоимость движимого имущества за каждый месяц. В строке 150 выведите среднегодовую стоимость активов, а в строке 190 — базу по налогу. То есть ту сумму, с которой будете считать налог. Годовую сумму налога внесите в строку 220, а авансовые платежи, которые начисляли в течение года, — в строку 230. Никаких кодов льготы по строке 200 не ставьте, ведь ставка 1,1 процента — непониженная (письмо ФНС от 14.03.2018 № БС-4-21/4786).

Движимость, которую освободили от налога. Если региональные власти предусмотрели для движимого имущества полное освобождение от налога, то в строке 160 раздела 2 декларации нужен код льготы. В первой части строки поставьте 2012000. После черты — статью, пункт и подпункт регионального закона, где сказано о льготе (письма ФНС от 14.05.2018 № БС-4-21/9062, от 14.03.2018 № БС-4-21/4786). К примеру, в Москве это подпункт 31 пункта 1 статьи 4 Закона г. Москвы от 05.11.2003 № 64. Значит, код льготы будет выглядеть так: 2012000/000400010031.

В строках 020—140 заполните не только графу 3, но и отдельно отразите остаточную стоимость льготированной движимости в графе 4. Остальные строки заполняйте так же, как и в ситуации, когда льгот нет. В строке 170 поставьте среднегодовую стоимость льготной движимости.

Этот порядок подходит, когда движимость освобождена от налога полностью. Если региональные власти установили пониженную ставку, даже нулевую, отражать это в декларации нужно по-другому. Об этом далее.

Движимость с пониженной ставкой. В отношении движимого имущества региональные власти установили льготу в виде пониженной налоговой ставки? Заполняйте на движимость отдельный лист раздела 2 декларации. В графе 3 по строкам 020—140 отразите остаточную стоимость движимости, которая подпадает под пониженную

Важная деталь

Образец заполнения декларации по налогу на имущество за 2018 год — в электронной версии статьи.
→ e.glavbukh.ru

ставку, а графу 4 не заполняйте. Код льготы внесите в строку 200. Заполните его так же, как в случае с полным освобождением. Только первая часть кода будет 2012400, то есть пониженная ставка (подп. 9 п. 5.3 Порядка, утв. приказом ФНС от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271). К примеру, в Тульской области код такой: 2012400/000200040000 (п. 4 ст. 2 Закона Тульской области от 24.11.2003 № 414-ЗТО).



Как налоговики проверят показатели отчета

Когда инспекторы получают отчет, они проверяют, соблюдаются ли контрольные соотношения (письмо ФНС от 25.05.2017 № БС-4-21/9902). В декабре ФНС утвердила новые соотношения (письмо от 05.12.2018 № БС-4-21/2360).

Но они подходят для обновленных отчетов по налогу на имущество, которые будете сдавать с отчета за I квартал 2019 года.

Безопаснее перед отправкой сверить отчет по методу налоговиков. Это убережет от пояснений и уточнений. Вот самые частые несоответствия, которые находят проверяющие, и как их избежать.

Исказили стоимость. Сложите все суммы по графам 3 строк 020—140 раздела 2 декларации и разделите на 13. Должна получиться та же сумма, что и в строке 150. Если итог меньше, то среднегодовую стоимость завысили, а если больше — занизили. Аналогично сверьте итоги по графам 4 строк 020—140 раздела 2 с суммой по строке 170.

Неправильно определили сумму, с которой высчитываете налог. Вычтите из строки 150 раздела 2 строку 170. Должна получиться сумма, как в строке 190 того же раздела. Если суммы не совпадают, значит, вы ошиблись при расчете налоговой базы. Проверьте вычисления.

Ошиблись в авансовых платежах. Возьмите расчеты авансовых платежей, которые сдавали в течение 2018 года. Сложите строки 180 раздела 2 по каждому из них. Сумма должна быть равна показателю в строке 230 раздела 2 декларации. Если не сошлось, значит, неправильно показали в декларации, сколько авансовых платежей начисляли в течение года ●



— Если вы хотите иметь то, что никогда не имели, вам придется делать то, что никогда не делали.

КОКО ШАНЕЛЬ, французский модельер, основательница модного дома «Шанель»

МИХАИЛ ШУВАЛОВ, ведущий эксперт журнала «Главбух»

Годовой отчет

Декларация по упрощенке

Сверьте декларацию по упрощенке и книгу учета, чтобы избежать ошибок

Будет проще, если перед отправкой декларации сверите ее с книгой учета доходов и расходов по образцам из этой статьи.



Все самое важное

1

Проверьте, совпадают ли доходы, чтобы верно рассчитать базу по налогу

На какие строки обратить внимание →63

2

Сверьте расходы, которые учитываете при расчете налога

Таблица со всеми соответствиями →63

3

Перенесите в декларацию убытки из книги учета

Почему не стоит сверяться с бухгалтером →65

4

Исправьте возможные нестыковки

Как поступить, если электронную книгу уже распечатали →66

Когда будете заполнять декларацию по упрощенке, сверьте ее с книгой учета доходов и расходов. Ошибки могут привести к недоплате налога, а это грозит доначислениями, пенями и штрафами. Смотрите в статье, какие сведения должны совпадать в книге и декларации.

Как сверить доходы по декларации с книгой

В книге учета вы отражаете доходы в графе 4 раздела I в хронологическом порядке. Итоговые суммы выводите по итогам каждого квартала в отдельности, а также нарастающим итогом (п. 2.4 Порядка, утв. приказом Минфина от 22.10.2012 № 135н).

Аналогичные данные есть и в декларации по упрощенке. В зависимости от того, какой объект налогообложения используете, отражать их нужно в разных строках декларации. Для тех, кто платит налог с доходов, предусмотрены строки 110—113 раздела 2.1.1 декларации. Плательщикам налога с доходов за минусом расходов нужны строки 210—213 раздела 2.2.

1

апреля,

не позже, компании обязаны отчитаться по упрощенке за 2018 год. Для предпринимателей срок другой → 66

Какие показатели книги и декларации по упрощенке должны совпадать

Показатель книги	Строка декларации (объект «доходы»)	Строка декларации (объект «доходы минус расходы»)
«Итого за I квартал» по графе 4 «Доходы» раздела I	Строка 110 раздела 2.1.1	Строка 210 раздела 2.2
«Итого за полугодие» по графе 4 «Доходы» раздела I	Строка 111 раздела 2.1.1	Строка 211 раздела 2.2
«Итого за 9 месяцев» по графе 4 «Доходы» раздела I	Строка 112 раздела 2.1.1	Строка 212 раздела 2.2
«Итого за год» по графе 4 «Доходы» раздела I	Строка 113 раздела 2.1.1	Строка 213 раздела 2.2
«Итого за I квартал» по графе 5 «Расходы» раздела I	—	Строка 220 раздела 2.2
«Итого за полугодие» по графе 5 «Расходы» раздела I	—	Строка 221 раздела 2.2
«Итого за 9 месяцев» по графе 5 «Расходы» раздела I	—	Строка 222 раздела 2.2
«Итого за год» по графе 5 «Расходы» раздела I	—	Строка 223 раздела 2.2
Строка 130 раздела III	—	Строка 230 раздела 2.2
Строка 140 раздела III	—	Строка 253 раздела 2.2

Образец 1. Как перенести доходы из книги учета в декларацию по упрощенке с объектом «доходы»

I. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ				
Регистрация			Сумма	
№ п/п	дата и номер первичного документа	содержание операции	доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5
<...>	<...>	<...>	<...>	<...>
Итого за I квартал			250 736,00	—
<...>	<...>	<...>	<...>	<...>
Итого за полугодие			545 974,00	—
<...>	<...>	<...>	<...>	<...>
Итого за 9 месяцев			865 984,00	—
<...>	<...>	<...>	<...>	<...>
Итого за год			1 120 198,00	—

Итоговые значения

Берите итоговые значения нарастающим итогом. Суммы за I, II, III и IV кварталы в отдельности не нужны.

Показатели итоговых значений по графам 4 книги учета и соответствующих строк декларации должны совпадать. В декларации отражайте суммы нарастающим итогом, то есть за I квартал, полугодие, 9 месяцев и год. Отдельные показатели за II, III и IV кварталы не берите, иначе исказите данные в отчете. Наглядно взаимосвязку показателей смотрите на образце 1 выше.

Где проверить соответствие расходов

Сверять расходы понадобится только тем, у кого объект налогообложения «доходы минус расходы». Для этого возьмите итоговые данные из графы 5 раздела I книги учета и строк 220—223



ИНН 7 7 0 7 1 2 3 4 5 0 - -
КПП 7 7 0 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Раздел 2.1.1. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения — доходы)

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Признак налогоплательщика:		
1 — налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;	102	1
2 — индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам		
Сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу)) нарастающим итогом:		
за первый квартал	110	2 5 0 7 3 6 - - - - -
за полугодие	111	5 4 5 9 7 4 - - - - -
за девять месяцев	112	8 6 5 9 8 4 - - - - -
за налоговый период	113	1 1 2 0 1 9 8 - - - - -
<...>		

Раздел 2.1.1

В разделе 2.1.1 отражают сведения только плательщики, у которых объект налогообложения — «доходы».

раздела 2.2 декларации по упрощенке.→66 Эти значения должны совпадать. К примеру, «Итого за 9 месяцев» по графе 5 книги и строка 222 раздела 2.2 декларации. Полный перечень таких соответствий — в таблице.→63

Какие еще показатели должны совпадать

Еще один показатель, который нужно сверить с книгой, — убытки, если они у вас были. Он актуален для тех, кто платит единый налог по упрощенке с доходов за минусом расходов. Убытки, которые получили за год, вы отражаете в строке 140 раздела III книги учета. Проверьте, чтобы сумма была равна строке 253 раздела 2.2 декларации.

Образец 2. Как перенести расходы из книги учета в декларацию по упрощенке с объектом «доходы минус расходы»

I. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ				
Регистрация			Сумма	
№ п/п	дата и номер первичного документа	содержание операции	доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5
<...>	<...>	<...>	<...>	<...>
Итого за I квартал			250 736,00	189 814,00
<...>	<...>	<...>	<...>	<...>
Итого за полугодие			545 974,00	358 515,00
<...>	<...>	<...>	<...>	<...>
Итого за 9 месяцев			865 984,00	681 840,00
<...>	<...>	<...>	<...>	<...>
Итого за год			1 120 198,00	856 189,00

Учет доходов и расходов

Доходы и расходы на упрощенке учитывают кассовым методом.

30

апреля —
крайний срок,
когда долж-
ны отчитаться
по упрощенке
предпринима-
тели

У вас могут быть убытки, которые вы перенесли с прошлых налого-
вых периодов. В книге учета это строка 130 раздела III. В декларации
ей соответствует строка 230 раздела 2.2. Проверьте, чтобы суммы
в этих строках совпадали.

Сведения в декларации лучше сверять именно с книгой. Бух-
учет — ненадежный источник для сверки. Ведь данные о выручке
и доходах в бухгалтерском и налоговом учете могут не совпадать.
Это не ошибка.

Что делать, если есть нестыковки

Если на сверке обнаружили, что данные в книге и декларации
не сходятся, найдите, где ошиблись. Бывает, что в книгу попада-
ет лишняя информация. Проверьте, возможно, в нее попали доходы



ИНН 7707123450--
КПП 770701001 Стр. 003

Раздел 2.2. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения — доходы, уменьшенные на величину расходов)

	Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
	1	2	3
<...>			
Сумма произведенных расходов нарастающим итогом:			
за первый квартал		220	189814-- --
за полугодие		221	358515-- --
за девять месяцев		222	681840-- --
за налоговый период		223	856189-- --
<...>			

Форма декларации

Бланк декларации и порядок его заполнения — в приказе ФНС от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99.

или выплаты, которые не учитывают при расчете налога. Их в книгу заносить не нужно (п. 2.4 Порядка, утв. приказом № 135н).

Обнаружили неверные записи в книге — исправьте ее, чтобы не было расхождений с декларацией. Если книгу ведете на бумаге или уже распечатали электронную — зачеркните ошибку, впишите правильное значение. Заверьте исправление подписью руководителя и печатью компании, если она есть (п. 1.6 Порядка, утв. приказом № 135н). Книгу, которую еще не распечатали, поправьте в программе.

Не оставляйте ошибки без внимания. Если в декларации неверно отразить доходы и расходы, то исказится и налог к уплате. Если завысите налог, то придется возвращать или зачитывать переплату. Если занижите налог, а проверяющие это заметят, вам доначислят недоимку, пени, а также оштрафуют на 20 процентов от недоплаченной суммы (ст. 122 НК). Если налоговики запросят книгу во время проверки декларации, безопаснее представить ее ●



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

Подключение:
8 (800) 511-28-90

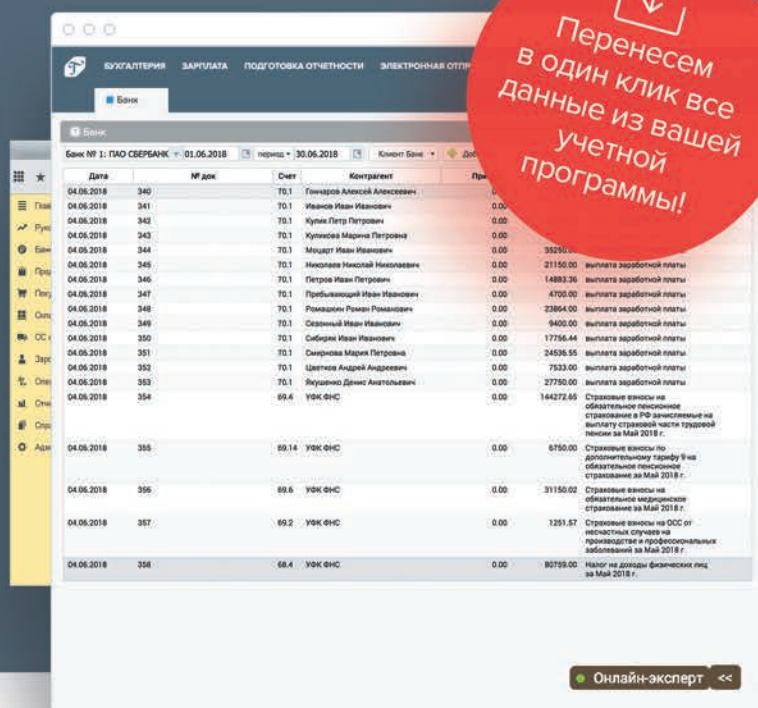
Бухгалтерская онлайн-программа от экспертов «Главбуха»

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**



письма,
чтобы уточнить
назначение платежа →80



Расчеты

«Поставщик не обязан платить НДС,
который покупатель по ошибке
выделил в платежке» →70

ОЛЬГА СОЛДАТОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»

Какие ошибки в назначении
платежа надо исправлять,
а какие можно пропустить →70

За что заблокируют счет налоговики
и банки. Справочная таблица →84

Как подстраховаться, если ошиблись
в назначении платежа →80

Какие ошибки в назначении платежа рискованны, а на какие можно не обращать внимания

Из-за ошибок в назначении платежа банкиры могут заблокировать Клиент Банк, а инспекторы доначислить налоги. Но есть случаи, когда нет смысла тратить время на исправления. Узнайте, какие недочеты рискованны и как обезопасить компанию. В электронной версии статьи сервис оценит, насколько рискованна конкретная ошибка в платежке. →e.glavbukh.ru

Что проверить в назначении платежа, чтобы банкиры не заблокировали Клиент Банк, а налоговики не доначислили налоги



Название товаров

Наименование товаров, работ или услуг соответствует договору, счету или спецификации. Подробнее.→[71](#)



Номер договора, первички

Дата и номер договора, счета, первички соответствуют дате и номеру этого документа. Подробнее.→[73](#)



НДС

Неверно написали про НДС в платежке. Подробнее.→[74,79](#)



Предоплата или оплата

Не перепутали предоплату и постоплату. Подробнее →[75](#)



Сумма

Сумма платежа соответствует счету, договору или спецификации. Если были частичные авансы, то повторно эти суммы не перечисляли. Подробнее.→[76](#)

Неверное наименование товаров или услуг

Риски	Получатель	Плательщик
Налоговые	Высокие, если компания или ИП применяют ЕНВД или патент →72 Низкие для других компаний и ИП →72	Высокие, если компания или ИП применяют упрощенку →73 Средние для других компаний и ИП →73
Блокировка Клиент Банка	Высокие, если в платежках ошибаются крупные покупатели. Подробности ниже	Высокие, если по ошибке указать название товаров, по которым банк отслеживает обналичку →72
Споры с контрагентом	Нет	Нет

В чем ошибаются. Покупатели указывают в платежке явно неправильное название товаров или услуг. Например, вместо «оплата за монтаж» — «аренда». Иногда вместо «услуги» пишут «товары» и наоборот. Например, перечисляют деньги за перевозку товаров, а в платежке указывают «оплата за инструменты».

Риски блокировки Клиент Банка для получателя. Из-за того что компания получает деньги с неверным назначением платежа, банк может заподозрить незаконные операции. Банкиры проверяют, чтобы назначение платежей при зачислении и списании средств соотносились между собой (Методические рекомендации, утв. ЦБ 21.07.2017 № 18-МР).

К примеру, компания получает оплату за стройматериалы. А списывает деньги со счета в основном с назначением платежа «за продовольственные товары», «аренду торгового оборудования». Банк запросит пояснения и может заблокировать Клиент Банк.

Также поступления платежей банк сравнивает с кодами ОКВЭД компании. Банкиров заинтересует ситуация, когда основные поступления на счет не связаны с деятельностью компании. Иногда вопросы вызывают разовые платежи, особенно на крупную сумму. Например, если оптовая компания получила оплату за рекламные услуги.

Наиболее опасны постоянные зачисления с неверным назначением платежа. Поэтому, если крупные покупатели ошибаются в платежках,

Проще

В электронной версии статьи скачайте образцы пояснений для банка.
→e.glavbukh.ru

сообщите им об этом в письме. Лучше также получить ответ, в котором покупатель подтвердит правильное назначение платежа. Эту переписку вы направите банкирам, если у них возникнут вопросы. Как исправить назначение платежа.→80

Чтобы снизить вероятность ошибок, в счете приводите текст, который нужно указать в назначении платежа.

Риски блокировки Клиент Банка для плательщика. Некоторые названия товаров в платежке могут вызвать вопросы у банка.→77 ЦБ рекомендовал банкирам прежде всего по этим товарам вычислять схему обналички. Поэтому следите, чтобы не указывать по ошибке товары из перечня ЦБ. Иначе придется пояснять банкирам, что по факту компания приобрела другую продукцию или услуги.

Пояснения банк потребует, если общая сумма платежей за такие товары превысит 1 млн руб. в день. И при этом получателями средств являются производители, импортеры продовольственных товаров, оптовые организации и некоторые другие компании.

Налоговые риски для получателя. Ошибки в названии товаров и услуг рискованны для компаний и ИП на вмененке, а также предпринимателей на патенте.

Если налоговики увидят в выписке поступления за товары или услуги, которые не относятся к спецрежиму, то потребуют уплатить налоги по общей системе. Придется доказывать, что компания или ИП ведут только деятельность, которая относится к спецрежиму (постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 25.10.2017 № Ф06-26038/2017).

Чтобы снизить риски, компаниям и ИП на вмененке или патенте стоит даже по небольшим суммам поступлений согласовывать с покупателями в переписке правильное наименование товаров или услуг.

Образец 1. Как сформулировать в назначении платежа название товаров, работ или услуг

<...>
Оплата за ремонт склада по договору от 10.01.2019 № 5 и акту приемки-сдачи от 23.01.2019 № 1, в том числе НДС (20%) — 59 000 руб.

Товары

Возьмите наименование товаров, работ или услуг из договора или счета. Если товаров много, можно указать обобщенное название. Или товары, которые составляют наибольшую долю в стоимости покупки.

<...>
Оплата за услуги по договору, в том числе НДС (20%) — 59 000 руб.

Налоговые риски для плательщика. Если инспекторы заинтересуются сделкой с контрагентом, то проверят, перечислила ли компания ему оплату. Расхождения между названием товаров в первичке и платежке вызовет вопросы. Поэтому по крупным платежам безопаснее согласовать с поставщиком правильное наименование товаров.

Риски увеличиваются, если компания применяет упрощенку. Расходы на этом спецрежиме можно списать только при условии оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК). Оплату подтверждает платежное поручение. Поэтому стоит согласовывать правильное назначение платежа в переписке с контрагентом.

Как правильно. Указывайте в платежке конкретное наименование товаров, работ или услуг (приложение № 1 к положению ЦБ от 19.06.2012 № 383-П). Берите его из договора, счета или спецификации. Если товаров много, можно указать обобщенное название, например «канцелярские товары». Либо указать товары, которые составляют наибольшую долю в стоимости покупки.

Проверяйте название товаров в платежке, прежде чем отправить ее, особенно если компания применяет упрощенку.

Проще

В электронной версии статьи сервис подберет безопасную формулировку назначения платежа.
→ e.glavbuh.ru

Неточный номер договора или счета

Риски	Получатель	Плательщик
Налоговые	Низкие, см. ниже	Средние, см. ниже
Блокировка Клиент Банка	Нет	Нет
Споры с контрагентом	Средние → ⁷⁴	Средние → ⁷⁴

В чем ошибаются. Отражают в платежке неверный номер договора или счета.

Налоговые риски для получателя. Как правило, инспекторы не придираются к ошибкам в номере договора или счета, если речь идет о поступлениях на расчетный счет.

Налоговые риски для плательщика. Налоговики проверяют оплату по сделкам, которые вызывают у них подозрение. Например, это покупка товаров у поставщиков, которых инспекторы относят к высокой группе риска. Неверный номер договора или счета в платежке вызовет вопросы. Однако отказать в вычете или учете расходов на этом основании инспекторы не вправе.

Важная деталь

Указывайте в платежке конкретный номер договора или счета. Иначе есть риск, что банк запросит пояснения.

Если компания применяет упрощенку, сам факт неточного номера договора или счета не означает, что инспекторы посчитают расходы неоплаченными. При условии что можно определить, к каким расходам на самом деле относится платеж. Путаница возможна, если у компании действует несколько договоров с контрагентом. Об этом читайте ниже.

Риски споров с контрагентом. Если неочевидно, к какому договору или счету относится платеж, безопаснее уточнить это у покупателя. Иначе возникнет путаница в расчетах.

Например, у компании два договора с покупателем. Он должен перечислить оплату за товары, отгруженные по одному договору. Но указал в платежке реквизиты другого договора.

Уточнять назначение платежа не обязательно, если его можно идентифицировать. То есть компания-получатель может определить, к какому договору и счету фактически относится оплата. Например, если в номере счета покупатель пропустил цифру.

Если покупатели часто ошибаются в назначении платежа, можно завести реестр. Образец — в электронной версии статьи. → e.glavbukh.ru Указывайте в нем, какое назначение платежа правильное. Реестр пригодится, если банк запросит договор или счет, указанный в платежке.

Как правильно. Не пишите в назначении платежа просто «по договору». Указывайте номер и дату договора или счета. Иначе возникнет не только путаница в расчетах, но и банкиры могут запросить пояснения. Если договоров с поставщиком несколько, проверьте, правильный ли номер вы указали.

Неправильная ставка НДС

Риски	Получатель	Плательщик
Налоговые	Низкие, см. ниже	Низкие → 75
Блокировка Клиент Банка	Нет	Нет
Споры с контрагентом	Нет	Нет

В чем ошибаются. Из-за роста НДС покупатели путают ставку в платежках. То есть отражают 18 процентов вместо 20 процентов или наоборот.

Налоговые риски для поставщика. Можно не требовать от контрагента письмо о том, что в платежке ошибка. Главное считать НДС по правильной ставке.

Образец 2. Формулировки назначения платежа для предоплаты

<...>

Предоплата за поставку торгового оборудования по договору № 5 от 16.01.2019, в том числе НДС (20%) — 100 000 руб.

<...>

Предоплата по договору, в том числе НДС (20%) — 100 000 руб.

Предоплата

Укажите, что перечисляете предоплату. Напишите реквизиты договора или счета.

Если вы отгрузили товары покупателю в 2019 году, применяйте новую ставку НДС — 20 процентов. Даже если в платежке покупатель по ошибке указал прежнюю ставку и сумму налога, рассчитанную исходя из 18 процентов (п. 4 ст. 5 Федерального закона от 03.08.2018 № 303-ФЗ).

Если покупатель перечислил оплату за товары, отгруженные в 2018 году, НДС вы должны были рассчитать по ставке 18 процентов. На дату оплаты пересчетов делать не нужно. Это относится и к ситуации, когда покупатель по ошибке указал в платежке ставку 20 процентов.

Налоговые риски для покупателя. Ошибка в платежке для покупателя не влечет налоговых рисков. Но советуем проверить, чтобы поставщик указал правильную ставку НДС в счете-фактуре. Если он перепутает ставку, то инспекторы откажут в вычете (п. 2 ст. 169 НК).

Как правильно. Указывайте ставку НДС, которая действует на дату отгрузки товаров или уплаты аванса.

Путаница между авансом и оплатой

Риски	Получатель	Плательщик
Налоговые	Высокие, если указали «аванс» вместо «оплата» → 76	Высокие, если указали «оплата» вместо «аванс» → 76
Блокировка Клиент Банка	Нет	Нет
Споры с контрагентом	Средние → 76	Средние → 76



— **Вовсе не обязательно соглашаться с собеседником, чтобы найти с ним общий язык.**

МАРГАРЕТ ТЭТЧЕР, премьер-министр Великобритании в 1979–1990 годах

В чем ошибаются: пишут «предоплата», когда перечисляют деньги после отгрузки товаров. Или перечисляют аванс, но в платежке это не указывают.

Налоговые риски для получателя. Для поставщика рискованна ситуация, когда покупатель по ошибке указал в платежке «предоплата». Если налоговики проанализируют выписку, то проверят, отразил ли поставщик НДС с этого аванса в декларации. Придется пояснять, что покупатель оплатил отгруженные товары. Поэтому безопаснее согласовать с покупателем в переписке, что «аванс» в платежке он указал по ошибке.

Налоговые риски для плательщика. Инспекторы могут отказать в вычете НДС с аванса, если покупатель не указал в платежке, что перечисляет предоплату (п. 9 ст. 172 НК). Хотя судьи считают это незаконным (постановление ФАС Уральского округа от 04.04.2014 № Ф09-114/14). В этом случае либо не отражайте вычет в книге покупок, либо согласуйте в переписке с поставщиком правильное назначение платежа.

Риски споров с контрагентом. Из-за неверного назначения платежа поставщик может зачесть оплату не так, как планировал покупатель. Например, поставщик может решить, что не получил аванс, и из-за этого не отгрузить товары. Если вы заметили, что указали «аванс» вместо «оплаты» или наоборот, лучше сразу сообщить об этом поставщику.

Как правильно. Проверяйте платежки на предоплату, если вы заявляете вычет НДС с аванса. В платежке нужно указать «предоплата» или «аванс».

Неверная сумма платежа

Осторожно

Если покупатель по ошибке указал в платежке «предоплата», налоговики потребуют, чтобы поставщик начислил НДС.

Риски	Получатель	Плательщик
Налоговые	Высокие, см. ниже	Средние → ⁷⁷
Блокировка Клиент Банка	Нет	Нет
Споры с контрагентом	Средние → ⁷⁷	Средние → ⁷⁷

В чем ошибаются. Покупатель перечисляет сумму больше, чем указано в договоре или счете.

Налоговые риски для получателя. Если покупатель переплатил аванс, поставщику потребуются начислить больше НДС.

Например, согласно договору покупатель должен перечислить аванс в размере 30 процентов от стоимости товаров. Но по факту перечислил 50 процентов. Начислите НДС со всей суммы полученного аванса. Иначе у инспекторов будут претензии, когда они проверят выписку банка.

Допустим, покупатель должен перечислить 100-процентный аванс в размере 500 000 руб. Но по ошибке перечислил 700 000 руб. Сверьтесь с условиями договора. Возможно, переплата считается авансом в счет следующих отгрузок. Тогда начислите НДС со всей поступившей суммы.

Налоговые риски для плательщика. Покупатель вправе заявить вычет НДС с аванса, даже если его сумма больше, чем предусмотрено в договоре. Такое мнение высказал Минфин (письмо от 12.02.2018 № 03-07-11/8323). Но если вы хотите исключить споры с налоговиками, оформите дополнительное соглашение к договору поставки. Укажите в нем тот размер аванса, который перечислили по факту. Образец 3.→78

Риски споров с контрагентом. Споры с контрагентом возможны, если неверно зачесть переплату или не вернуть ее.

Проверьте условия договора. Возможно, в нем сказано, как зачитывать переплату. Например, эти суммы считаются авансом в счет следующих отгрузок. Или зачитываются в счет задолженности. В этом случае применяйте правила договора, а также сообщите покупателю, как вы зачли переплату.

Если в договоре таких условий нет, судьи разрешают поставщику зачесть переплату в счет задолженности (п. 2, 3 ст. 319.1 ГК, постановление Арбитражного суда Уральского округа от 21.12.2015 № Ф09-9691/15). Но чтобы не было споров, стоит согласовать зачет с покупателем.

Если у покупателя нет задолженности, безопаснее вернуть ему переплату. Если поставщик не возвратит переплату, покупатель вправе обратиться в суд и потребовать также проценты по ключевой ставке ЦБ (ст. 395, п. 2 ст. 1107 ГК). Также компании могут договориться, что переплата считается авансом в счет следующих отгрузок.



Шпаргалка

Оплату каких товаров банки взяли на контроль



1. Автомобили.



2. Овощи, фрукты, кондитерские изделия, другие продовольственные товары.



3. Сигареты, другие табачные изделия.



4. Лекарства, запчасти.

Образец 3. Какой документ подписать с контрагентом, чтобы потом не спорить с налоговиками об авансовом НДС

Предоплата

Укажите размер аванса, который вы перечислили поставщику.

Дополнительное соглашение № 1 к договору поставки от 10.01.2019 № 5

г. Москва

25 февраля 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Торгснаб», именуемое в дальнейшем «Поставщик», в лице генерального директора Тимофеева Константина Ивановича, действующего на основании Устава, с одной стороны и Общество с ограниченной ответственностью «Сбытсервис», именуемое в дальнейшем «Покупатель», в лице генерального директора Филина Евгения Эдуардовича, действующего на основании Устава, с другой стороны заключили настоящее Дополнительное соглашение к договору поставки от 10.01.2019 № 5 о нижеследующем:

1. Пункт 3.5 Договора поставки изложить в следующей редакции:
«3.5. Покупатель перечисляет Поставщику аванс до момента отгрузки товаров в размере 70 процентов от стоимости поставляемых товаров.»
2. Настоящее Дополнительное соглашение является неотъемлемой частью заключенного между Сторонами Договора поставки от 10.01.2019 № 5.
3. Настоящее Дополнительное соглашение вступает в силу с момента его подписания Сторонами.
4. Настоящее Дополнительное соглашение составлено в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, — по одному для каждой из Сторон.
5. Адреса, реквизиты и подписи Сторон

<...>

Образец 4. Формулировка в дополнительном соглашении о цене без НДС

НДС

Укажите, что поставщик не платит НДС.

<...>

Цена товаров составляет 800 000 руб. НДС не уплачивается в связи с применением Поставщиком упрощенной системы налогообложения.

<...>

Как правильно. Компании-покупателю невыгодно переплачивать поставщикам. Есть риск, что они не вернут переплату. Поэтому сверяйте сумму в платежке с договором, счетом или спецификацией. Если раньше вы перечисляли контрагенту частичный аванс, следите, чтобы общая сумма платежей не превысила стоимость приобретенных товаров.

Важная деталь

Поставщик на упрощенке не обязан сдавать декларацию по НДС на том основании, что покупатель выделил этот налог в платежке.

Ошибочная сумма НДС

Риски	Получатель	Плательщик
Налоговые	Средние, см. ниже	Нет
Блокировка Клиент Банка	Нет	Нет
Споры с контрагентом	Высокие, см. ниже	Высокие, см. ниже

В чем ошибаются: покупатели выделяют НДС, когда перечисляют оплату поставщику на упрощенке.

Налоговые риски для получателя. У налоговиков возникнет вопрос: почему поставщик не сдал декларацию по НДС? Сообщите им, что не выставляли покупателю счет-фактуру с НДС. Поэтому вы не обязаны перечислять НДС в бюджет и сдавать декларацию.

Тот факт, что покупатель выделил НДС в платежке, не означает, что поставщик должен уплатить этот налог в бюджет (письмо Минфина от 15.02.2018 № 03-07-14/9470). Но переписка с покупателем о том, что НДС выделили по ошибке, будет нелишней.

Риски споров с контрагентом. Поставщику стоит проверить условия договора. Возможно, покупатель выделяет НДС, так как согласно договору цена включает этот налог. Тогда есть риск, что покупатель запросит счет-фактуру с НДС. Или потребует уменьшить цену на сумму налога.

Безопаснее оформить дополнительное соглашение к договору. Договоритесь с покупателем, будете ли снижать цену на сумму НДС. Укажите в допсоглашении, что поставщик не уплачивает НДС, так как применяет упрощенку. Образец 4. → 78

Как правильно. Если поставщик на упрощенке, выделять НДС в платежке не нужно ●

ОЛЬГА СОЛДАТОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»

Три письма для подстраховки, если ошиблись в назначении платежа

Неверное назначение платежа стоит исправить. Ошибки вызовут вопросы у налоговиков и путаницу в расчетах. Воспользуйтесь образцами писем об уточнении платежа.

Письмо № 1. Как сообщить контрагенту об ошибке в платежке

Покупатели по ошибке указывают в платежках неверные реквизиты договоров, неправильное наименование товаров. Из-за ошибок банк может заподозрить подозрительные операции. Тогда он запросит пояснения и документы. Если пояснения не убедят банкиров, они заблокируют Клиент Банк. Также из-за неточностей в назначении платежа возможны споры с контрагентами и налоговыми.

Ошибку в назначении платежа может обнаружить как покупатель, который перечислил деньги, так и поставщик. Если вы выявили ошибку, то отправьте контрагенту письмо. Образец 1.→⁸¹ Сообщите, в чем неточность. Попросите подтвердить, что он согласен с правильным назначением платежа.

По некоторым ошибкам согласовывать правильное назначение платежа не обязательно. Например, если покупатель указал неверную ставку НДС.



На заметку

Вправе ли поставщик изменить назначение платежа

Изменять назначение платежа и не согласовывать это с покупателем рискованно. Поставщик должен зачитывать платеж согласно тому назначению, которое указал покупатель (п. 1 ст. 319.1 ГК, постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 27.07.2015 № Ф07-4213/2015).

Исключение — ситуация, когда покупатель не указал в платежке отгрузку, по которой перечисляет деньги. Или арендатор не указал, за какой период перечисляет оплату. В этом случае платеж можно зачесть в счет задолженности покупателя или арендатора, если в договоре нет других правил (п. 3 ст. 319.1 ГК).

Образец 1. Письмо контрагенту об ошибке в назначении платежа

ООО «Торгснab»
ИНН/КПП 7705283957/770501001
Адрес: 115112, г. Москва, ул. Молодежная, д. 5
Генеральному директору
ООО «Сбытсервис»
И.Н. Филину
ИНН/КПП 7702357582/770201001
Адрес: 125138, г. Москва, ул. Индустриальная, д. 23

Исх. № 75 от 12.02.2019

О назначении платежа в платежном поручении

Наша организация перечислила на расчетный счет вашей организации № 40702810578035000002 в АКБ «Надежный» 754800 руб. платежным поручением от 24.01.2019 № 115. В назначении платежа ошибочно указано:

«Предоплата за рекламные услуги по договору от 16.01.2019 № 5, в том числе НДС (20%) — 125 800 руб.».

Просим считать правильным следующее назначение платежа в данном платежном поручении:

«Предоплата за рекламные услуги по договору от 23.01.2019 № 8, в том числе НДС (20%) — 125 800 руб.».

Просим подтвердить согласие с исправлением назначения платежа до 25 февраля 2019 года.

Генеральный директор  К.В. Тимофеев

Главный бухгалтер  И.П. Павлова

Платежка

Укажите, в каком платежном поручении нужно исправить ошибку.

Назначение платежа

Напишите полностью правильную формулировку назначения платежа, а не только ту часть, которую исправляете.

Образец 2. Согласие исправить назначение платежа

ООО «Сбытсервис»
ИНН/КПП 7702357582/770201001
Адрес: 125138, г. Москва, ул. Индустриальная, д. 23
Генеральному директору
ООО «Торгснab»
К.В. Тимофееву
ИНН/КПП 7705283957/770501001
Адрес: 115112, г. Москва, ул. Молодежная, д. 5

Исх. № 157 от 14.02.2019

Об исправлении назначения платежа в платежном поручении

Сообщаем, что согласны в платежном поручении от 24.01.2019 № 115 на сумму 754800 руб. считать правильным следующее назначение платежа:

«Предоплата за рекламные услуги по договору от 23.01.2019 № 8, в том числе НДС (20%) — 125 800 руб.».

Генеральный директор  И.Н. Филин

Назначение платежа

Укажите, какое назначение платежа компания согласовала.

Еще по этой теме

Какие ошибки в назначении платежа уточнять не обязательно. → 70

Безопаснее согласовать правильное назначение платежа с контрагентом в течение одного-двух месяцев с даты платежки. Судьи считают, что исправить назначение платежа нужно в разумный срок. Но четких правил на этот счет нет. Например, уточнение платежа через год после его оплаты судьи могут не учесть (постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 08.08.2017 № Ф03-2325/2017).

Письмо № 2. Что написать контрагенту, чтобы подтвердить назначение платежа

Если вы получили от контрагента письмо об ошибке в назначении платежа, подтвердите, что согласны уточнить его. Образец 2. → 81
Либо сообщите контрагенту, какое назначение платежа вы считаете правильным. При необходимости предложите провести сверку расчетов.

Некоторые покупатели постоянно ошибаются в платежках. При этом согласовывать правильное назначение платежа отказываются. Тогда сохраните свое письмо, которое вы направляли покупателю. Вы передадите его налоговикам или банкирам, если у них возникнут вопросы по платежу.

Вопросы у банков могут быть, например, если компания получает на счет суммы, по которым назначение платежа не соответствует коду ОКВЭД по основной деятельности.

Письмо № 3. Как сообщить в банк, что назначение платежа изменилось

Изменения в тексте платежки о назначении платежа достаточно согласовать с контрагентом (постановление Арбитражного суда Московского округа от 02.08.2018 № Ф05-4511/2017). В законе не сказано, что компания-плательщик обязана уведомлять об этом банк.

Однако некоторые судьи указывают на то, что нужно уведомить банк об ошибке в назначении платежа (постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 04.05.2018 № 09АП-17604/2018-ГК). Поэтому компании иногда подстраховываются и направляют в банк такое уведомление.

Образец 3. Письмо в банк об исправлении назначения платежа

ООО «Торгснаб»
ИНН/КПП 7705283957/770501001
ОГРН 1027758059380
Адрес: 115112, г. Москва, ул. Молодежная, д. 5
В АКБ «СOLIDНЫЙ»

Исх. от 14.02.2019 № 82

О назначении платежа в платежном поручении

ООО «Торгснаб» перечислило с расчетного счета № 40702810829500000725 на расчетный счет ООО «Сбытсервис» № 40702810578035000002 в АКБ «Надежный» 754 800 руб. платежным поручением от 24.01.2019 № 115. В назначении платежа ошибочно указано:

«Предоплата за рекламные услуги по договору от 16.01.2019 № 5, в том числе НДС (20%) — 125 800 руб.».

Просим считать правильным следующее назначение платежа в данном платежном поручении: «Предоплата за рекламные услуги по договору от 23.01.2019 № 8, в том числе НДС (20%) — 125 800 руб.».

Генеральный директор

К.В. Тимофеев

Главный бухгалтер

И.П. Павлова

Приложения

1. Копия платежного поручения от 24.01.2019 № 115.
2. Копия письма в ООО «Сбытсервис» об исправлении назначения платежа.
3. Копия письма ООО «Сбытсервис» о согласии с исправлением назначения платежа.

Платеж

Сообщите, в какой платежке исправляете назначение платежа.

Приложение

Приложите копию письма контрагента, в котором он подтвердил согласие исправить назначение платежа.

Если ваш банк принимает уведомления об уточнении платежа, то можно направить ему такое письмо. Образец 3 — выше. Укажите, что вы согласовали с контрагентом правильное назначение платежа.

Иногда банки не принимают уведомления об уточнении платежа. В этом случае компания подтвердит тот факт, что назначение платежа исправили, перепиской с контрагентом (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 30.06.2015 № Ф04-20496/2015) ●

ОЛЬГА СОЛДАТОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»

За что сейчас блокируют счета налоговики и банки

Прочитайте и сохраните для себя табличку с советами на случай, если налоговики заблокировали счет или банкиры отключили Клиент Банк.

Причины, по которым налоговики блокируют счета компании

Когда могут заблокировать счет	Как разблокировать счет	Подробности
Организация не сдала налоговую декларацию, 6-НДФЛ или расчет по взносам, и со срока сдачи прошло 10 рабочих дней	Отправьте в инспекцию декларацию, 6-НДФЛ или расчет по взносам. На следующий рабочий день налоговики должны принять решение о разблокировке (подп. 1 п. 3.1, п. 3.2 ст. 76 НК). Инспекторы направляют его в банк в течение следующего рабочего дня (п. 4 ст. 76 НК)	Инспекторы не вправе блокировать счет, если компания не сдала: — расчеты по авансам, например по налогу на имущество (письмо ФНС от 11.12.2014 № ЕД-4-15/25663); — декларации по налогу на прибыль за отчетные периоды — обычно это квартал, полугодие и 9 месяцев; — нулевой расчет 6-НДФЛ, так как компании не обязаны его сдавать (письмо ФНС от 04.05.2016 № БС-4-11/7928); — бухгалтерскую отчетность (письмо Минфина от 04.07.2013 № 03-02-07/1/25590)
Налоговики не заметили, что компания сдала декларацию, 6-НДФЛ или расчет по взносам вовремя	Передайте налоговикам документы, которые подтверждают, что компания сдала отчетность. Например, опись вложения и чек почты	Не отправляйте декларацию повторно. Иначе налоговики оштрафуют компанию за просрочку минимум на 1000 руб. (ст. 119 НК)
Инспекторы не учли, что компания не обязана сдавать декларацию, и решили, что она не отчиталась	Письменно сообщите налоговикам, что компания не должна сдавать декларацию	Бывает, что инспекторы блокируют расчетные счета компаний, которые перешли на упрощенку или ЕНВД, за несдачу деклараций по НДС и налогу на прибыль

Когда могут заблокировать счет

Компания сдала декларацию по НДС на бумаге

Организация правомерно сдала декларацию по НДС на бумаге, а налоговики решили, что это нарушение

Компания, которая обязана отчитываться электронно, не отправила в инспекцию квитанцию о приеме требования или уведомления

Компания, которая должна отчитываться электронно, не подключилась к электронному документообороту с инспекцией

Как разблокировать счет

Направьте электронную декларацию через оператора

Сообщите налоговикам, что у вас есть право сдать декларацию на бумаге

Направьте квитанцию о приеме документа. На следующий рабочий день налоговики обязаны принять решение об отмене блокировки. Либо выполните требование налоговиков — сдайте документы, пояснения или направьте в инспекцию представителя компании. На следующий рабочий день налоговики должны принять решение о разблокировке счета (подп. 2 п. 3.1 ст. 76 НК)

Заклучите договор с оператором и получите сертификат ключа электронной подписи. Или поручите получать документы представителю, у которого есть договор с оператором и ключ подписи (подп. 1.1 п. 3.1 ст. 76 НК)

Подробности

Декларация по НДС на бумаге считается несданной (п. 5 ст. 174 НК). Инспекторы вправе заблокировать счет, если компания не отправит электронную декларацию в течение 10 рабочих дней после срока сдачи (п. 3 ст. 76 НК)

Компания на спецрежиме, которая отчитывается по НДС как налоговый агент и не является посредником, вправе сдать декларацию на бумаге (п. 5 ст. 174 НК)

Налоговики вправе заблокировать счет, если компания не направила квитанцию о приеме требования о представлении документов, пояснений или уведомления о вызове в инспекцию (подп. 2 п. 3 ст. 76 НК)

Направить квитанцию о приеме компания должна в течение шести рабочих дней с даты, когда инспекция отправила требование или уведомление (п. 5.1 ст. 23 НК). После того как этот срок прошел, у налоговиков есть 10 рабочих дней, чтобы заблокировать счет (подп. 2 п. 3 ст. 76 НК)

Обеспечить получение электронных документов нужно в течение 10 рабочих дней после того, как у компании появилась обязанность отчитываться электронно (п. 5.1 ст. 23 НК). Иначе налоговики заблокируют расчетный счет (подп. 1.1 п. 3 ст. 76 НК). ФНС поручила налоговикам предупреждать компанию о блокировке не меньше чем за пять рабочих дней (письмо ФНС от 29.06.2016 № ЕД-4-15/11597)

Когда могут заблокировать счет

Компания не заплатила налог или взносы, пени, штраф по требованию налоговиков

Инспекторы доначислили налоги по итогам проверки и запретили компании отчуждать имущество

Как разблокировать счет

Можно ничего не предпринимать. Банк сам спишет недоимку со счета, и налоговики его разблокируют (п. 8 ст. 76 НК). Либо можно узнать в банке, получил ли он инкассовые поручения. Если нет, то компания может оперативно уплатить налоги, пени и штрафы, которые указаны в требовании. Затем передайте налоговикам выписку по счету, чтобы они не списали деньги еще раз

Уплатите недоимку, пени и штрафы, которые указаны в решении по проверке. Или можно попросить налоговиков заменить блокировку банковской гарантией, залогом или поручительством (п. 11 ст. 101 НК)

Подробности

Если налоговики заблокировали несколько счетов и общий остаток на них превышает сумму, указанную в решении о блокировке, можно разблокировать часть счетов. Сдайте заявление об отмене блокировки. Укажите те счета, на которых достаточно денег для уплаты недоимки, а также счета, которые вы просите разблокировать. Приложите выписки банка. В течение двух рабочих дней инспекторы примут решение о разблокировке (п. 9 ст. 76 НК)

Инспекторы вправе заблокировать счет, если решение по проверке еще не вступило в силу. При этом стоимость имущества в бухучете меньше суммы недоимки, пеней и штрафов (подп. 2 п. 10 ст. 101 НК, определение Верховного суда от 14.04.2015 № 305-КГ14-5758). Счет заблокируют на сумму превышения доначислений над стоимостью имущества

Причины, по которым банкиры отключат Клиент Банк

За что могут отключить Клиент Банк

Компания платит мало налогов

Как решить проблему

Поясните банку, почему компания платит незначительную сумму налогов. Например, вы перечисляете основную сумму со счетов в других банках. Чтобы у банкиров не было вопросов, можно перевести все налоговые платежи в этот банк

Подробности

Банки могут отслеживать клиентов, у которых сумма налогов не превышает 0,9 процента от поступлений по счету (Методические рекомендации, утв. ЦБ 21.07.2017 № 18-МР). Но конкретные банки для контроля часто устанавливают свой лимит, который выше рекомендованного. Например, 1 или 1,5 процента

За что могут отключить Клиент Банк

Как решить проблему

Подробности

Организация перечисляет в бюджет мало НДС

Для банка можно составить пояснения, аналогичные тем, которые компании готовят для зарплатной комиссии в налоговой инспекции. Например, платежи в бюджет по НДС снизились, так как компания перевела часть работников на неполное рабочее время

У банка будут вопросы, если компания не перечисляет НДС со счета, эти платежи незначительны или сумма налога не соответствует среднесписочной численности работников компании (Методические рекомендации, утв. ЦБ 21.07.2017 № 18-МР)

В ЕГРЮЛ недостоверный адрес компании

Зарегистрируйте в ЕГРЮЛ фактический адрес компании. Сообщите об этом банку

Банки также проверяют, находится ли компания по тому адресу, который указала в договоре. Условие о том, что компания должна сообщать достоверный адрес, банки включают в договор банковского счета. Если компания нарушает это условие, банк может расторгнуть договор в судебном порядке (подп. 1 п. 2 ст. 450 ГК). Либо банк может не закрывать счет, а заблокировать Клиент Банк

Компания проводит по счету нетипичные операции

Поясните банку, почему у компании появились нетипичные операции. Часто это связано с тем, что компания стала вести новый вид деятельности. Приложите к пояснениям выписку из ЕГРЮЛ с новым видом деятельности, бизнес-планы, договоры с контрагентами, первичку — товарные накладные, акты приемки-сдачи работ или услуг и др.

Пример нетипичных операций — компания занимается оптовой торговлей, но получает на счет выручку за услуги или работы. Либо компания проводит сложные сделки — цессия, ценные бумаги, переводы иностранным организациям и т. п.

У организации нестабильная выручка

Поясните, почему выручка нестабильна. Приложите выписку из ЕГРЮЛ с кодами ОКВЭД, договоры с покупателями и др.

Нестабильная выручка бывает, например, у компаний с сезонной деятельностью

За что могут отключить Клиент Банк

Как решить проблему

Подробности

Розничная компания сдает в банк наличную выручку в незначительных объемах

Если часть выручки компания сдает в другой банк, поясните это банкирам. Банк может запросить документы, которые подтверждают размер наличной выручки, а также документы, связанные с безналичными поступлениями от контрагентов — договоры, акты. Безопаснее предоставить эти документы

Банк может отключить Клиент Банк, если при незначительных объемах выручки, сданной в банк, на счет поступают платежи по договорам оказания услуг, займа, агентским договорам и т. д. В этом случае банкиры заподозрят обналичку. То есть что часть наличной выручки компания передает заказчикам обналички (Методические рекомендации, утв. ЦБ 04.12.2015 № 35-МР)

Организация проводит запутанные операции или сделки, у которых нет очевидной деловой цели

Поясните цель сделок. Например, компания предоставила заем постоянному контрагенту. Хотя по займу компания не получает процентов, но в целом сотрудничество с контрагентом выгодно. Поясните это банку

Например, к сделкам без очевидной деловой цели банкиры относят беспроцентные займы, ведь компания не получает по ним доходов

Компания проводит по счету нерегулярные и транзитные операции

Объясните банку, с чем связаны нерегулярные или транзитные расчеты. Например, компания использует счет в основном для текущих расходов, но некоторым покупателям удобно перечислять оплату на этот счет. Из-за этого на него иногда поступают крупные суммы. Сразу потратить поступления компания могла, например, потому что деньги понадобились для расчетов с другими контрагентами. Подтвердить это можно договорами, счетами

Операций то много, то очень мало. Например, обычно компания перечисляет со счета только арендную плату, коммуналку, другие текущие расходы на сумму не более 3 млн руб. в месяц. Затем поступают крупные суммы, которые компания тут же расходует. После этого компания проводит только текущие платежи (Методические рекомендации, утв. ЦБ 13.04.2016 № 10-МР). Либо компания использует счет регулярно, но есть транзитные операции, когда поступившие суммы компания в течение одного-двух дней переводит контрагентам или на счета физлиц

Организация стала активно использовать счет, раньше операций по нему почти не было

Поясните банку, с чем связано активное использование счета

Например, расчетный счет раньше был резервным, а сейчас компания решила использовать его как основной

5

способов

быстро преобразиться к вечеринке
по поводу 8 Марта →94



Вокруг бухгалтерии

«От всей души поздравляю
всех женщин с 8 Марта!» →99

АЛЕКСЕЙ ДВОРЕЦКИХ, главный бухгалтер ПАО «МТС»

Пожиратели бухгалтерского времени —
кто такие и как бороться →90

Весенние комплименты от мужчин,
которые уважают вашу профессию
и ценят ваш труд →98

Календарь Главбуха на март
с кодами для платежей
и актуальными формами отчетности →100

Главбуху — 25. Третий вопрос
юбилейной викторины →112

Кто такие пожиратели бухгалтерского времени и как их победить

Сколько раз вы ловили себя на мысли, что время потратили зря. И уже горят сроки, и надо сдать годовой отчет, а из запланированного не сделана и половина. Что мешает бухгалтеру справляться со всеми делами вовремя? Какие невидимые враги прячутся в офисе и мешают блестяще выполнять работу? Разбираемся вместе с психологом Татьяной Мужницкой.

Чтобы успешно вести борьбу, врага надо знать в лицо. Поэтому берем ручку с блокнотом и записываем, что делали последние 15 минут. Фиксировать свои дела на бумаге советуют психологи. Если так следить за собой в течение нескольких дней, то получится уличить невидимого врага.

Посмотрите, кого вы обнаружили. Наверняка в списке ненужных дел общение с коллегами, соцсети, мессенджеры, сайты, звонки и еще парочка пожирателей времени в виде ненужных мыслей с угрызениями совести или обдумывания вчерашних событий.

Коллеги, которых пора поставить на место

Речь не о тех, кто рассказывает о своей поездке в жаркие страны. Обмен позитивной информацией улучшает рабочую атмосферу. Хотя и здесь все должно быть в пределах разумного.

К поглотителям времени отнесем коллег, которые стремятся переложить свои дела на чужие плечи. Причем, как правило, делают это



Советует психолог

Как приструнить коллег

Постарайтесь выработать такую привычку. Когда во время работы вас кто-то о чем-то просит, задайте себе два вопроса. Что сейчас для меня важно? Какую свою задачу я сейчас решаю? После этого можно ответить: «Да, я тебя услышала. У меня сей-

час в плане стоит три моих задачи. Как только я с ними справлюсь, я буду готова вернуться к этому разговору». А если вы не хотите возвращаться, то можно просто ответить, что у вас полностью забит график вашими собственными задачами.



СОВЕТУЕТ ТАТЬЯНА МУЖИЦКАЯ, профессиональный психолог, бизнес-тренер, международный сертифицированный тренер НЛП.

не товарищи по цеху, занятые квартальными отчетами, а коллеги из других отделов. На бухгалтера часто стараются повесить проблемы, которые к его работе напрямую не относятся. Поэтому приходится быть кадровиком, решать юридические вопросы или даже ходить на вызов к налоговикам вместо директора.

Как бороться. Научитесь говорить «нет». Если говорить «да» всем, в конце концов не останется ни одного человека в коллективе, который будет вами доволен. Поэтому научитесь отказывать, иначе потеряете контроль над своим временем. Чаще всего мы обещаем помочь, рассчитывая на «авось» или на «потом как-нибудь сделаем». И в итоге приходится делать «как надо» за счет личного времени.

Психологи в таких ситуациях советуют не отвечать сразу. Чтобы обдумать просьбу и отказать, часто достаточно всего одной минуты. Дистанцируйтесь, то есть посмотрите на ситуацию со стороны. Представьте, что просят не вас, а человека, которого вы уважаете и который умеет давать отпор просителям. Поступите так же, как сделал бы он в такой ситуации.

Соцсети, мессенджеры и сайты

По данным опроса, проведенного Левада-Центром в 2018 году, каждый третий житель России тратит на социальные сети около одного часа в день. Столько уйдет, если несколько раз в день заглянуть на свою страничку в Facebook и ответить на веселую рассылку от друга в мессенджере.



Советует психолог

Как ограничить время на интернет и соцсети

Вся эта карусель красивых фото и лайков — альтернативный способ выработки гормона удовольствия дофамина. Поэтому спросите себя: «Зачем я туда иду? Мне нужен отдых? Переключение? Одоление?» Чтобы остановиться, используйте таймер!

Поставьте его на 15—20—30 минут. И как только он зазвенит, закрывайте страничку. Через некоторое время вы научитесь и без таймера ограничивать это время. Мозг быстро учится, если ему поставить четкую задачу.



— Настоящая воспитанная дама ковыряет в носу, когда ее никтошеньки не видит!

АСТРИД ЛИНДГРЕН,
шведская писательница.
Автор книг о Пелпи Длинный чулок и Карлсоне, который живет на крыше

Если посчитать, то получится, что в неделю на социальные сети уходит семь часов, в месяц — примерно 30 часов, в год — почти 365 часов. Сколько месяцев своей жизни провели в социальных сетях с момента регистрации, проверьте сами. Этого времени хватило бы на второе высшее образование или на курсы повышения квалификации.

Сайты — отдельная история. Эти пожиратели способны поглощать не минуты, а часы рабочего времени. Заманивают они важной и полезной информацией, без которой никак не прожить в современном мире. Ведь если не узнаешь, у кого из звезд объявились очередные внебрачные дети или почему в стране выросли цены на бензин, выпадешь из реальности. Не о чем будет поговорить с коллегами.

Как бороться. Ломаем сценарий и садимся на безыформационную диету. У большинства из нас выработался рефлекс на социальные сети и новости в интернете. Это привыкание со временем стало настоящей зависимостью. Чтобы сломать пусковой механизм, измените сценарий своего рабочего дня. Выработывайте полезные рефлексы. Например, начинайте день не с просмотра новостей в интернете, а с подготовки отчета. Включили компьютер и сразу приступайте к работе.

Используйте практику цифрового детокса, чтобы уменьшить период бесполезного нахождения в Сети. Достичь «просветления» и снять зависимость помогут простые способы. Выберите один-два сайта, которые реально помогают в решении бухгалтерских проблем. Определите время и дни, когда будете заходить на них и читать новости. Так избавитесь от постоянной потребности листать новостные ленты.

Нехорошие мысли

Бухгалтеру в работе не уйти от большой интеллектуальной нагрузки и постоянного стресса. Мысли об ошибках в отчете или предстоящей налоговой проверке могут довести до нервного срыва. А стресс, тревога и чувство разбитости — это эмоции, которые поглощают время.



Советует психолог

Как бороться с нехорошими мыслями

Часто критиковать себя начинаешь еще до того, как приступил к делу. У меня не получится, так лучше и не начинать. Как шутят перфекционисты: «Лучше сделать дело идеально и никогда, чем посредственно и сейчас». Но таким образом

мы загоняем себя в стресс еще сильнее. Поэтому своему голосу критика можно сказать следующее: «Сейчас я начну работать, а через два часа посмотрю критическим взглядом на то, что получилось, и исправлю ошибки». Главное начать.

Как бороться. В борьбе с негативными эмоциями можно применять проверенные психологические приемы. Например, помогает спорт или разговор с другом. Иногда достаточно напомнить себе, что в жизни есть белые и черные полосы.

Поглотителей времени еще называют хронофагами. Есть целые методики борьбы с этим неприятным явлением. Чтобы не сталкиваться с ним и оставаться продуктивным в течение рабочего дня, применяйте тайм-менеджмент. Каких принципов рекомендует придерживаться Российская школа тайм-менеджмента во главе с ее идеологом Глебом Архангельским, с нами поделился Игорь Вознесенский, организационный консультант и тренер по коммуникациям, ТМ-лидер Лиги «Время». Памятка ниже ●

Как эффективно управлять своим временем



План дня должен быть. Каким бы меняющимся не выглядело расписание, как бы мало или много дел в нем не было, записывайте их и регулярно возвращайтесь к этому списку.



Научитесь отсеивать лишнее. В своем плане определите одно самое главное дело дня. Начните день именно с него. Приложите все усилия, чтобы его выполнить.



Не копите неприятные мелочи. Запишите их в один список и устройте небольшой марафон: каждое утро выполняйте любую противную задачку из списка.



Мотивируйте себя за выполнение нормы плана: за вычеркивание из списка неприятных задач, за сделанное главное дело дня.



Управляйте информацией, потоком входящих звонков, временем в социальных сетях, не листайте попусту новостные сайты.



Оставляйте время на отдых. Не работайте без перерывов.



Поместите себя в развивающую среду. Повышайте продуктивность в кругу мотивированных и энергичных друзей и коллег.

Пять способов быстро преобразиться к вечеринке, если не успели купить праздничный наряд

Не беда, если к корпоративу по случаю 8 Марта не успели приготовить новое платье. Стилист Диана Госс подсказала, как составить комплект-трансформер, который из офисной одежды за пять минут превратится в праздничный наряд.

Смотрите на картинках пять способов, как адаптировать офисный комплект к корпоративной вечеринке. Быстро преобразиться поможет прием под названием dress up. Это сочетание в комплекте повседневных и вечерних вещей. С добавлением каждой новой детали ваш наряд становится более праздничным. За основу комплекта вы всегда можете брать ту одежду, в которой ходите в офис каждый день: брюки или костюм, платье-футляр или юбку-карандаш.

Если не планируете менять базовые вещи, выберите способы 1 и 2. Для тех, кто хочет сделать свой образ более праздничным, подойдут все способы с первого по пятый. Каждый из них можно использовать

Рис. 1. Туфли и клатч

Замените офисные сумку и туфли на геометричный клатч-конверт и яркие лодочки. Правило, что сумка должна быть одного цвета с обувью, уже давно в прошлом.



отдельно или в совокупности, дополняя базу новыми нарядными вещами.

Способ 1. Замените офисную обувь туфлями на каблуке, а сумку — клатчем

За счет обуви и клатча ваш образ сразу же приобретет элегантность и лоск и будет вполне уместен для корпоративной вечеринки. Для этого подойдут яркие туфли-лодочки на каблуке или атласные туфли с пряжкой. Чтобы усилить акцент, замените сумку на геометричный клатч-конверт или вечернюю сумочку-минодьер. → [рис.1](#) Не используйте в наряде больше трех аксессуаров одного цвета. Правило о том, что сумка должна быть одного цвета с обувью, оставьте в прошлом.

Способ 2. Добавьте нарядные аксессуары

Обыграйте офисный комплект с помощью вечерних украшений. → [рис.2](#) Отлично подойдут серьги-люстры или нарядные клипсы, колье или чокер, яркая стильная брошь, браслет-кафф или коктейльное кольцо. Но не перегружайте образ деталями: одного яркого украшения у лица вполне достаточно. Выберите колье или серьги и дополните их браслетом или кольцом. Особенно стильно смотрится брючный костюм, надетый без блузки, дополненный массивными колье или серьгами.



Рис. 2. Серьги или колье

Одного яркого украшения у лица вполне достаточно. Выберите серьги-люстры или колье. Дополните их браслетом или кольцом.

Рис. 3. Шелковый топ

Разбавьте брючный костюм шелковым топом на бретельках. Вместо джемпера наденьте рубашку из кружева.



Рис. 4. Бархатный блейзер

Замените офисный жакет бархатным блейзером. Брюки оставьте классические, иначе перегрузите образ яркими вещами.



Рис. 5. Плиссированная юбка

Чтобы преобразиться полностью, замените базовую юбку плиссированной, а классические брюки велюровыми или атласными.



Способ 3. Наденьте вместо рубашки нарядный топ

Если хотите создать эффект совершенно другого комплекта одежды, замените одну базовую вещь. Например, вместо джемпера наденьте рубашку из кружева или топ с пайетками. А брючный костюм разбавьте топом из шелка на тонких бретельках. → [рис.3](#) Сочетание нарядного топа и сдержанного костюма сделает ваш образ не только стильным, но и актуальным для корпоратива.

Способ 4. Поменяйте офисный жакет на нарядный блейзер

Наденьте вместо жакета вечерний смокинг или бархатный блейзер, чтобы выглядеть еще наряднее. Но не перегружайте образ другими яркими вещами. К примеру, с бархатным блейзером оставьте офисные брюки. → [рис.4](#)

Способ 5. Полное преобразование

Замените базовые юбку или брюки вечерними. Например, наденьте белую рубашку и черный блейзер с металлизированной плиссированной юбкой. → [рис.5](#) Еще белую рубашку можно сочетать с юбкой в пайетках, велюровыми или атласными брюками ●

Не бойтесь экспериментировать и сочетать несочетаемое. Начните с одного варианта, а когда почувствуете в себе уверенность и войдете во вкус, воспользуйтесь несколькими вариантами одновременно в зависимости от настроения и концепта корпоратива!

ДИАНА ГОСС, стилист
dianagoss.ru
Instagram @diana.goss



Вокруг бухгалтерии
С 8 Марта!

Весенние комплименты от мужчин, которые уважают вашу профессию и ценят ваш труд



Пусть наступившая весна станет для вас источником вдохновения и новых открытий. Мира вам, благополучия и добра, будьте счастливы, успешны, любимы!

ДМИТРИЙ ГРИГОРЕНКО, заместитель руководителя ФНС России



Отвлечитесь ненадолго от отчетов и отпразднуйте День заслуженных комплиментов, улыбок и приятных знаков внимания. Успехов вам, процветания, счастья и весеннего настроения!

ОЛЕГ ХОРОШИЙ, начальник отдела налогообложения прибыли организаций Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России

Поздравляю вас с началом весны
и женским праздником! Пусть
солнце для вас будет ярким,
звезды — путеводными,
а все случаи — счастливыми!

ИВАН ШКЛОВЕЦ, заместитель руководителя Роструда



Дорогие коллеги, милые наши дамы!
Спасибо за вашу преданность
и самоотдачу и на работе, и дома.
За тепло и заботу, которыми вы нас
окружаете. Пусть рядом с вами всегда
будут искренние и преданные люди,
а ваши глаза всегда светятся теплом.
С праздником!

АНТОН ДРОЗДОВ, председатель Правления ПФР



От всей души поздравляю
всех женщин с 8 Марта!
Желаю побольше новых приятных
эмоций, а также успешного
и благополучного года.

АЛЕКСЕЙ ДВОРЕЦКИХ, главный бухгалтер ПАО «МТС»



Распланируйте мартовские отчеты и платежи, чтобы не опоздать с годовой отчетностью

Дата	Как платить налог, сдавать отчетность, какие документы подготовить	Как заполнить платежку, чем утверждена форма документа *
1 марта, пятница	Сведения о стаже работающих застрахованных лиц Страхователи	
	Представляют форму СЗВ-СТАЖ за 2018 г.	Форма утверждена постановлением Правления ПФР от 06.12.2018 № 507п
	НДФЛ Налоговые агенты	
	Представляют справки 2-НДФЛ с признаками 2 и 4. Сведения о невозможности удержать налог и сумме неудержанного налога за 2018 г.	Форма утверждена приказом ФНС от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566
	Плата за негативное воздействие на окружающую среду Организации и предприниматели, обязанные вносить плату	
	Перечисляют плату за негативное воздействие на окружающую среду за 2018 г.	КБК по виду оплаты; ОКТМО**, ТП; ГД.00.2018; 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, предприниматель или объект.

Дата

Как платить налог, сдавать
отчетность, какие
документы подготовить

Как заполнить платежку,
чем утверждена форма документа

6

марта,
среда

Статистическая отчетность

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

Представляют форму № П-1
«Сведения о производстве
и отгрузке товаров и услуг»
за февраль 2019 г.

Форма утверждена приказом Росстата
от 31.07.2018 № 472

7

марта,
четверг

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Организации и предприниматели, обязанные вносить плату

Представляют декларацию
о плате за негативное воздей-
ствие на окружающую среду
за 2018 г.

Форма декларации и порядок ее представ-
ления утверждены приказом Минприроды
от 09.01.2017 № 3

15

марта,
пятница

Индивидуальные персонифицированные сведения

Страхователи

Представляют в Пенсионный
фонд отчет по форме СЗВ-М
за февраль 2019 г.

Форма утверждена постановлением Правле-
ния ПФР от 01.02.2016 № 83п

Акцизы

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

Перечисляют аванс за март
2019 г.

КБК в зависимости от вида подакцизных
товаров; ОКТМО; ТП; МС.03.2019; 0; 0

Статистическая отчетность

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

Дата	Как платить налог, сдавать отчетность, какие документы подготовить	Как заполнить платежку, чем утверждена форма документа
	Представляют форму № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» за февраль 2019 г.	Форма утверждена приказом Росстата от 06.08.2018 № 485
Страховые взносы		
Страхователи		
	Перечисляют взносы за февраль 2019 г.	Основной тариф: 182 1 0202010 06 1010 160; ОКТМО; ТП; МС.02.2019; 0; 0
	— пенсионные взносы в ФНС	Дополнительные взносы по тарифу 1: — который не зависит от спецопенки: 182 1 0202131 06 1010 160; ОКТМО; ТП; МС.02.2019; 0; 0; — который зависит от спецопенки: 182 1 0202131 06 1020 160; ОКТМО; ТП; МС.02.2019; 0; 0
		Дополнительные взносы по тарифу 2: — который не зависит от спецопенки: 182 1 0202132 06 1010 160; ОКТМО; ТП; МС.02.2019; 0; 0; — который зависит от спецопенки: 182 1 0202132 06 1020 160; ОКТМО; ТП; МС.02.2019; 0; 0
	— медицинские взносы в ФНС	182 1 0202101 08 1013 160; ОКТМО; ТП; МС.02.2019; 0; 0
	— социальные взносы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в ФНС	182 1 0202090 07 1010 160; ОКТМО; ТП; МС.02.2019; 0; 0
	— взносы на травматизм в ФСС	393 1 0202050 07 1000 160, ОКТМО; 0; 0; 0; 0

Дата

Как платить налог, сдавать отчетность, какие документы подготовить

Как заполнить платежку, чем утверждена форма документа

18

марта,
понедельник**Акцизы**

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

Представляют за март 2019 г.:

— 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

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

Производители алкогольной продукции, которые освобождены от уплаты аванса по акцизу

Представляют:

— банковскую гарантию за март 2019 г.;

— извещение об освобождении от аванса по акцизу в четырех экземплярах, в том числе один в электронном виде

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

25

марта,
понедельник**НДС**

Налогоплательщики

Перечисляют 1/3 налога за IV квартал 2018 г.

182 1 0301000 01 1000 110; ОКТМО; ТП; КВ.04.2018; 0; дата подписания декларации

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

Акцизы

Все плательщики акцизов. Исключение — плательщики, у которых есть свидетельство на операции с прямогонным бензином и (или) с денатурированным этиловым спиртом

Представляют декларацию по акцизам за февраль 2019 г.	Форма декларации по акцизам на табачные изделия утверждена приказом ФНС от 15.02.2018 № ММВ-7-3/95
---	--

Форма декларации по остальным акцизам утверждена приказом ФНС от 12.01.2016 № ММВ-7-3/1

Перечисляют акциз за февраль 2019 г.	КБК в зависимости от вида подакцизных товаров; ОКТМО; ТП; МС.02.2019; 0; дата подписания декларации
--------------------------------------	---

Налогоплательщики, у которых есть свидетельство на операции с прямогонным бензином и (или) с денатурированным этиловым спиртом

Представляют декларацию за декабрь 2018 г.	Форма декларации утверждена приказом ФНС от 12.01.2016 № ММВ-7-3/1
--	--

Перечисляют акциз за декабрь 2018 г.	КБК в зависимости от вида подакцизных товаров; ОКТМО; ТП; МС.12.2018; 0; дата подписания декларации
--------------------------------------	---

Налог на добычу полезных ископаемых

Недропользователи

Перечисляют налог за февраль 2019 г.	КБК в зависимости от вида полезного ископаемого; ОКТМО; ТП; МС.02.2019; 0; 0
--------------------------------------	--

28

марта,
четверг

Налог на прибыль

Организации

Представляют декларацию за 2018 г.	Форма декларации утверждена приказом ФНС от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572
------------------------------------	--



Дата	Как платить налог, сдавать отчетность, какие документы подготовить	Как заполнить платежку, чем утверждена форма документа
	Перечисляют налог за 2018 г.	— в федеральный бюджет: 182 1 0101011 01 1000 110; ОКТМО; ТП; ГД.00.2018; 0; дата подписания декларации — в региональный бюджет: 182 1 0101012 02 1000 110; ОКТМО; ТП; ГД.00.2018; 0; дата подписания декларации
	Организации, которые перечисляют ежемесячные авансовые платежи исходя из прибыли за предыдущий квартал	
	Перечисляют третий ежемесячный аванс за I квартал 2019 г.	В федеральный бюджет: 182 1 0101011 01 1000 110; ОКТМО; ТП; МС.03.2019; 0; дата подписания декларации В региональный бюджет: 182 1 0101012 02 1000 110; ОКТМО; ТП; МС.03.2019; 0; дата подписания декларации
	Организации, которые исчисляют ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	
	Представляют декларацию за январь — февраль 2019 г.	Форма декларации утверждена приказом ФНС от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572
	Перечисляют аванс за февраль 2019 г.	В федеральный бюджет: 182 1 0101011 01 1000 110; ОКТМО; ТП; МС.02.2019; 0; дата подписания декларации В региональный бюджет: 182 1 0101012 02 1000 110; ОКТМО; ТП; МС.02.2019; 0; дата подписания декларации
Срок зависит от дня зарплаты	НДФЛ	
	Налоговые агенты	
	Перечисляют налог с зарплаты за февраль 2019 г. не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода за месяц	182 1 0102010 01 1000 110; ОКТМО; ТП; МС.02.2019; 0; 0

Дата	Как платить налог, сдавать отчетность, какие документы подготовить	Как заполнить платежку, чем утверждена форма документа
1 апреля, понедельник (перенос с 30 и 31 марта)	Годовая бухгалтерская отчетность Организации	Формы отчетности утверждены приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н
	Представляют годовую бухгалтерскую отчетность за 2018 г. в ИФНС и Росстат	
	НДФЛ Налоговые агенты	
	Сдают справки 2-НДФЛ за 2018 г.	Форма утверждена приказом ФНС от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566
	Сдают расчет 6-НДФЛ за 2018 г.	Форма утверждена приказом ФНС от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450
	Перечисляют налог по отпускным и больничным за март 2019 г.	182 1 0102010 01 1000 110; ОКТМО; ТП; МС.03.2018; 0; 0
	Упрощенка Организации	
	Представляют декларацию за 2018 г.	Форма декларации утверждена приказом ФНС от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99
	Перечисляют налог за 2018 г.	Налог с доходов: 182 1 0501011 01 1000 110; ОКТМО; ТП; ГД.00.2018; 0; 0 Налог с объекта «доходы минус расходы»: 182 1 0501021 01 1000 110; ОКТМО; ТП; ГД.00.2018; 0; 0
	Налог на имущество организаций Компании, которые владеют движимым и недвижимым имуществом	



Дата	Как платить налог, сдавать отчетность, какие документы подготовить	Как заполнить платежку, чем утверждена форма документа
	Представляют декларацию за 2018 г.	Форма декларации утверждена приказом ФНС от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271
	Сроки уплаты налога в регионах разные. Смотрите их в законе своего региона	
ЕСХН		
Сельскохозяйственные товаропроизводители		
	Представляют декларацию за 2018 г.	Форма декларации утверждена приказом ФНС от 28.07.2014 № ММВ-7-3/384
	Представляют книгу учета доходов и расходов за 2018 г.	Форма книги утверждена приказом Минфина от 11.12.2006 № 169н
	Перечисляют налог за 2018 г.	182 1 05 03010 01 1000 110; ОКТМО; ТП; ГД.00.2018; 0; 0

Календарь бухгалтера на март 2019 года

31 календарный день, 20 — рабочих (по пятидневке) и 11 — выходных и праздничных

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

Проверьте, что вы знаете об изменениях в работе

- 1** Компания перечислила страховые взносы за январь 25 февраля. Налоговики вправе начислить пени за этот день?
- ☐ А. Да.
 - ☐ Б. Нет.
 - ☐ В. Да, если долг больше 300 000 руб.
- 2** Организация создала новое рабочее место. Сколько времени есть у компании, чтобы провести его спецоценку?
- ☐ А. 12 месяцев.
 - ☐ Б. 6 месяцев.
- 3** По какой из этих причин стоимость основных средств в балансе и декларации по налогу на имущество может отличаться?
- ☐ А. Баланс составляют за календарный год, а декларацию — за квартал.
 - ☐ Б. В балансе отражают основные средства, которые не облагаются налогом на имущество.
 - ☐ В. В балансе и декларации разные единицы измерения.
- 4** Фактический адрес компании отличается от того, который значится в ЕГРЮЛ. Могут ли из-за этого отключить Клиент Банк?
- ☐ А. Да.
 - ☐ Б. Нет.
- 5** Компания модернизировала полностью амортизированное основное средство. Как списывать расходы на модернизацию?
- ☐ А. Через амортизацию.
 - ☐ Б. Единовременно.
 - ☐ В. Частями, не больше 1 процента от выручки за месяц.

6 У компании два обособленных подразделения в одном городе. Сколько отчетов 6-НДФЛ должен заполнить и сдать бухгалтер по этим обособкам?

- ☐ А. Один.
- ☐ Б. Два.
- ☐ В. Один, если обособки на учете в одной налоговой.

7 Компания на упрощенке с объектом «доходы минус расходы» в 2017 году работала с убытком. Организация хочет уменьшить доходы на убыток, чтобы снизить налог за 2018 год. Нужно показывать убыток в декларации за 2018 год?

- ☐ А. Да, если убыток не превышает 50 млн руб.
- ☐ Б. Нет.
- ☐ В. Да.

8 Организация перечислила предоплату, но в платежке об этом не написала. Есть риск, что налоговики снимут вычет НДС?

- ☐ А. Да.
- ☐ Б. Нет.
- ☐ В. Нет, если оплачивали услуги.

9 Командированный сотрудник добирался из аэропорта до гостиницы на арендованной машине. Вправе ли компания учесть затраты на каршеринг в составе командировочных расходов?

- ☐ А. Да.
- ☐ Б. Нет.
- ☐ В. Да, но не больше 50 процентов от фактических расходов.

10 Когда в 2019 году сдавать декларацию по налогу на имущество за 2018 год?

- ☐ А. Не позднее 29 марта.
- ☐ Б. Не позднее 30 марта.
- ☐ В. Не позднее 1 апреля.



 — Мой дед однажды сказал мне, что люди делятся на тех, кто работает, и тех, кто ставит себе в заслугу результаты этой работы. Он советовал мне попасть в первую группу: в ней конкуренция меньше.

ИНДИРА ГАНДИ, премьер-министр Индии в 1966—1977 и 1980—1984 годах

Правильные ответы

- 1 — А** Последний день, за который налоговики начислят пени, — 25 февраля. Теперь пени считают за все дни просрочки, включая дату, когда компания перечислила недоимку. Новые правила расчета пеней нужно применять, если недоимка образовалась с 28 декабря 2018 года и позже (письмо Минфина от 17.01.2019 № 03-02-07/1/1861). Что изменилось в расчете. → [14](#)
- 2 — А** На спецценку нового рабочего места у работодателя есть 12 месяцев. Компании, которые открылись, например, в декабре 2018 года и в этом же месяце заключили договоры с работниками, должны провести спецценку не позднее декабря 2019 года (п. 2 ст. 17 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ). Как отреагируют проверяющие, если спецценки нет. → [13](#)
- 3 — Б** У компании могут быть основные средства, которые не являются объектом налогообложения по налогу на имущество. Значит, в декларацию по налогу на имущество они не попадут. Например, активы первой и второй амортизационных групп (подп. 8 п. 4 ст. 374 НК). Но компания должна показать их в балансе. На какие отличия между балансом и налоговыми декларациями обращают внимание налоговики. → [36](#)
- 4 — А** Банк может узнать о том, что компания не находится по адресу, который указала в ЕГРЮЛ. Тогда банкиры могут расторгнуть договор банковского счета в судебном порядке или заблокировать Клиент Банк (подп. 1 п. 2 ст. 450 ГК). За что налоговики и банки блокируют счета. → [84](#)
- 5 — А** Затраты на модернизацию списываются через амортизацию. Не важно, что объект уже самортизирован (письмо Минфина от 11.09.2018 № 03-03-06/1/64978). Как отразить эти и другие расходы в декларации по прибыли. → [52](#)
- 6 — Б** На каждое подразделение организации нужен отдельный 6-НДФЛ. Это правило действует, даже если несколько подразделений находятся на территории одной инспекции. Объединять данные по этим выплатам в один расчет нельзя (письмо ФНС от 14.02.2018 № ГД-4-11/2828). Как без ошибок сдать годовой 6-НДФЛ. → [45](#)

7 — В Компания вправе учесть убытки прошлых лет. В отчетности отразите убытки в строке 230 раздела 2.2, в книге учета это строка 130 раздела III. Что сравнить в книге учета доходов и расходов при заполнении декларации. → 62

8 — А Инспекторы могут отказать в вычете НДС с аванса, если покупатель не указал в платежке, что перечисляет предоплату (п. 9 ст. 172 НК). Хотя судьи считают это незаконным (постановление ФАС Уральского округа от 04.04.2014 № Ф09-114/14). Какие ошибки в платежном поручении безопаснее исправлять. → 70

9 — А Компания вправе списать в налоговые расходы траты на аренду автомобиля, если компенсировала их командированному работнику. В законе нет ограничений для видов транспорта, которые используют работники. Какие документы потребовать у сотрудника, чтобы списать расходы на каршеринг. → 17

10 — В Сдайте отчет не позднее 1 апреля 2019 года. Обычно крайний срок — 30 марта. Но в этом году он выпадает на субботу, поэтому переносится на ближайший рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК). Что в последний раз учесть в декларации по имуществу за год. → 59

Система Финансовый директор

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

НА КАЖДЫЙ ФИНАНСОВЫЙ СЛУЧАЙ

1fd.ru Готовые решения для задач финансового директора

РЕКЛАМА

На каком счете 25 лет назад собирали реализацию

Главбух

Методология учета

Отклонения от фактической стоимости материалов списываются: кредит 15 дебет 16 (Отклонение в стоимости материалов). В производство материалы списываются с кредита счетов 10 и 12 по учетным ценам. Отклонения списываются: кредит 16 дебет 20.

б) оценка по фактической себестоимости заготовления единицы запасов.

6. Определен метод оценки списываемых производственных запасов:

а) оценка по средней себестоимости заготовления;

б) по себестоимости первых по времени закупок материалов (метод ФИФО);

в) по себестоимости последних по времени закупок (метод ЛИФО).

7. Определен выбор учета затрат на производство и выпуск продукции (работ, услуг). Учет затрат на производство может осуществляться с использованием счета 37 (Выпуск продукции (работ, услуг)) или без него. По дебету счета 37 отражается фактическая себестоимость продукции, по кредиту счета 37 — нормативная или плановая. Разница (отклонение), которая возникает на счете 37, списывается на счет 46 (Реализация продукции (работ, услуг)).

8. Определен срок погашения расходов будущих периодов. Ранее установленные обязательные сроки сейчас отменены. Предприятие самостоятельно устанавливает сроки погашения расходов будущих периодов.

9. Определен момент реализации продукции (работ, услуг). В соответствии с Положением о бухгалтерском учете, утвержденным Приказом Минфина РФ от 20 марта 1992 г. №10, разрешается считать моментом реализации продукции поступление денег на расчетный счет при условии отгрузки продукции. В другом варианте моментом реализации продукции может считаться отгрузка продукции и предъявление покупателю расчетных документов.

10. Определен перечень создаваемых фондов и резервов, порядок их формирования и использования.

11. Определен порядок отражения курсовых разниц.

Все эти вопросы будут более подробно излагаться на страницах журнала "Главбух". Выбор конкретной учетной политики зависит от специфики деятельности предприятия.

237 читателей правильно ответили на второй вопрос нашей юбилейной викторины. → «Главбух» № 3, 2019, 112

Все верно, 25 лет назад тоже существовал счет 46.

Но учитывали на нем не этапы по незавершенным работам, а реализацию. В дебет счета 46 списывали себестоимость со счетов 40 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные», 20 «Основное производство». По кредиту счета 46 в корреспонденции со счетом 62 отражали стоимость реализованных товаров, работ и услуг. Результаты реализации ежемесячно списывали со счета 46 на счет 80 «Прибыли и убытки».

Скорее расправляйтесь с годовой отчетностью и присоединяйтесь к нашей викторине. Только перед сдачей баланса сверьте его с декларациями по новой методике ФНС. → 36



Викторина. Третий вопрос

В первом выпуске «Главбуха», который вышел 25 лет назад, есть пример расчета специального налога. Этот налог появился 1 января 1994 года. Его считали так же, как НДС, но по другой ставке. Какой?

Ответы присылайте на почту шеф-редактору журнала Зинаиде Албантовой → albantova@glavbukh.ru или оставляйте в электронной версии статьи. → e.glavbukh.ru Победителя выберем случайным образом и наградим 21 апреля на грандиозном праздновании юбилея. Приз — надувной диван в фирменном стиле журнала. Правильный ответ найдете в «Главбухе» № 7, 2019 в этой же рубрике.



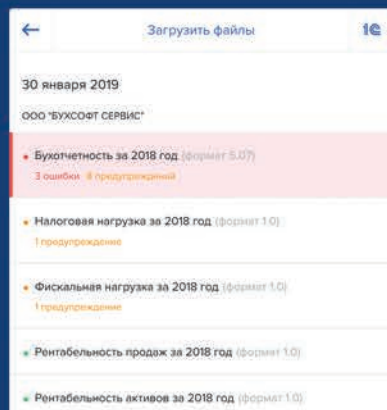


Главбух Аудит
Проверка учета и отчетности онлайн

Подключение:
8 (800) 222-03-96

Сервис находит ошибки в проводках, банковских операциях и отчетах

«Главбух Аудит» быстро перепроверит вашу
учетную программу, найдет проблемные места
в финансах фирмы и подготовит
необходимые «заплатки»



Бухотчетность за 2018 год (формат 5.07)

Номер	Проверенный показатель
15.60Т	Остаток денег и денежных эквивалентов на конец текущего года (строка 1250 графа 4) и Отчете о движении денежных средств Сумма денежных средств и эквивалентов завышена → По строке 1250 (графа 4) Баланса приводят данные о сумме наличных и безналичных денег и денежных эквивалентов (депозитов в банках, векселей Сбербанка и т.д.) на конец текущего года. Этот показатель должен быть остатку денег и их эквивалентов по Отчету о движении денежных средств (строка 4500 графа 3 Отчета). Исправьте показатели Баланса или Отчета и приведите их в соответствие друг с другом. Скачать

19.60Т	Размер уставного капитала (паевого фонда для НКО) на конец текущего года в Балансе (строка 1310 графа 4) и Отчете об изменениях капитала Сумма уставного капитала завышена → По строке 1310 (графа 4) Баланса приводят данные о сумме уставного капитала на конец текущего года. Аналогичный показатель есть в Отчете об изменениях капитала (строка 3300 графа 1). Эти строки должны совпадать. Исправьте показатели Баланса или Отчета об изменениях капитала и приведите их в соответствие.
--------	---

Первый Сервис,
который проверяет
не только
отчетность,
но и проводки

Попробуйте бесплатно → a.glavbukh.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